



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 12/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1833

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

δ. 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.)».

ε. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του -Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά:

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και της οικείας από έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Το με αρ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 1.410,42€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 593,42€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 327,49€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 2.331,34€.

-Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 58.630,69€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 29.315,35€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.344,58€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 100.290,62€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2018, εδράζονται επί της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Δυνάμει της υπ' αριθ. Εντολής Μερικού Ελέγχου Γραφείου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσαν οι πιστώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών που δεν δικαιολογήθηκαν από τη σύζυγο του προσφεύγοντος,, στην οποία διενεργείτο έλεγχος συνεπεία της υπ' αριθ. Εντολής Μερικού Ελέγχου Γραφείου. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου της συζύγου του προσφεύγοντος, η σύζυγος ισχυρίστηκε ότι οι πιστώσεις που αφορούν εισπράξεις ενοικίων αφορούν τον συνδικαιούχο σύζυγό της, και όχι την ίδια.

Με την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα η προαναφερθείσα εντολή και ταυτόχρονα γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του Ν.4512/2018.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος έχοντας πρόσβαση στα τραπεζικά δεδομένα από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, για το χρονικό διάστημα 01/01/2017 έως 31/12/2018, έστειλε το με αριθ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου, ο προσφεύγων να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πηγή ή η αιτία προέλευσης συγκεκριμένων πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, για τα κρινόμενα έτη. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου και έθεσε τα ζητηθέντα στη διάθεσή του.

Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προέκυψαν διαφορές που αναλυτικά συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συνημμένες τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε, εμπρόθεσμα, με τα με αριθμ. Πρωτ..... Υπομνήματά του, εκφράζοντας τις απόψεις του, τα οποία έγιναν εν μέρει αποδεκτά από τον έλεγχο και κατέληξε στις κάτωθι οριστικές διαπιστώσεις όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στην από οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

- Πρωτογενείς καταθέσεις που χαρακτηρίζονται ως εισόδημα του άρθρου 21§4 του Ν. 4172/2013 (προσάυξηση περιουσίας), για τα υπό κρίση έτη, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2017

A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού στο Σ.Δ.Ε.	Τελικό ποσό καταλογισμού
.....				680,00	340,00	340,00
.....				1.000,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ					840,00

Φορολογικό έτος 2018

A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού ύ στο Σ.Δ.Ε.	Τελικό ποσό καταλογισμού ύ
.....				1.020,00	510,00	510,00
.....				2.000,00	1.000,00	1.000,00
.....				50.000,00	25.000,00	25.000,00
.....				10.568,30	5.284,15	5.284,15
.....				988,60	494,30	494,30
.....				1.020,00	510,00	510,00
.....				1.000,00	500,00	500,00
.....				1.200,00	600,00	600,00
	ΣΥΝΟΛΟ					33.898,45

και

- Αδήλωτα εισοδήματα από μερίσματα ύψους 842,56€ για το φορολογικό έτος 2017.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, συντάχθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. «Οι εν λόγω πιστώσεις (α/α αιτήματος), όπως έχω αναφέρει και στο στάδιο του ελέγχου, ουδόλως αποτελούν αδικαιολόγητες καταθέσεις και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα, καθώς αφορούν σε εισπράξεις ενοικίων για ακίνητα που ο πρώτος εξ ημών είχε στην ιδιοκτησία μου. Τα ποσά αυτά έχουν νομίμως δηλωθεί και φορολογηθεί, όπως προκύπτει από τις οικείες φορολογικές δηλώσεις Φορ. Ετών.2017 και 2018 (έντυπα Ε1 και Ε2). Συνεπώς, πλημμελώς και μη νομίμως οι εν λόγω πιστώσεις καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας. »
2. «Η εν λόγω πίστωση (α/α), στον λογαριασμό υπ' αριθμό (..) ουδόλως αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση (..), καθώς αφορά σε μεταφορά ποσού από την Εταιρεία» προς τον πρώτο εξ ημών, ο οποίος τυγχάνω μέτοχος αυτής. Προς απόδειξη του ισχυρισμού μου προσκομίζω το σχετικό τραπεζικό παραστατικό μεταφοράς στο οποίο έχει επισημανθεί ο αριθμός του χρεούμενου λογαριασμού καθώς και ο δικαιούχος ο οποίος είναι η εταιρεία Για την εν λόγω εταιρεία έχουμε προσκομίσει στον έλεγχο την πλήρη νομιμοποίησή της και το λόγο της χορήγησης του ποσού. Επομένως έχουν αιτιολογηθεί πλήρως και η πηγή και η αιτία προέλευσης της πίστωσης, μη νομίμως δε η φορολογική αρχή θεωρεί την εν λόγω πίστωση ως προσαύξηση περιουσίας μας.»
3. «Η εν λόγω πίστωση (α/.....), στον λογαριασμό (...) ουδόλως αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση (..), καθώς αφορά σε κατάθεση επιταγής που εκδόθηκε με χρέωση λογαριασμού της Τράπεζας (...) Προς απόδειξη του ισχυρισμού μας προσκομίσαμε κατά τον έλεγχο και προσκομίζουμε ενώπιόν σας αντίγραφο επιταγής Τράπεζας, καθώς και Διαβιβαστική Επιστολή Τράπεζας Προσκομίσαμε επίσης και προσκομίζουμε κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό Ο λογαριασμός χρέωσης είναι ο υπ' αριθμόν Οι δικαιούχοι του λογαριασμού αποκαλύπτονται στην προσκομιζόμενη Τραπεζική Επιταγή. Όπως είναι ευρέως γνωστό οι τραπεζικές επιταγές εκδίδονται πάντα επ' ονόματι των δικαιούχων των λογαριασμών και ποτέ σε τρίτο.»
4. «Η εν λόγω πίστωση (α/α αιτήματος ...), (...) δεν αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα, καθώς αφορά σε μεταφορά που πραγματοποιήθηκε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων προς τον πρώτο εξ ημών. Προς απόδειξη του ισχυρισμού μας προσκομίσαμε και επικαλεστήκαμε σχετικό παραστατικό τραπεζικής μεταφοράς, πλημμελώς δε και μη νομίμως η σχετική πίστωση χαρακτηρίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας.»

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα, επικαλέστηκε νέους ισχυρισμούς.

Επειδή, εν προκειμένω, το υπ' αριθμ στοιχείο με ID που υπέβαλε η (σύζυγος του προσφεύγοντος) κατά το στάδιο της υποβληθείσας δικής της προσφυγής με αριθμόεπηρεάζει τη συνεξεταζόμενη προσφυγή του

Επειδή, όπως προέκυψε από την από έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας, με την υπ' αριθμ. απόφασή της, αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), 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 αρχεία (βιβλία και 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι :

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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.».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 με θέμα: «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010», αναφέρεται ότι :

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελλμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.».

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξεσης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«.....

Β' Προσαύξεση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξεση 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 προσαύξεσης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξεση 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 προσαύξεση 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 προσαύξεση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξεση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξεση 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 προσαύξή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξεση 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 τη δικαιολόγηση προσαύξεσης 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 προσαύξεση 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 προσαύξεση 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 τη 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. ...»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα : «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι :

« 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, αναγκαιών, 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.

.....
5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας

.....
5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι :

« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι :

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμελείας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Ως προς τον 1ο προβαλλόμενο λόγο (Πρωτογενείς Καταθέσεις με α/α αιτήματος)

Επειδή, ο προσφεύγων για τις πιστώσεις με α/α αιτήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται τα εξής :

«Οι εν λόγω πιστώσεις, όπως έχω αναφέρει και στο στάδιο του ελέγχου, ουδόλως αποτελούν αδικαιολόγητες καταθέσεις και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα, καθώς αφορούν σε εισπράξεις ενοικίων για ακίνητα που ο πρώτος εξ ημών είχα στην ιδιοκτησία μου. Τα ποσά αυτά έχουν νομίμως δηλωθεί και φορολογηθεί, όπως προκύπτει από τις οικείες φορολογικές δηλώσεις Φορ. Ετών.2017 και 2018 (έντυπα Ε1 και Ε2). Συνεπώς, πλημμελώς και μη νομίμως οι εν λόγω πιστώσεις καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας. »

Επειδή, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σελ. 19 έως 22) κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α αιτήματος

«Τα ποσά εισοδημάτων από ακίνητη περιουσία που έχουν καταχωρηθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από τον προσφεύγοντα, δεν σχετίζονται με τις κρινόμενες πιστώσεις με α/α αιτήματος Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις έχουν ταυτοποιηθεί με άλλες πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών, οι οποίες δεν αναζητήθηκαν καθ' ότι ήταν σαφές η πηγή και η αιτία προέλευσης αυτών, με αποτέλεσμα το δηλωθέν εισόδημα από ακίνητά του, αφενός να έχει ήδη αναγνωριστεί στις τραπεζικές πιστώσεις του προσφεύγοντος, αφετέρου από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει πως οι κρινόμενες πιστώσεις αφορούν κάποιον από τους δηλωθέντες μισθωτές, προκειμένου να καταλογισθούν ως μη δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα, αντί της προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη ή αδικαιολόγητη πηγή και αιτία προέλευσης.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ως άνω ισχυρισμός του σχετικά με τις εν λόγω καταθέσεις που να διαφοροποιούν το πόρισμα του ελέγχου.

Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι οι υπό κρίση πιστώσεις, φορολογικών ετών 2017 και 2018, αποτελούν για τον προσφεύγοντα ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο (Πρωτογενής Κατάθεση με α/α αιτήματος 9)

A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού στο Σ.Δ.Ε.	Τελικό ποσό καταλογισμού
.....				50.000,00	25.000,00	25.000,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα εξής :

«Η εν λόγω πίστωση στον λογαριασμό υπ' αριθμό (..) ουδόλως αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση (..), καθώς αφορά σε μεταφορά ποσού από την Εταιρεία προς τον πρώτο εξ ημών, ο οποίος τυγχάνω μέτοχος αυτής. Προς απόδειξη του ισχυρισμού μου προσκομίζω το σχετικό τραπεζικό παραστατικό μεταφοράς στο οποίο έχει επισημανθεί ο αριθμός του χρεούμενου λογαριασμού καθώς και ο δικαιούχος ο οποίος είναι η εταιρεία Για την εν λόγω εταιρεία έχουμε προσκομίσει στον έλεγχο την πλήρη νομιμοποίησή της και το λόγο της χορήγησης του ποσού. Επομένως έχουν αιτιολογηθεί πλήρως και η πηγή και η αιτία προέλευσης της πίστωσης, μη νομίμως δε η φορολογική αρχή θεωρεί την εν λόγω πίστωση ως προσαύξηση περιουσίας μας.»

Επειδή, ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ..... συμπληρωματικό του υπόμνημα τροποποιεί τον ως άνω προβαλλόμενο λόγο αναφέροντας τα εξής :

« ... θα πρέπει να σημειωθεί ότι εκ παραδρομής ανέφερα στην ενδικοφανή προσφυγή μου, ότι τυγχάνω μέτοχος αυτής, δεδομένου ότι, όπως έχω ήδη αναφέρει προς τον έλεγχο, προσκομίζοντας τα σχετικά στοιχεία (βλ. Έκθεση Ελέγχου σελ. 24), μέτοχος αυτής τυγχάνει ο κος. , θείος της συζύγου μου.»

Επειδή, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σελ. 24) κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις, όσον αφορά την πίστωση με α/α αιτήματος

«Τα προσκομιζόμενα στοιχεία προς στήριξη του ισχυρισμού των ελεγχόμενων αποτελούν :

- Έντυπο swift, όπου αναφέρονται τα στοιχεία του εντολέα
- Ιδιωτικό συμφωνητικό, συντεταγμένο στην αγγλική, με τίτλο το οποίο φέρει ημερομηνία
- Έντυπο κυριότητα μετοχών του

Ο προβαλλόμενος [...] ισχυρισμός, ότι το ποσό αποτελεί ποσό δανείου από τον μέτοχο της εταιρείας και συγγενή της ελεγχόμενης προς τον για πιθανή μελλοντική αγορά ακινήτου δεν γίνεται αποδεκτός.

Το αποδεικτικό στοιχείο που εδράζεται ο ισχυρισμός αποτελεί ένα ιδιωτικό έγγραφο, χωρίς βέβαιη χρονολογία και στοιχεία κύρους. Το ποσό του υποτιθέμενου δανείου δεν έχει καταχωρηθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Πέραν τούτου, προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι το ποσό

αυτό χορηγείται στον για μελλοντική απόκτηση ακινήτου στην Η απουσία πραγματικών περιστατικών, όπως η πραγματική απόκτηση ακινήτου ή έστω η επιστροφή του ποσού στον σε χρόνο προγενέστερο του ελέγχου, σε συνδυασμό με την έλλειψη κύρους των προσκομιζόμενων εγγράφων, καθιστούν τον ισχυρισμό πλήρως αναπόδεικτο.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε επιπλέον αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ως άνω ισχυρισμός του σχετικά με την εν λόγω πίστωση που να διαφοροποιούν το πόρισμα του ελέγχου.

Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η πίστωση αυτή, φορολογικού έτους 2018, αποτελεί για τον προσφεύγοντα αναίτιολογητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο (Πρωτογενής Κατάθεση με α/α αιτήματος)

A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού στο Σ.Δ.Ε.	Τελικό ποσό καταλογισμού
.....				10.568,30	5.284,15	5.284,15

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα εξής :

«Η εν λόγω πίστωση στον λογαριασμό (...) ουδόλως αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση (..), καθώς αφορά σε κατάθεση επιταγής που εκδόθηκε με χρέωση λογαριασμού της Τράπεζας (..) Προς απόδειξη του ισχυρισμού μας προσκομίσαμε κατά τον έλεγχο και προσκομίζουμε ενώπιόν σας αντίγραφο επιταγής Τράπεζας, καθώς και Διαβιβαστική Επιστολή Τράπεζας Προσκομίσαμε επίσης και προσκομίζουμε κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό Ο λογαριασμός χρέωσης είναι ο υπ' αριθμόν Οι δικαιούχοι του λογαριασμού αποκαλύπτονται στην προσκομιζόμενη Τραπεζική Επιταγή. Όπως είναι ευρέως γνωστό οι τραπεζικές επιταγές εκδίδονται πάντα επ' ονόματι των δικαιούχων των λογαριασμών και ποτέ σε τρίτο.»

Επειδή, ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ. συμπληρωματικό του υπόμνημα ενισχύει τον ως άνω ισχυρισμό του αναφέροντας τα εξής:

« Όπως έχω ήδη αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή μου, η εν λόγω πίστωση, ουδόλως αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα, καθώς αφορά μεταφορά δια της κατάθεσης επιταγής από λογαριασμό της Τράπεζας που είχε ανοιχθεί προκειμένου να εξυπηρετήσει τις ανάγκες της κόρης μας, κας, κατά τη διάρκεια των σπουδών της στην Αγγλία. Με την ολοκλήρωση αυτών, ο εν λόγω λογαριασμός στην Τράπεζα έκλεισε, ενώ το υπόλοιπό του αναλήφθηκε μέσω της έκδοσης επιταγής με δικαιούχους τους κ.κ., η οποία εν συνεχεία κατατέθηκε στον λογαριασμό».

Επειδή, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σελ. 26) κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις όσον αφορά την πίστωση με α/α αιτήματος:

«Τα προσκομιζόμενα στοιχεία προς στήριξη του ισχυρισμού των ελεγχόμενων αποτελούν :

- Αντίγραφο επιταγής της, αξίας 9.538,27 GBP και ημερομηνία 31/01/2018.
- Έγγραφο της που φέρει τίτλο ημερομηνία, ένδειξη αξίας : και στο σώμα αυτού αναφέρεται η προαναφερθείσα επιταγή.
- Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμό λογαριασμού, με ένδειξη «..... για περίοδο 30/01/2013 - 30/01/2018. Το τραπεζικό ίδρυμα δεν καταγράφεται στον προσκομισθέν έγγραφο.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει πως η κρινόμενη πίστωση αφορά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του κ. Η κίνηση τραπεζικού λογαριασμού που προσκομίστηκε δεν είναι ικανό στοιχείο για να υποδείξει την ύπαρξη κεφαλαίου 9.538,27 GBP. **Ο λόγος είναι ότι η επιταγή εκδίδεται**

στις και την προηγούμενη ημέρα έκδοσης της επιταγής (.....), ο λογαριασμός εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο, κατόπιν μεταφοράς ποσού 856,81 GBP.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε επιπλέον αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ως άνω ισχυρισμός του σχετικά με την εν λόγω πίστωση που να διαφοροποιούν το πόρισμα του ελέγχου.

Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η πίστωση αυτή, φορολογικού έτους 2018, αποτελεί για τον προσφεύγοντα ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Ως προς τον 4ο προβαλλόμενο λόγο (Πρωτογενής Κατάθεση με α/α αιτήματος 12)

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού στο Σ.Δ.Ε.	Τελικό ποσό καταλογισμού
.....				988,60	494,30	494,30

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα εξής :

«Η εν λόγω πίστωση (...) δεν αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα, καθώς αφορά σε μεταφορά που πραγματοποιήθηκε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων προς τον πρώτο εξ ημών. Προς απόδειξη του ισχυρισμού μας προσκομίσαμε και επικαλεστήκαμε σχετικό παραστατικό τραπεζικής μεταφοράς, πλημμελώς δε και μη νομίμως η σχετική πίστωση χαρακτηρίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σελ. 26) κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις όσον αφορά την πίστωση με α/α αιτήματος

«Στα υπομνήματα που ακολούθησαν του Σημειώματος Διαπιστώσεων, δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την πηγή ή την αιτία προέλευσης του ποσού.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε επιπλέον αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ως άνω ισχυρισμός του σχετικά με την εν λόγω πίστωση που να διαφοροποιούν το πόρισμα του ελέγχου.

Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η πίστωση αυτή, φορολογικού έτους 2018, αποτελεί για τον προσφεύγοντα ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην από 1..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του
και την επικύρωση

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/17 - 31/12/17.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ (Γ) - (Α)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	30.149,57	31.832,13	31.832,13	1.682,56
	της συζύγου	19.020,41	23.931,38	23.931,38	4.910,97
Υπόλοιπο Φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.954,68	3.365,10	3.365,10	1.410,42
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		142,20	142,20	142,20	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		28,44	28,44	28,44	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			593,43	593,43	593,43
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		680,33	1.007,82	1.007,82	327,49
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		4.531,80	4.531,80	4.531,80	0,00
.....		0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.987,45	10.318,79	10.318,79	2.331,34
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018**2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/18 – 31/12/18.**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ (Γ) - (Α)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	28.848,18	62.746,63	62.746,63	33.898,45
	της συζύγου	27.457,30	145.700,75	145.700,75	118.243,45
Υπόλοιπο Φόρου	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	5.609,23	64.239,92	64.239,92	58.630,69
Προκαταβολή φόρου		260,04	260,04	260,04	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		72,00	72,00	72,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		14,40	14,40	14,40	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			29.315,35	29.315,35	29.315,35
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		1.027,17	13.371,75	13.371,75	12.344,58
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	0,00	0,00	0,00
.....		0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.632,84	107.923,46	107.923,46	100.290,62
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.