



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12/05/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 820

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/19-04-2024 (ΦΕΚ Α' 58) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις», εφεξής ΚΦΔ.
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).
 - 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 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθ.

.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (αγρότη ειδικού καθεστώτος) φόρος εισοδήματος ύψους 26.022,88€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/2022 λόγω ανακρίβειας 13.011,44€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 4.504,75€, ήτοι συνολικό ποσό 43.539,07€, κατόπιν διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή (άρθρο 21§4 του Ν.4172/2013) ύψους 78.857,19€, η οποία προέκυψε μετά από έλεγχο των πρωτογενών πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11.12.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, σε εκτέλεση της υπ' αρ.εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ισχυριζόμενος ότι δεν υφίσταται αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2018. Ειδικότερα διατείνεται:

1. Σε ό,τι αφορά τοναπεδείχθη ότι υπήρξαν ισόποσες με τις πιστώσεις χρεώσεις. Πιο συγκεκριμένα, ο ανωτέρω κατέθετε χρήματα στο λογαριασμό του προσφεύγοντος για να παίζει ο ίδιος στη στοιχηματική εταιρεία BET365 και στη συνέχεια του επιστρέφονταν τα κέρδη. Συνυποβάλλεται πίνακας από την επισκόπηση του οποίου είναι φανερό πως όταν γινόταν μια μεταφορά από τονπρος τον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος άμεσα γινόταν και κατάθεση/μεταφορά προς την BET365 του ακριβούς ποσού. Επίσης, κάθε φορά που γινόταν ανάληψη κερδών/μεταφορά από την BET365 προς τον τραπεζικό λογαριασμό του

προσφεύγοντος γινόταν μεταφορά προς τον τραπεζικό λογαριασμό του, καθώς τα κέρδη του ανήκαν.

2. Σε ό,τι αφορά την BET365, πρόκειται για πιστώσεις που αποτελούν προϊόν του τυχερού παιχνιδιού στην ανωτέρω στοιχηματική εταιρία. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεωρεί εισόδημα τόσο το ποσό των 39.475,91€, όσο και το ποσό των κερδών, ύψους 25.620.56€, προβαίνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο σε διπλή φορολόγηση.
3. Σε ό,τι αφορά τη ΣΤΟΙΧΙΜΑΝ ο έλεγχος εσφαλμένα λογίζει ως προσαύξηση περιουσίας τη διαφορά αναλήψεων καταθέσεων.
4. Η φορολογική αρχή εσφαλμένα δεν δέχτηκε τις μεταφορές που έχουν γίνει από την αδερφή του Πιο συγκεκριμένα συνολικό ποσό ύψους 2.280,00€ (5 μεταφορές σε τακτά χρονικά διαστήματα) έγιναν από την ίδια. Αναμένεται η παροχή των σχετικών εγγράφων από την τράπεζα.
5. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν δέχτηκε τις μεταφορές που έχουν γίνει αποδεδειγμένα από τον τραπεζικό λογαριασμό της, διότι ο λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς ανήκει στην ίδια και έχουν επιστραφεί πίσω όλα τα ποσά.
6. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν δέχτηκε τις μεταφορές που έχουν γίνει από τον από τον λογαριασμό του με αρ. Αναμένεται η παροχή των σχετικών εγγράφων από την τράπεζα
7. Σε ό,τι αφορά τις καταθέσεις μετρητών που πραγματοποίησε ο ίδιος ο προσφεύγων η φορολογική αρχή αρνείται την αποδοχή τους με το επιχείρημα της έλλειψης μετρητών. Ήδη έχει κατατεθεί ενώπιον του ελέγχου υπεύθυνη δήλωση για την πώληση του αυτοκινήτου του με το αντίτιμο των 4.500,00€ που από μόνο του αρκεί για την κάλυψη των επίμαχων καταθέσεων μετρητών.
8. Η φορολογική αρχή εσφαλμένα δεν δέχτηκε πιστώσεις μικρών ποσών, συγκεκριμένα τη μεταφορά ποσού ύψους 110,00€ από τον με Α/Α2, τη μεταφορά ποσού ύψους 120,00€ από τον με Α/Α 268, τις μεταφορές ποσών ύψους 150,00€ και 150,00€ από τον με Α/Α 97 και Α/Α 112, τη μεταφορά ύψους 100,00€ από την SPORTING ODDS LIMITED με Α/Α 72.
9. Η φορολογική αρχή έσφαλε λογίζοντας ως προσαύξηση περιουσίας, ποσά πιστώσεων μικρών ποσών (κάτω των 1.000,00€, ακόμη και αν πρόκειται για ανώνυμες καταθέσεις)
10. Οι χωρίς αιτιολογία πιστώσεις με Α/Α 88 και Α/Α373 ήταν δικές του καταθέσεις. Η πρώτη αφορούσε ενοίκιο αυτοκινήτου (εγγύηση) στην Ισπανία (από χρήματα που είχε από τα προηγούμενα χρόνια). Η δεύτερη αφορούσε την αγορά του αυτοκινήτου του με χρήματα προηγούμενων ετών.

Επειδή με το άρθρο 76 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) 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 την παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) «2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.....».

Επειδή στο άρθρο 36 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)».

Επειδή στο άρθρο 21§4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «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 στο άρθρο 29§4 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 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 στο άρθρο 86 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70».

Επειδή 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, ορίζονται τα εξής: «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 οποιοσδήποτε 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 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.

....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.....».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/16-11-2017 της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «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 στις 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».

Επειδή σύμφωνα με την 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ: «.....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17) 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.).....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. 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 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..... 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 ελλείπει 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.....».

Επειδή στο άρθρο 77 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) 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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η ανωτέρω φορολογική αρχή, διενήργησε μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος στον προσφεύγοντα για την φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των νόμων 4172/13 (Κ.Φ.Ε.) και 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), προβαίνοντας, μεταξύ άλλων, σε επισκόπηση των κινήσεων (πιστώσεων) των τραπεζικών του λογαριασμών, απ’ όπου, μετά την παροχή εξηγήσεων από τον ίδιο, και τη δικαιολόγηση μέρους αυτών, προέκυψε προσαύξηση της περιουσίας του από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή συνολικού ύψους 64.647,90€. Στο εν λόγω ποσό προστέθηκε και η αποτυπωθείσα στον ακόλουθο πίνακα διαφορά καταθέσεων -αναλήψεων στους λογαριασμούς που διέθετε ο προσφεύγων στις στοιχηματικές εταιρείες Bet 365 και Stoiximan Ltd, συνολικού ύψους 14.209,29€, η οποία επίσης χαρακτηρίστηκε ως προσαύξηση της περιουσίας του στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2018.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
Bet 365	39.475,91€	25.620,56€	13.855,35€
Stoiximan Ltd	1.037,76€	683,82€	353,94€
Σύνολο	40.513,67€	26.304,38€	14.209,29€

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή οι πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος από τονανήλθαν στο συνολικό ποσό των 44.222,90€, ενώ οι χρεώσεις που πραγματοποιήθηκαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος προς το λογαριασμό τουανήλθαν σε 18.727,17€. Όπως αναλυτικά παρατίθεται στις σελίδες 34 έως 40 και 70 έως 73 της οικείας έκθεσης ελέγχου ο προσφεύγων έλαβε ποσά συνολικού ύψους 25.493,73€ (η οποία συνιστά την διαφορά πιστώσεων – χρεώσεων) από τοχωρίς να αιτιολογεί επαρκώς την αιτία και χωρίς να αποδεικνύει ότι τα επέστρεψε στον αντισυμβαλλόμενο.

Επειδή ο προσφεύγων διατείνεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς πραγματοποιούνταν από τον, προκειμένου στη συνέχεια ο ίδιος να μεταφέρει τα χρήματα στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στην εταιρεία BET365 και να συμμετέχει σε στοιχηματικά παίγνια. Ισχυρίζεται δε ότι προς τούτο είχε χορηγήσει τους κωδικούς του στοιχηματικού λογαριασμού του, καθώς και τα στοιχεία της τραπεζικής του κάρτας στον Εξηγεί ότι ορισμένα από τα χρήματα που παίζονταν σε στοιχήματα χάνονταν (ήτοι δεν απέφεραν κέρδος), ενώ όσα κερδίζονταν επιστρέφονταν στον λογαριασμό του Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυπέβαλε τις αναλυτικές κινήσεις καταθέσεων και αναλήψεων από τον λογαριασμό του στη στοιχηματική εταιρεία Bet365, προκειμένου να συσχετιστούν με τις καταθέσεις χρημάτων στον τραπεζικό του λογαριασμό από τον και τις μεταφορές χρηματικών ποσών από τον δικό του λογαριασμό προς τον λογαριασμό του Από τις ανωτέρω καταστάσεις ωστόσο δεν αποδεικνύεται ότι τα χρήματα που κατέθετε ο στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος ήταν προς ίδιον όφελος.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η διαφορά των ποσών που κατατίθεντο στους στοιχηματικούς λογαριασμούς των εταιρειών Bet365 και Stoiximan LTD σε σχέση με αυτό που εισπράττονταν δια αναλήψεων δεν δύναται να αποτελέσει προσαύξηση περιουσίας αφού από την ίδια τη φύση του παιχνιδιού προκύπτει ότι ένα μέρος των χρημάτων που στοιχηματίζονται χάνεται. Όμως, το κρίσιμο στην προκειμένη περίπτωση είναι από που προήλθαν τα χρήματα που κατατίθεντο στους εν λόγω λογαριασμούς.

Πράγματι από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης (*κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, αναλυτικές καταστάσεις που έχουν αποστείλει οι ανωτέρω στοιχηματικές εταιρείες*) προκύπτει ότι στην συντριπτική πλειοψηφία των περιπτώσεων οι καταθέσεις στους στοιχηματικούς λογαριασμούς των ανωτέρω εταιρειών πραγματοποιούνταν με ισόποση χρέωση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Κατά συνέπεια, η εν λόγω

μεταφορά χρημάτων μεταξύ λογαριασμών του προσφεύγοντος σε καμία περίπτωση δεν συνιστά πρωτογενή πίστωση και κατ' επέκταση προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος κατά την έννοια του άρθρου 24 παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

Αντίθετα, οι ακόλουθες καταθέσεις χρημάτων συνολικού ύψους 300.00€ στον λογαριασμό της εταιρείας Bet365 μέσω προπληρωμένων καρτών συνιστούν πρωτογενή κατάθεση και στο βαθμό που δεν έχουν αιτιολογηθεί επαρκώς από τον προσφεύγοντα δύναται να χαρακτηριστούν ως προσαύξηση της περιουσίας του.

Ημερομηνία & Ώρα	Τύπος	Περιγραφή	Ποσό
17/6/2018 15:45	Κατάθεση	Κατάθεση paysafecard	150,00
27/5/2018 17:45	Κατάθεση	Κατάθεση paysafecard	100,00
30/4/2018 20:39	Κατάθεση	Κατάθεση paysafecard	50,00
Σύνολο			300,00

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο δεύτερος και τρίτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται εν μέρει αποδεκτός, βάσει του προαναφερθέντος σκεπτικού.

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρεται αόριστα σε καταθέσεις από τρίτους, για τις οποίες έχουν ήδη ζητηθεί από την τράπεζα Πειραιώς οι αναλυτικές κινήσεις, έτσι ώστε από την ίδια την αιτιολογία της κατάθεσης να προκύπτει το ονοματεπώνυμο του πιστωτή. Ωστόσο ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τα εν λόγω στοιχεία, αλλά ακόμη και να τα προσκόμιζε δεν θα αρκούσε σε καμία περίπτωση να αποδειχθεί μόνο η πηγή της κατάθεσης αλλά και η αιτία πραγματοποίησής της.

Επειδή ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι είχε λάβει τα ακόλουθα χρήματα από την αδερφή του, στο πλαίσιο χρηματικής διευκόλυνσης

α/α	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	20/4/2018	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	Β/Ο	837,00
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	16/8/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		120,00
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	13/9/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		73,00
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	5/10/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		1.300,00

5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	22/10/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		570,00
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	31/12/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		117,00
					3.117,00

Επειδή η πίστωση στις 20/04/2018 ποσού 837,00€ έχει γίνει ήδη αποδεκτή από τον έλεγχο και δεν συμπεριλαμβάνεται στις αδικαιολόγητες πιστώσεις του τελικού πίνακα της οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας. Ως προς τις υπόλοιπες πιστώσεις, από την αιτιολογία των συναλλαγών δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ούτε έχουν συνυποβληθεί τα σχετικά τραπεζικά δικαιολογητικά, προκειμένου να επιβεβαιωθεί ότι τα χρήματα μεταφέρθηκαν στον τραπεζικό του λογαριασμό από το λογαριασμό της αδερφής του. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τον πέμπτο ισχυρισμό

Επειδή από τον έλεγχο που διενήργησε η φορολογική αρχή εντοπίστηκαν οι κάτωθι πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος με αιτιολογία συναλλαγής «.....»:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΙΜΗΝ ΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
14	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	22/1/2018	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		20,00
25	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	20/2/2018	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		60,00
187	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	2/8/2018	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		400,00
ΣΥΝΟΛΟ					480,00

Ο προσφεύγων εξηγεί ότι επέστρεψε όλο το ποσό χρημάτων που έλαβε από την με τρεις μεταφορές, συνολικού ύψους 520,00€, που πραγματοποίησε προς τον τραπεζικό λογαριασμό της στην τράπεζα Πειραιώς με αριθμό, συγκεκριμένα στις 20-06-2018 ποσού 60,00€, στις 06-08-2018 ποσού 400,00€ και στις 15-10-2018 ποσού 60,00€. Η φορολογική αρχή αν και εντόπισε τις ανωτέρω χρεώσεις που επικαλείται ο προσφεύγων δεν μπόρεσε να ταυτοποιήσει τον λογαριασμό με αρ. με την

Καθόσον ούτε στο πλαίσιο της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβλήθηκαν στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον έκτο ισχυρισμό

Επειδή αναφορικά με πιστώσεις χρημάτων συνολικού ποσού 323,00€, ο προσφεύγων διατείνεται ότι πρόκειται για ποσά που έλαβε από τονκαι στη συνέχεια του επεστράφησαν με δύο μεταφορές χρημάτων και σε μετρητά, θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου βεβαίωση τήρησης του με αρ. GR..... λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς, με δικαιούχους τοντου και την

Ωστόσο, από τον έλεγχο που διενήργησε η φορολογική αρχή στο αρχείο κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος δεν βρήκε πιστώσεις με αιτιολογία που να παραπέμπει στονή στον ανωτέρω αριθμό λογαριασμού.

Καθόσον ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν πρόσθετα δικαιολογητικά για την κατάθεση και την επιστροφή των εν λόγω χρηματικών ποσών, ώστε να δύνανται να αντιστοιχιστούν οι πιστώσεις με σχετικές χρεώσεις προς τον, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τον έβδομο ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις μετρητών συνολικού ύψους 3.000,00€, πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο και προέρχονται από το αντίτιμο των 4.500,00€ που έλαβε από την πώληση του αυτοκινήτου του. Από τον έλεγχο που διενήργησε η φορολογική αρχή στο πληροφοριακό σύστημα οχημάτων της Α.Α.Δ.Ε. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων μεταβίβασε το ΕΙΧ αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίαςστις 10/12/2018 στονμε Α.Φ.Μ. Ο προσφεύγων προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 10/06/2018 ότι πραγματοποιήθηκε η ανωτέρω μεταβίβαση έναντι 4.500,00€, χωρίς όμως να προσδιορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος πληρωμής. Στην υπ' αριθμ.υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018 η ανωτέρω αξία συμπεριλήφθηκε στο ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ.». Ο αγοραστής του αυτοκινήτουμε Α.Φ.Μ. στην υπ' αριθμόυποβληθείσα δήλωση εισοδήματος για το ίδιο φορολογικό έτος δήλωσε την αγορά του αυτοκινήτου στον κωδικό 719 «δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτου» έναντι ποσού 500,00€.

Καθόσον λοιπόν, δεν επιβεβαιώνεται το ύψος του αντιτίμου της μεταβίβασης του εν λόγω οχήματος, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς συνολικού ύψους 3.000,00€ προήλθαν από την πώληση του οχήματός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τον όγδοο και ένατο ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η προσαύξηση περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε μεγάλα ποσά άνω των 1.000,00€ επικαλούμενος σχετικές αποφάσεις της υπηρεσίας μας.

Επειδή η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογούμενου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από τη συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ. Το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από το

φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα. Η πλήρης αιτιολόγηση των μικρών σχετικά ποσών, παρέλκει μόνο όταν υφίστανται αντικειμενικές δυσχέρειες προς τούτο και ελλείψει εναλλακτικών τρόπων απόδειξης από τον προσφεύγοντα, προϋποθέσεις που δεν συνέτρεχαν στην υπό κρίση περίπτωση.

Ως εκ τούτου ο σχετικός επιμέρους ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον δέκατο ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ακόλουθες καταθέσεις μετρητών με Α/Α 88 και Α/Α 373 αφορούν σε δικές του καταθέσεις, από τις οποίες η πρώτη αφορούσε ενοίκιο αυτοκινήτου (εγγύηση) στην Ισπανία και η δεύτερη την αγορά του αυτοκινήτου του. Τα δε χρήματα προέρχονταν από διαθέσιμα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	3/5/2018	APS-ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.800,00
EUROBANK 2169	17/12/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ		1.600,00

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Η φορολογική αρχή προσδιόρισε το πραγματικό εισόδημα του προσφεύγοντος προς ανάλωση κατά την 01/01/2018 αξιοποιώντας τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος, τις δαπάνες που βάσει της ΠΟΛ 1033/2014, τα δεδομένα των πληροφοριακών συστημάτων ELENXIS, TAXIS, καθώς και τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών.

Πραγματικά εισοδήματα

ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΜΙΣΘΩΤΕΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡ.ΔΡΑΣΤ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΦΟΡΟΛΗΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΠΩΛΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΤΗΣΙΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ
2013	0,00	0,00	2.387,93	0,00	0,00	2.387,93
2014	0,00	0,00	3.723,79	0,00	0,00	3.723,79
2015	0,00	0,00	5.583,35	216,00	0,00	5.799,35
2016	0,00	0,00	6.252,35	849,60	0,00	7.101,92
2017	0,00	0,00	2.532,49	3.096,00	0,00	5.628,49

Πραγματικές δαπάνες

ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΦΟΡΩΝ, ΤΚ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
2013	1.500,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
2014	400,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00
2015	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
2016	0,00	3.000,00	0,00	854,31	0,00	3.854,31
2017	1.200,00	3.000,00	1.724,00	0,00	297,60	5.924,00

Υπολογισμός διαθέσιμου υπολοίπου εισοδήματος

ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΤΗΣΙΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΤΗΣΙΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΩΡΕΥΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
2013	2.387,93	4.500,00	-2.112,07	-2.112,07
2014	3.723,79	3.400,00	323,79	-1.788,28
2015	5.799,35	3.000,00	2.799,35	1.011,07
2016	7.101,92	3.854,31	3.247,61	4.258,68
2017	5.628,49	5,924,00	-295,51	3.963,17

Το δε σύνολο των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος την 01.01.2018 ανερχόταν στο συνολικό ποσό των 8.772,14€

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 01/01/20Χ8
ΕΘΝΙΚΗ 2118	1,96
EUROBANK 2169	1.501,14
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9221	7.269,04
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 7690	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	8.772,14

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει εναργώς ότι ο προσφεύγων κατά την 01.01.2018 δεν είχε τη δυνατότητα να διακρατεί χρήματα εκτός τραπεζικού συστήματος, ώστε να δύναται εντός του υπό κρίση φορολογικού έτους να προβεί σε καταθέσεις μετρητών.

Ο περί του αντιθέτου δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερθέντα και δεδομένης της μερικής αποδοχής του δεύτερου και τρίτου ισχυρισμού του προσφεύγοντος το φορολογητέο εισόδημα και ο αναλογών φόρος εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 επαναπροσδιορίζεται ως ακολούθως:

Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου: 78.857,19€

Προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης ΔΕΔ: 64.947,

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,09		0,09		0,09		
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτική επιχ/κή δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	316,96		316,96		316,96		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Εισόδημα άρ.21 &4 Ν.4172/2013			78.857,19		64.947,90		64.947,90
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	317,05		79.174,24		65.264,95		64.947,90
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	317,05		79.174,24		65.264,95		64.947,90
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	8.636,34						-8.636,34
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	8.953,39		79.174,24		65.264,95		56.311.56
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	311,88		311,88		311,88		
Συνολικό εισόδημα	9.265,27		79.486,12		65.576,83		56.311.56
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα υπαγόμενο σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης	9.265,27		79.486,12		65.576,83		56.311.56
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00		4.504,75		3.252,91		3.252,91

Πίνακας Εκκαθάρισης Φόρου

ΑΝΑΛΥΣΗ		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	8.953,39	79.174,24	65.264,95	56.311,56
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				21.363,07
	Χρεωστικό ποσό	69,74	26.022,88	21.432,81	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022			13.011,44	10.681,53	10.681,53
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ν.4987/2022					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			4.504,75	3.252,91	3.252,91
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	69,74	43.539,07	35.367,25	35.297,51
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής/.....ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Έδεσσας

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά απόφασης ΔΕΔ -Ελέγχου
Διαφορά φόρου	26.022,88€	21.363,07€	-4.659,81€
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν. 4987/2022	13.011,44€	10.681,53€	-2.329,91€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.504,75€	3.252,91€	-1.251,84€
Σύνολο φόρου για καταβολή	43.539,07€	35.297,51€	-8.241,56€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν. 5104/2024

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

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.