



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 06-10-2023

Αριθμός απόφασης: e826

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την με ημερομηνία 16/05/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2017,

β) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018,

γ) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2019,

δ) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2020,

ε) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,

στ) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,

ζ) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 και

η) της με αριθμό ...../06-04-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**6.** Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ο προσφεύγων, στην υπό κρίση περίπτωση υπέβαλε ψηφιακά μέσω διαδικτύου, την με αριθμ. πρωτ...../16-05-2023 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και εμπρόθεσμα ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2017, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 95,26€.

Με την με αριθμό ...../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 306,78€.

Με την με αριθμό ..../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2019, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 346,26€.

Με την με αριθμό ...../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2020, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 174,19€.

Με την με αριθμό ...../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος

ύψους 746,22€ και πρόστιμο άρθρο 58 του ΚΦΔ ύψους 373,11€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.119,33€.

Με την με αριθμό ...../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 695,00€ και πρόστιμο άρθρο 58 του ΚΦΔ ύψους 347,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.042,50€.

Με την με αριθμό ...../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 489,00€ και πρόστιμο άρθρο 58 του ΚΦΔ ύψους 244,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 773,50€.

Με την με αριθμό ...../06-04-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 3.610,78€, πρόστιμο άρθρο 58 του ΚΦΔ ύψους 1.805,39€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 162,46, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 5.578,63€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 06-04-2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν 4172/2013) και ΦΠΑ (Ν 2859/2000) του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ...../16-02-2023 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ...../15-11-2022 Δελτίο πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημόσιων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε) Θεσσαλονίκης, (αρ. πρωτ, εισερχομένου ...../22-11-2022), με το οποίο διαβιβάστηκε στο 1<sup>ο</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης η από 15/11/2022 Έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των ν. 4308/2014 και ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ. ) για τον προσφεύγοντα.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 15 §3 του ΚΦΔ που αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/17) της Α.Α.Δ.Ε. και ιδιαίτερα στο χρονικό διάστημα 01-01-2016 έως 31-12-2020 διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα, καθώς δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Συγκεκριμένα:

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗ ΠΗΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016						
A/A	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	2016-05-09	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	6610131237078	135,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>135,00</b>

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗ ΠΗΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017						
A/A	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR7.....	2017-10-11	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		320,66
12	EUROBAN K	GR.....	2017-07-28	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb419ap	71,00
13	EUROBAN K	GR.....	2017-07-28	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΑΝΤΩΝΗΣ	200,00
14	EUROBAN K	GR.....	2017-08-02	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΑΝΤΩΝΗΣ	320,00
17	EUROBAN K	GR.....	2017-10-02	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb150ap	500,00
21	EUROBAN K	GR.....	2017-11-06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS	5167320408551 539-ΚΤΘ APS	460,00
22	EUROBAN K	GR.....	2017-11-30	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb345ap	125,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>1.996,66</b>

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗ ΠΗΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018						
A/A	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
27	EUROBANK	GR.....	2018-03-09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS	5167320408551 539-ΚΤΘ APS	450,00
28	EUROBANK	GR.....	2018-03-15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS	5167320408551 539-ΚΤΘ APS	300,00
29	EUROBANK	GR.....	2018-05-24	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΑΝΤΩΝΗΣ	160,00
31	EUROBANK	GR.....	2018-05-25	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... Γ	70,00
24	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	2018-02-22	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ		198,40

43	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	2018-11-09	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	ΣΠΑΝΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	180,00
39	EUROBANK	GR.....	2018-10-12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS	5167320408551 539-ΚΤΘ APS	300,00
40	EUROBANK	GR.....	2018-10-19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb353ap	80,00
42	EUROBANK	GR.....	2018-11-01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS	5167320408551 539-ΚΤΘ APS	100,00
45	EUROBANK	GR.....	2018-12-07	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΑΝΤΩΝ	35,00
46	EUROBANK	GR.....	2018-12-14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS	5167320408551 539-ΚΤΘ APS	200,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>2.073,40</b>

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗ ΠΗΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019						
A/A	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
53	EUROBANK	GR.....	2019-02-20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΑΝΤΩΝΗΣ	180,00
54	EUROBANK	GR.....	2019-02-26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb103ap	65,00
55	EUROBANK	GR.....	2019-04-16	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb039ap	30,00
56	EUROBANK	GR.....	2019-04-23	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb039ap	200,00
57	EUROBANK	GR.....	2019-05-29	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb197ap	45,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>520,00</b>

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗ ΠΗΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020						
A/A	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
71	EUROBANK	GR.....	2020-01-27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	DE - ..... - 005653	500,00
72	EUROBANK	GR.....	2020-02-14	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb395ap	45,00
75	EUROBANK	GR.....	2020-03-18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	DE - ..... - 003484	500,00
76	EUROBANK	GR.....	2020-03-18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	DE - ..... - 003485	500,00
83	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2020-07-26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ .....	900,00
67	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2020-01-02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.300,00
68	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2020-01-03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	6.000,00
85	EUROBANK	GR.....	2020-09-10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	DE - ..... - 003665	1.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>10.745,00</b>

Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ασκείται από τον προσφεύγοντα δραστηριότητα εμπορίας μουσικών οργάνων. Αφενός, ο προσφεύγων τηρεί απλογραφικά λογιστικά βιβλία, αφετέρου διαπιστώθηκε από το άνοιγμα των τραπεζικών του λογαριασμών, ότι συναλλάσσεται συστηματικά με πελάτες (ιδιώτες ή και επιχειρήσεις) πωλώντας μουσικά όργανα, ή ανταλλακτικά τους. Ως εκ τούτου, **έφερε την ιδιότητα του επιτηδευματία** έχοντας την υποχρέωση να εκδίδει φορολογικά στοιχεία για τα έσοδα που πραγματοποιεί από τη δραστηριότητα του αυτή.

Αναλυτικά οι συναλλαγές που πραγματοποίησε ο προσφεύγων και αφορούν σε έσοδα από μη έκδοση ΑΛΠ αποτυπώνονται στους παρακάτω πίνακες ανά φορολογική χρήση:

**ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΛΠ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016**

A/A	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	EUROBANK	GR.....	2016-01-13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ΜΑΡΙΑ	70,00	56,91	13,09
2	EUROBANK	GR.....	2016-04-21	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ .....	320,00	260,16	59,84
3	EUROBANK	GR.....	2016-04-22	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... Γεώργιος	21,00	17,07	3,93
4	EUROBANK	GR.....	2016-05-13	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ PLASTIKES .....	23,00	18,70	4,30
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2016-07-27	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ΠΑΥΛΟΣ	290,00	233,87	56,13
6	EUROBANK	GR.....	2016-09-22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ΜΑΡΙΝΟΣ	30,00	24,19	5,81
7	EUROBANK	GR.....	2016-12-22	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ ..... DIMITRIOS	220,00	177,42	42,58
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>974,00</b>	<b>788,33</b>	<b>185,67</b>

**ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017**

A/A	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2017-01-16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ΙΩΑΝΝΗΣ	20,00	16,13	3,87
2	EUROBANK	GR.....	2017-03-29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ΚΩΝ/ΝΟΣ	6,50	5,24	1,26
3	EUROBANK	GR.....	2017-05-22	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... .....	19,00	15,32	3,68

4	EUROBANK	GR.....	2017-08-08	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	14,00	11,29	2,71
5	EUROBANK	GR.....	2017-09-15	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ ..... ΡΑΥΡΑΛ	202,69	163,46	39,23
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2017-10-23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100,00	80,65	19,35
7	EUROBANK	GR.....	2017-12-22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ΓΕΩΡΓΙΟΣ Τ ΜΑΡΚΟΥ	130,00	104,84	25,16
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>492,19</b>	<b>396,93</b>	<b>95,26</b>

**ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018**

<b>A/A</b>	<b>Πιστωτικό ό Ιδρυμα</b>	<b>Αριθμός Λογαριασμού</b>	<b>Ημερομηνία Συναλλαγής</b>	<b>Περιγραφή Συναλλαγής</b>	<b>Αιτιολογία Συναλλαγής</b>	<b>Ποσό Συναλλαγής</b>	<b>ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ</b>	<b>ΦΠΑ</b>
1	EUROBANK	GR.....	2018-02-27	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	50,00	40,32	9,68
2	EUROBANK	GR.....	2018-03-05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	25,00	20,16	4,84
3	EUROBANK	GR.....	2018-05-25	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ 000000018144366 83781	135,00	108,87	26,13
4	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2018-06-20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ΝΙΚΟΛΑΟΣ	100,00	80,65	19,35
5	EUROBANK	GR.....	2018-06-26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ .....	300,00	241,94	58,06
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2018-07-11	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	130,00	104,84	25,16
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2018-07-12	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... GEORGIOS	25,00	20,16	4,84
8	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2018-07-16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ΙΩΑΝΝΗΣ	20,00	16,13	3,87
9	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2018-08-09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΜΟΥΣΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ	200,00	161,29	38,71



10	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2018-08-27	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... ARISTOTELIS	145,00	116,94	28,06
11	EUROBA NK	GR.....	2018-10-22	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	75,00	60,48	14,52
12	EUROBA NK	GR.....	2018-12-04	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	50,00	40,32	9,68
13	EUROBA NK	GR.....	2018-12-18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ΣΩΤΗΡΙΟΣ	100,00	80,65	19,35
14	EUROBA NK	GR.....	2018-12-20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ΝΙΚΟΛ	100,00	80,65	19,35
15	EUROBA NK	GR.....	2018-12-21	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΣΩΤΗΡΗΣ	130,00	104,84	25,16
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>1.585,00</b>	<b>1.278,23</b>	<b>306,77</b>

**ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019**

Α/Α	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	EUROBANK	GR.....	2019-01-04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΜΕΝΕΛΛΑΟΣ .....	24,00	19,35	4,65
2	EUROBANK	GR.....	2019-02-11	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ PRIVAT (INSTRUMENT)	360,00	290,32	69,68
3	EUROBANK	GR.....	2019-02-18	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	180,00	145,16	34,84
4	EUROBANK	GR.....	2019-06-04	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ AWB ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ .....	50,00	40,32	9,68
5	EUROBANK	GR.....	2019-09-27	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ .....	290,00	233,87	56,13
6	EUROBANK	GR.....	2019-10-14	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΑΝΤΩΝΗΣ .....	180,00	145,16	34,84
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2019-10-24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	150,00	120,97	29,03

8	EUROBANK	GR.....	2019-10-24	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΔΗΜΗΤΡΗΣ	87,00	70,16	16,84
9	EUROBANK	GR.....	2019-11-01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΑΘΗΝΑ ..... Ι.Κ.Ε	120,00	96,77	23,23
10	EUROBANK	GR.....	2019-12-03	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ ΑΡΟ FILARMONIKI .....	120,00	96,77	23,23
11	EUROBANK	GR.....	2019-12-11	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ ..... ΙΟΑΝΝΙΣ	10,00	8,06	1,94
12	EUROBANK	GR.....	2019-12-24	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ ..... .....	218,00	175,81	42,19
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>1.789,00</b>	<b>1.442,74</b>	<b>346,26</b>

ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020								
A/A	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	EUROBANK	GR.....	2020-01-20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ΔΗΜΗΤΡΗΣ	25,00	20,16	4,84
2	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2020-02-21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ΑΝΔΡΕΑΣ	30,00	24,19	5,81
3	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2020-03-04	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ΠΕΤΡΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	50,00	40,32	9,68
4	EUROBANK	GR.....	2020-04-14	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ FT10735112	260,00	209,68	50,32
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2020-04-27	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	45,00	36,29	8,71
6	EUROBANK	GR.....	2020-05-11	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	βαγγελης .....	5,00	4,03	0,97
7	EUROBANK	GR.....	2020-05-12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	προκατ.βαλιτσα ....	75,00	60,48	14,52
8	EUROBANK	GR.....	2020-05-29	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΡΟΙ Georgia .....	260,00	209,68	50,32

9	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	2020-08-24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS 81301	150,00	120,97	29,03
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						<b>900,00</b>	<b>725,81</b>	<b>174,19</b>

Με βάση τα παραπάνω ο πίνακας που ακολουθεί αποτυπώνει συνοπτικά τα ποσά που λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αδιευκρίνιστη πηγή, καθώς και των περιπτώσεων που χαρακτηρίζονται ως «μη έκδοση Α.Λ.Π. ή Α.Π.Υ.».

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΗ ΠΗΓΗ	ΠΩΛΗΣΗ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ	ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ Φ.Σ.
2016	135,00	974,00	7
2017	1.996,66	492,19	7
2018	2.073,40	1.585,00	15
2019	520,00	1.789,00	12
2020	10.745,00	900,00	9
ΣΥΝ	<b>15.470,06</b>	<b>5.740,19</b>	<b>50</b>

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Οι καταθέσεις τρίτων που υπήρχαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς προορίζονταν για την αγορά και παράδοση στους τρίτους κάποιου τύπου εμπορευμάτων μουσικού περιεχομένου. Δηλαδή έκανε κάποιου είδους εξυπηρετήσεις. Ισχυρίζεται ότι θα έπρεπε να φορολογηθεί με βάση το κέρδος του, αφού αφαιρεθούν οι δαπάνες του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του παραθέτει πίνακες με χρεώσεις του τραπεζικού του λογαριασμού στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ισχυριζόμενος ότι αυτές αποτελούν αγορές που πραγματοποίησε ανά έτος. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι δεν είχε προβεί σε έναρξη επαγγέλματος και δεν τηρούσε βιβλία εσόδων-εξόδων.
- 2) Αναφορικά με τα εισοδήματα απροσδιόριστης πηγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από χρήματα που είχε κάνει ανάληψη από τον τραπεζικό του λογαριασμό τα προηγούμενα 18 χρόνια (2003-2020) και τα είχε κρατήσει στο σπίτι εξαιτίας της κρίσης των τραπεζικών συστημάτων. Σταδιακά επανεκατέθετε μέρος των ως άνω χρημάτων υπό τον φόβο των κλοπών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του παραθέτει ενδεικτικά τις αναλήψεις του έτους 2016.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017): «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....».

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [4727/2020](#) (Α΄ 184) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.....

δ. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α΄ των παραγράφων 2 και 3 του

παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/16.04.2014:

«.....Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης.

Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες με αριθμό ....., ....., ..... και ...../06-04-2023 πράξεις του προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο taxisnet την 07/04/2023 και ώρα 13:28:05, εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι την 07.04.2023 και ώρα 15:10:32. Σύμφωνα δε

με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την ημερομηνία της ανάγνωσης, ήτοι την 07-04-2023.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, το διάστημα των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, ξεκινούσε την 08-04-2023 και έληγε την 07-05-2023, η προθεσμία δε λόγω Σαββατοκύριακου παρεκτείνεται έως την 08-05-2023, ημέρα Δευτέρα.

**Επειδή**, επικουρικά οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν με την με αριθμ. RE ..... GR συστημένη επιστολή την 11-04-2023 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντα και όπως προκύπτει από την αναζήτηση αντικειμένου στην εφαρμογή των ΕΛΤΑ, η ως άνω επιστολή παραδόθηκε στον προσφεύγοντα την 12-04-2023. Ωστόσο, ο προσφεύγων είχε ήδη λάβει γνώση του περιεχομένου των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων με την ανάγνωση του μηνύματος του ηλεκτρονικού ταχυρομείου την 07-04-2023.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 16-05-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των με αριθμό ....., ....., ..... και ...../06-04-2023 προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα για τις με αριθμό ....., ....., ..... και ...../06-04-2023 προσβαλλόμενες πράξεις

**Επειδή**, στο άρθρο 23 του ΚΦΔ μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

**Επειδή**, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

**Επειδή**, στο άρθρο 21 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα .....2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει.».

**Επειδή**, στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.....”.

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1113/02-06-2015, κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν 4172/2013 σχετικά με τις εκπιπτόμενες και μη δαπάνες και δόθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

«Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες

επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, **ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει, ....**

## **Άρθρο 22**

### **Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. ....

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. ....

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.....



3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. ...».

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων τηρούσε, για τις υπό έλεγχο χρήσεις λογιστικά βιβλία (εσόδων-εξόδων), τα οποία έθεσε στη διάθεση του ελέγχου. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε αυτά υπήρχαν καταχωρημένες συναλλαγές (πωλήσεις), οι οποίες αφορούν σε πιστώσεις που προέκυψαν από τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών. Στο σκέλος των εξόδων είναι καταχωρημένες δαπάνες ενοικίων.

**Επειδή**, ο προσφεύγων τηρούσε λογιστικά αρχεία, στα οποία είχε καταχωρήσει δαπάνες, όχι όμως αυτές τις οποίες επικαλείται.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό που να αποδεικνύει ότι οι εν λόγω χρεώσεις πραγματοποιήθηκαν για την πληρωμή δαπανών, οι οποίες σχετίζονται με τις ΑΛΠ που δεν εξέδωσε.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα για τις με αριθμό ....., ....., ..... και ...../06-04-2023 προσβαλλόμενες πράξεις

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013 "4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

**Επειδή**, στην παράγραφο 4 του άρθρου 29 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)".

**Επειδή**, στο άρθρο 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

**Επειδή**, περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής:

#### **«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών**

.....  
3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

4. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος εξαιρείται από τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας με βάση τα άρθρα 31 και 32 του ν. 4172/2013 (π.χ. ανάπηρος για επιβατικό αυτοκίνητο), ή για τα κρινόμενα έτη δεν εφαρμοζόταν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) του άρθρου 32 ν. 4172/2013 και δεν έχει φορολογηθεί το εισόδημά του βάσει προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου τότε το αρνητικό υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων, τότε δεν υπάρχει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό και λαμβάνεται ως μηδενικό.

Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015).

#### **Β΄ Προσαύξηση Περιουσίας**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής.

καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγρ. 4 του άρθρου 29** του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του **άρθρου 32** του ΚΦΕ.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον

ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994».

**Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι **πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013** του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον **δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.**

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.»

**Επειδή**, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2 ), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του

**φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους. ....».**

**Επειδή** περαιτέρω, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων επικαλείται γενικά αναλήψεις που πραγματοποίησε ο ίδιος από τα έτη 2003 έως 2020, χωρίς ωστόσο να επικαλείται συγκεκριμένες αναλήψεις ούτε προσκόμισε αποδεικτικά αναλήψεων προς υποστήριξη του ισχυρισμού του, ο οποίος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Επειδή**, ο προσφεύγων επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει το σχετικό πίνακα, ούτε αποδεικνύει ότι του απέμενε εισόδημα από τα προηγούμενα φορολογικά έτη, το οποίο διατήρησε στην οικία του και αργότερα το κατέθεσε στον τραπεζικό του λογαριασμό. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία 16-05-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:.....:

- 1) ως απaráδεκτης λόγω εκπροθέσμου υποβολής αναφορικά με τις με αριθμό ....., ....., ..... και ...../06-04-2023 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.
- 2) ως αναπόδεικτης αναφορικά με τις με αριθμό ....., ....., ..... και ...../06-04-2023 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:**

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ...../06-04-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017	1.119,33€	1.119,33€
Υπ' αριθμ...../06-04-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018	1.042,50€	1.042,50€
Υπ' αριθμ...../06-04-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019	733,50€	733,50€
Υπ' αριθμ...../06-04-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020	5.578,63€	5.578,63€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.