



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21-02-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 271

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **24-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
με ΑΦΜ, κατά α) της με αριθμό/18-09-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και

β) της με αριθμό/18-09-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις της φορολογικής αρχής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

Επί της από **24-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/18-09-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου ύψους 966,90€ και πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 483,45€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 1.450,35€.

Με την με αριθμό/18-09-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου ύψους 727,29€ και πρόστιμο άρθρου 58 Ν 4987/2022 ύψους 363,65€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 1.090,94€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 18-09-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./05-07-2023 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ.πρωτ./09-05-2023 έγγραφο του Γ2' Τμήματος Προγραμματισμού και Πληροφορικής Υποστήριξης της Γ' Υποδιεύθυνσης της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, με το οποίο διαβιβάσθηκε στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ Θεσσαλονίκης, η με ημερομηνία θεώρησης 08/05/2023 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2019 & 2020 διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας απροσδιορίστου πηγής ή αδήλωτα εισοδήματα. Συγκεκριμένα, κρίθηκε ότι οι παρακάτω καταθέσεις συνιστούν εισόδημα του προσφεύγοντα από προσαύξηση περιουσίας:

Φορολογικό έτος 2019

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογ/μίου	Ταυτ. Συν/γής	Ημερ. Συν/γής	κωδ. Κατ.	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό προσαύξησης περιουσίας
-----	---------	------------------	---------------	---------------	-----------	-----------	------------	-----------------------------

1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	28/1/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	350,00
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	27/2/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	120,00
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	26/3/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	170,00
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	23/4/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	220,00
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	27/5/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	200,00
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	26/6/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	200,00
7	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	29/7/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	250,00
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	2/9/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	200,00
9	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	17/9/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	420,00
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	22/10/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	200,00
11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	18/11/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	400,00
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	.....	19/12/2019	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	200,00
							ΣΥΝΟΛΟ 2019	2.930,00

Φορολογικό έτος 2020

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογ/μού	Ταυτ. Συν/γής	Ημερ. Συν/γής	Κωδ. Κατ.	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό Πίστωσης	Ποσό προσαύξησης περιουσίας
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 @APS 48	24/1/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK	150,00	150,00
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....118	 @APS 44	31/1/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	50,00	16,66
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 @APS 25	21/2/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK ...	200,00	200,00
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 EI IIM5	6/4/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	... .....	220,00	220,00
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 @APS 27	22/5/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK	140,00	140,00
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 @APS 21	24/6/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK ...	150,60	150,60
7	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 EI I IM24	30/7/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	 0000000	300,00	300,00
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 @APS 31	1/9/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ PHTΩΝ	EASYPAY KIOSK	150,00	150,00
9	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....118	 @AAA 48	9/10/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK	500,00	166,66
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 @APS 31	22/9/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EASYPAY KIOSK ...	220,00	220,00
11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	 EI 1 IM14	26/11/2020	1415	APS- ΚΑΤΑΘ.	..... .....	220,00	220,00

						ΜΕΤΡΗΤΩ N			
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....628	ΕΠΙΜ14	22/12/2020	1415	ΑΡΣ- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩ N	..... .....	220,00	220,00
13	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....118	ΕΠΙΜ12	31/12/2020	1415	ΑΡΣ- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩ N	..... .....	150,00	50,00
							ΣΥΝΟΛΟ 2020 :		2.203,92

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών και το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντα, διαπίστωσε ότι έχουν εφαρμογή εν προκειμένω οι διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε) σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του ν. 4987/2022, υπάρχουν πιστώσεις που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ.4 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, ισχυριζόμενος ότι όλες οι καταθέσεις μετρητών που έχουν γίνει στο λογαριασμό τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ με IBAN GR.....628 προέρχονται από εισπράξεις μετρητών κατά την άσκηση της δραστηριότητας του ως εκμεταλλευτής ΤΑΞΙ και οι συγκεκριμένες καταθέσεις έγιναν με σκοπό την καταβολή των ατομικών του ασφαλιστικών εισφορών προς τον ΕΦΚΑ ΟΑΕΕ όπως επίσης και για την καταβολή βεβαιωμένων οφειλών του προς τη Δ.Ο.Υ.. Συγκεκριμένα, αναφέρει τα παρακάτω ανά συναλλαγή:

Φορολογικό έτος 2019

-Κατάθεση μετρητών την 28/01/2019 ποσού 350,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από τις εισπράξεις μετρητών των 15/01/2019 (ποσό 290,59 ευρώ σχετ. ΗΔΖ), 21/01/2019 (ποσό 152,35 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και (ποσό 156,79 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS -.....).

-Κατάθεση μετρητών την 27/02/2019 ποσού 120,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την εισπράξη μετρητών την 21/02/2019 (ποσό 241,56 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 27/02/2019 (ποσό 205,60 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) μειωμένη λόγω μέτρων covid-19 (συναλλαγή BPS .../27-02-2019).

- Κατάθεση μετρητών την 26/03/2019 ποσού 170,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την εισπράξη μετρητών την 22/03/2019 (ποσό 260,98 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) μειωμένη λόγω μέτρων covid-19 (συναλλαγή BPS/28-032019).

-Κατάθεση μετρητών την 23/04/2019 ποσού 220,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την εισπράξη μετρητών την 22/04/2019 (ποσό 281,05 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με

σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /30-04-2019).

-Κατάθεση μετρητών την 27/05/2019 ποσού 200,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 25/05/2019 (ποσό 288,11 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /30-05-2019).

-Κατάθεση μετρητών την 26/06/2019 ποσού 200,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 16/06/2019 (ποσό 297.76 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 21/06/2019 (ποσό 154.89 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /28-06-2019).

-Κατάθεση μετρητών την 29/07/2019 ποσού 250,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 15/07/2019 (ποσό 141,15 ευρώ σχετ. ΗΔΖ), 21/07/2019 (ποσό 145,45 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 28/07/2019 (ποσό 63,53 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /30-07-2019).

- Κατάθεση μετρητών την 02/09/2019 ποσού 200,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών τον Αύγουστο 2019 (ποσό 228,54 ευρώ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /02-09-2019).

- Κατάθεση μετρητών την 17/09/2019 ποσού 420,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 01/09/2019 (ποσό 81,36 ευρώ σχετ. ΗΔΖ), την 09/09/2019 (ποσό 81,70 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 16/09/2019 (ποσό 297,77 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /30-09-2019) και καταβολή έναντι βεβαιωμένων οφειλών προς Δ.Ο.Υ. (συναλλαγή BPS /30-09-2019).

-Κατάθεση μετρητών την 22/10/2019 ποσού 200,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 15/10/2019 (ποσό 64,06 ευρώ σχετ. ΗΔΖ), 17/10/2019 (ποσό 68,01 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 19/10/2019 (ποσό 87,95 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /31-10-2019).

-Κατάθεση μετρητών την 18/11/2019 ποσού 400,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών από 04/11/2019 έως 17/11/2019 σχετικά ΗΔΖ-..... συνολικό ποσό 458,80 ευρώ και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS /27-11-2019) και καταβολή έναντι βεβαιωμένων οφειλών προς Δ.Ο.Υ. (συναλλαγή BPS /27-11-2019).

-Κατάθεση μετρητών την 19/12/2019 ποσού 200,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 14/12/2019 (ποσό 125,00 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 18/12/2019 (ποσό 112,80 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) μειωμένη λόγω μέτρων covid-19 (συναλλαγή BPS /30-12-2019).

Φορολογικό έτος 2020 :

-Κατάθεση μετρητών την 24/01/2020 ποσού 150,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από τις εισπράξεις μετρητών των 20/01/2020 (ποσό 121,00 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και (ποσό 112,76 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS 131-01-2020).

-Κατάθεση μετρητών την 21/02/2020 ποσού 200,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 14/02/2020 (ποσό 283,95 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 18/02/2020 (ποσό 207,84 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS/19-03-2020).

-Κατάθεση μετρητών την 06/04/2020 ποσού 220,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών από την 03/03/2020 έως 24/03/2020 σχετικά Ι-ΙΔΖ-..... ποσό 408,58 ευρώ και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS/06-042020).

-Κατάθεση μετρητών την 22/05/2020 ποσού 140,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 12/05/2020 (ποσό 41,16 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και (ποσό 98,15 ευρώ σχετ.) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS/09-062020).

-Κατάθεση μετρητών την 24/06/2020 ποσού 150,60 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 07/06/2020 (ποσό 48,56 ευρώ σχετ. ΗΔΖ), την 14/06/2020 (ποσό 75,76 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 19/06/2020 (ποσό 59,78 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή 2923 BPS/03-072020).

-Κατάθεση μετρητών την 30/07/2020 ποσού 300,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών την 17/07/2020 (ποσό 282,08 ευρώ σχετ. ΗΔΖ), 22/07/2020 (ποσό 129.53 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και 28/07/2020 (ποσό 84.48 ευρώ σχετ. ΗΔΖ) και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS/19-08-2020).

-Κατάθεση μετρητών την 01/09/2020 ποσού 150,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών από 01/08/2020 έως 31/08/2020 σχετικά ΗΔΖ-..... ποσό 146,75 και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS/10-09-2020).

-Κατάθεση μετρητών την 22/09/2020 ποσού 220,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών από 01/09/2020 έως 18/09/2020 σχετικά ΗΔΖ-..... ποσό 262,03 ευρώ και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS/05-10-2020).

-Κατάθεση μετρητών την 26/11/2020 ποσού 220,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών από 05/10/2020 έως και 26/10/2020 σχετικά Ι-ΙΔΖ-..... ποσό 677,07 ευρώ και 01/11/2020 έως 23/11/2020 σχετικά ΗΔΖ ...-..... ποσό 213,16 ευρώ και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS

..../02-122020).

-Κατάθεση μετρητών την 22/12/2020 ποσού 220,00 ευρώ. Το ποσό κατάθεσης προέρχεται από την είσπραξη μετρητών προηγούμενων μηνών και από 30/11/2020 έως και 18/12/2020 σχετικά ΗΔΖ-..... ποσό 108,40 ευρώ και κατατέθηκε με σκοπό να αποπληρωθεί η μηνιαία ασφαλιστική εισφορά προς ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ) (συναλλαγή BPS/31-12-2020).

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν. 5104/2024 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 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 την παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν 5104/2024 «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν.[4174/2013](#)(Α'170) και[4987/2022](#)(Α'206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 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, 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 Ν 4987/2022 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:

«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 προσαύξησή της.
[...]

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».

Επειδή, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «**1.** Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής

4.....Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όλες οι καταθέσεις μετρητών που έχουν γίνει στο λογαριασμό τράπεζας με IBAN GR.....628 προέρχονται από εισπράξεις μετρητών κατά την άσκηση της δραστηριότητας του ως εκμεταλλευτής ΤΑΞΙ και οι συγκεκριμένες καταθέσεις έγιναν με σκοπό την καταβολή των ατομικών του ασφαλιστικών εισφορών προς τον ΕΦΚΑ ΟΑΕΕ όπως επίσης και για την καταβολή βεβαιωμένων οφειλών του προς τη Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος τα ακαθάριστα έσοδά του από επιχειρηματική δραστηριότητα ανέρχονται για το φορολογικό έτος 2019 στο ποσό των 8.197,25€ και για το φορολογικό έτος 2020 στο ποσό των 5.221,21€.

Επειδή, οι ως άνω επίμαχες καταθέσεις στον λογαριασμό τράπεζας με IBAN GR.....628 είναι συνολικής αξίας 2.930,00€ για το έτος 2019 και 1.970,60€ για το έτος 2020, ήτοι ποσών που καλύπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος για τα υπό κρίση φορολογικά έτη.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση προκύπτει η πηγή των εν λόγω πιστώσεων, και ως εκ τούτου δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, αναφορικά με τις πιστώσεις στον λογαριασμό τράπεζας με IBAN GR.....118, ο προσφεύγων δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης καθώς δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό ούτε κατέθεσε οποιοδήποτε δικαιολογητικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./24-10-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ** και ειδικότερα:

- α) την **ακύρωση** της με αριθμό/18-09-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και
- β) την **τροποποίηση** της με αριθμό/18-09-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος

Υπ'αριθμ./18-09-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προς καταβολή	1.450,35€	0€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

Υπ'αριθμ./18-09-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Φορολογητέο εισόδημα	2.203,92€	233,32€
Ποσό φόρου	727,29€	77,00€
Πρόστιμο αρ.58 του Κ.Φ.Δ.	363,65€	38,50€
Ποσό προς καταβολή	1.090,94€	115,50€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.