



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αθήνα, 14/05/2025

Αριθμός: 1490

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/20.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2018,
-/20.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/20.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 7.448,64 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 ύψους 3.724,32 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.911,13 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **13.084,09 €**.

Με την υπ' αριθμόν/20.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 11.304,81 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 ύψους 5.652,41 €, τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ και προστίμων επί αυτών ύψους 31,28 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.121,69 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **20.110,19 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 20/12/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμόν/27-04-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, καταλογίστηκε σε αυτόν μη δηλωθέν εισόδημα από τις κάτωθι πηγές ανά φορολογικό έτος:

2018

Είδος εισοδήματος	Ποσά (€)
Ακίνητη περιουσία	390,52
Τόκοι	13,47
Προσαύξηση περιουσίας	22.388,00
Σύνολο	22.791,99

2019

Είδος εισοδήματος	Ποσά (€)
Ακίνητη περιουσία	2.349,37
Τόκοι	1.302,63

Προσαύξηση περιουσίας	32.597,00
Σύνολο	36.249,00

Όσον αφορά στον καταλογισμό από **προσαύξηση περιουσίας** κατ' άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013, αυτός προέκυψε από τις κάτωθι πιστώσεις ανά φορολογικό έτος, για τις οποίες δεν τεκμηριώθηκε από τον προσφεύγοντα η πηγή ή η αιτία:

2018

α/α	Ημερομηνία	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσά (€)
1	12/2/2018	.....	450,00
3	7/5/2018	.....	300,00
4	19/6/2018	.....	644,00
6	24/8/2018	.....	400,00
7	27/8/2018	.....	9.000,00
8	10/9/2018	.....	1.000,00
9	21/9/2018	.....	2.000,00
12	10/10/2018	.....	1.594,00
13	15/10/2018	.....	2.000,00
14	16/11/2018	.....	2.000,00
15	3/12/2018	.....	1.500,00
16	19/12/2018	.....	1.500,00
		Σύνολο	22.388,00

2019

α/α	Ημερομηνία	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσά (€)
17	16/1/2019	.....	1.500,00
19	15/2/2019	.....	1.500,00
20	22/2/2019	.....	300,00
21	18/3/2019	.....	1.500,00
22	15/4/2019	.....	1.500,00
23	16/5/2019	.....	1.500,00
24	28/5/2019	.....	1.008,58
25	17/6/2019	.....	1.500,00
26	18/6/2019	.....	5.000,00
27	26/6/2019	.....	1.046,81
28	10/7/2019	.....	2.000,00
29	15/7/2019	.....	1.500,00
30	30/7/2019	.....	1.005,00
32	15/8/2019	.....	1.500,00
33	2/9/2019	.....	1.326,61
34	16/9/2019	.....	990,00
35	30/9/2019	.....	1.005,00
36	14/10/2019	.....	1.300,00

37	30/10/2019	.....	1.005,00
38	14/11/2019	.....	1.300,00
39	2/12/2019	.....	1.005,00
40	13/12/2019	.....	1.300,00
41	24/12/2019	.....	1.005,00
		Σύνολο	32.597,00

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

1^{ος} λόγος: Δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις προκειμένου οι ανωτέρω πιστώσεις να καταλογιστούν ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας.

2^{ος} λόγος: Οι μνημονευόμενες διατάξεις του άρθρου 58 του ν.5104/2024 δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμων επί ανακρίβειας δηλώσεων, αλλά πρόστιμα επί παραβάσεων σχετικών με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων και παράλειψης διαβίβασης στοιχείων προς την φορολογική διοίκηση.

3^{ος} λόγος: Οι πράξεις δε φέρουν ημερομηνία έκδοσης.

4^{ος} λόγος: Ούτε από το περιεχόμενο των πράξεων ούτε και από το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου προκύπτουν οι διατάξεις που προβλέπουν τον συντελεστή φόρου που επιβάλλεται σε κάθε κατηγορία εισοδήματος και την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013 «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 το άρθρο 39 του ν.4987/2022 «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».

- Πίστωση με α/α 7 στο φορολογικό έτος 2018 ποσού 9.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για ισόποση μεταφορά από έτερο λογαριασμό (GR.....) την ίδια ημέρα (27/8/2018). Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε αρχικά αντίγραφο κίνησης του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού της με δικαιούχο τον (Σχετ. 1), από το οποίο ωστόσο προκύπτει πίστωση ύψους 9.000,00 € στις 27/08/2018 με αιτιολογία και όχι χρέωση, όπως επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή στη συνέχεια, κατά τη διάρκεια εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά ενώπιον της Υπηρεσίας μας το από 11/3/2025 Υπόμνημα, με το οποίο δήλωσε ότι εκ παραδρομής και συγγνωστής πλάνης είχε αναφέρει αρχικά ως λογαριασμό προέλευσης του επίμαχου εμβάσματος τον λογαριασμό GR..... της, ενώ στην πραγματικότητα ο λογαριασμός προέλευσης είναι ο επίσης της

Επειδή στο ανωτέρω Υπόμνημα επισυνάπτεται και αντίγραφο της οικείας συναλλαγής, από το οποίο προκύπτει στις 27/08/2018 χρέωση του λογαριασμού με συνδικαιούχο τον ίδιο με το ποσό των 9.000,00 € και αιτιολογία συναλλαγής «.....».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 2), σε συνδυασμό με το σύστημα Taxís, ο προσφεύγων κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 ήταν ομόρρυθμο μέλος κατά ποσοστό 90% της εταιρείας, με Α.Φ.Μ.

Επειδή όπως επίσης προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 34-36), ο έλεγχος έχει κρίνει ως γνωστής προέλευσης λοιπές πιστώσεις που προέρχονται από την εταιρεία
.....

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η επίμαχη πίστωση κρίνεται με την παρούσα γνωστής προέλευσης και αιτιολογημένη.

- Πίστωση με α/α 26 στο φορολογικό έτος 2019 ποσού 5.000,00 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για ισόποση μεταφορά από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα του με την εντολή και με ημερομηνία χρέωσης 17/6/2019.

Επειδή ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν είχε γίνει δεκτός στα πλαίσια του ελέγχου, καθότι δεν είχε προσκομιστεί σχετικό αποδεικτικό τραπεζικό έγγραφο.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει αντίγραφο της εν λόγω τραπεζικής μεταφοράς από την Τράπεζα του (Σχετ. 2), με περιγραφή «.....-.....», από το οποίο αποδεικνύονται τα ανωτέρω επικαλούμενα εκ μέρους του προσφεύγοντος.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η επίμαχη πίστωση κρίνεται με την παρούσα γνωστής προέλευσης και αιτιολογημένη.

- Πιστώσεις με αιτιολογία «.....» με α/α 9, 13, 14 και 16 συνολικού ποσού 7.500,00 € στο φορολογικό έτος 2018 και με α/α 17, 19, 21, 22, 23, 25, 29, 32, 34, 36, 38 και 40 συνολικού ποσού 16.890,00 € στο φορολογικό έτος 2019

Επειδή ο προσφεύγων, στα πλαίσια του ελέγχου, είχε ισχυριστεί ότι οι επίμαχες πιστώσεις προέρχονται από τη συγγάτοικο της συζύγου του στο Βέλγιο για την κάλυψη των κοινών δαπανών συγκατοίκησης στη χώρα αυτή, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός, λόγω έλλειψης αποδεικτικών στοιχείων.

Επειδή στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων επικαλείται ότι, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος όφειλε να καταλογίσει στον ίδιο μόνο το ήμισυ εκάστης πίστωσης, καθότι τυγχάνει συνδικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμούπου τηρεί στην Τράπεζα του κατά 50%.

Επειδή από το προαναφερθέν αντίγραφο της τραπεζικής μεταφοράς των 5.000,00 € από την Τράπεζα του Βελγίου (Σχετ. 2), προκύπτει ότι δικαιούχοι του σχετικού λογαριασμούτυγχάνουν ο προσφεύγων και η σύζυγός του.

Επειδή σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί με τις ΠΟΛ 1033/2013 και ΠΟΛ 1228/2014, στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται **καταρχήν ισομερής επιμερισμός** αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών, οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή, η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται, εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. **Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/2014 «Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται **με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών.** Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, ο έλεγχος δεν έχει αιτιολογήσει τον λόγο για τον οποίο αναφορικά με τις συγκεκριμένες πιστώσεις, εξ αρχής είχε καταλογίσει τα επίμαχα ποσά εξ ολοκλήρου στον προσφεύγοντα.

Επειδή συνεπώς, **οι καταλογισμοί στο όνομα του προσφεύγοντος μειώνονται με την παρούσα κατά το ήμισυ σε αμφότερα τα κρινόμενα φορολογικά έτη και διαμορφώνονται σε:**

- 3.750,00 € (= 7.500,00 € * 50%) στο φορολογικό έτος 2018 και
- 8.445,00 € (= 16.890,00 € * 50%) στο φορολογικό έτος 2019.
- Λοιπές πιστώσεις στον λογαριασμό με α/α 3, 8 και 15 συνολικού ποσού 2.800,00 € στο φορολογικό έτος 2018 και με α/α 28 ποσού 2.000,00 € στο φορολογικό έτος 2019

Επειδή ο προσφεύγων, στα πλαίσια του ελέγχου, δεν είχε προβάλει κανέναν ισχυρισμό προς αιτιολόγηση των επίμαχων πιστώσεων.

Επειδή στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων επικαλείται ότι, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος όφειλε να καταλογίσει στον ίδιο μόνο το ένα τρίτο (1/3) εκάστης πίστωσης, κατ' ισομοιρία με τους λοιπούς δύο (2) συνδικαιούχους του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται ότι «**στον εν λόγω λογαριασμό πραγματοποιούνται πιστώσεις από:**

-την,

-την,

-έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου (.....),
-τις επενδυτικές ενισχύσεις του Πυλώνα 2 που έλαβε ο ελεγχόμενος στα έτη 2018 και 2019 ποσού 31.262,85 € και 81.782,78 € αντίστοιχα,
-την επιστροφή Φ.Π.Α. που είχε αιτηθεί ο ελεγχόμενος.

Επομένως, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων διαχειρίζεται τον εν λόγω λογαριασμό και από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι τον διαχειρίζεται η σύζυγος του προσφεύγοντα, η οποία διέμενε στο εξωτερικό το υπό κρίση διάστημα ή ο γιος του, ο οποίος μισθοδοτείται από το Υπουργείο Δικαιοσύνης».

Επειδή ωστόσο, τα ανωτέρω αναγραφόμενα στην Έκθεση Απόψεων αποτελούν νέα στοιχεία εκ μέρους του ελέγχου και η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/26-03-2025 Κλήση σε ακρόαση μέσω υποβολής έγγραφων απόψεων, μέσω του συστήματος e-κοινοποίηση στις 26/03/2025 (αρ. καταχ.), προκειμένου ο τελευταίος να έχει την ευκαιρία/δυνατότητα να αντικρούσει τα επικαλούμενα εκ μέρους του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων, ανταποκρίθηκε με το από 01/04/2025 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο προέβαλε γενικά επιχειρήματα, τα οποία συνοψίζονται στο ότι:

- ουδέποτε ο έλεγχος απέδειξε ότι το σύνολο των πιστώσεων-καταθέσεων προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από τις ανωτέρω εταιρείες και για τις ανωτέρω αιτίες,
- ουδέποτε απεδείχθη ότι πραγματικός δικαιούχος στους λογαριασμούς ήταν ο ίδιος,
- ουδέποτε οι λοιποί συνδικαιούχοι εκλήθησαν προκειμένου και αυτοί να δώσουν τις δικές τους εξηγήσεις και διευκρινίσεις.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε και 2^ο Συμπληρωματικό Υπόμνημα (03/04/2025), στο οποίο επί του εν λόγω θέματος, αναφέρει τα εξής:

«Αν και το 3^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διατείνεται ότι οι συγκεκριμένες Πιστώσεις-Καταθέσεις προέρχονται από άγνωστη πηγή και αιτία υπαγόμενες σε φόρο Εισοδήματος, κατά τα εν Άρθρω 21, παρ. 4 του Ν.4172/2013, στη συνέχεια, και αρνούμενο να επιμερίσει τα ποσά αυτά μεταξύ των συνδικαιούχων προσώπων στους λογαριασμούς αυτούς, υποστηρίζει πλέον και αντιφατικά προς τα ανωτέρω ότι τα χρηματικά αυτά ποσά, προέρχονται από γνωστές πηγές και αιτίες. Ειδικότερα, υποστηρίζει ότι οι Πιστώσεις αυτές προέρχονται από: την Εταιρεία, την Εταιρεία, την Εταιρεία, Επενδυτικές Ενισχύσεις. Είναι φανερό ότι η Φορολογική Αρχή (3^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) τελεί σε πλήρη σύγχυση και ουχί ορθώς κρίνει και επί του ζητήματος αυτού».

Επειδή ωστόσο, η σχετική αναφορά του προσφεύγοντος τυγχάνει αναληθής, καθότι ο έλεγχος ουδόλως έκρινε πως οι επίμαχες πιστώσεις προέρχονται από τις προαναφερόμενες πηγές. Αντιθέτως, έκρινε ότι ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο πιστώθηκαν τα επίμαχα ποσά αφορά τον ίδιο τον προσφεύγοντα, λόγω της προέλευσης λοιπών πιστώσεων στον οικείο λογαριασμό και εξ αυτού του λόγου έκρινε ότι οι επίμαχες πιστώσεις που παραμένουν άγνωστης αιτίας δε θα πρέπει να επιμεριστούν στους λοιπούς συνδικαιούχους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024 «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 εν προκειμένω, ο προσφεύγων, ενώ έχει τη σχετική δυνατότητα και σε συνεργασία με τα μέλη της οικογενείας του, να προσκομίσει κάποιο στοιχείο προκειμένου να αποδείξει την αιτία των επίμαχων πιστώσεων, δεν το πράττει, τη στιγμή μάλιστα που η συντριπτική πλειοψηφία αυτών είναι ονομαστικές.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αιτιολογείται σαφώς και εμπεριστατωμένα ο λόγος για τον οποίο δε γίνεται ισομερής καταμερισμός του καταλογισμού στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, αλλά **εξ ολοκλήρου στον προσφεύγοντα**.

- Λοιπές πιστώσεις στον λογαριασμό με α/α 4 και 12 συνολικού ποσού 2.238,00 € στο φορολογικό έτος 2018 και με α/α 20, 24, 27, 30, 33, 35, 37, 39 και 41 συνολικού ποσού 8.707,00 € στο φορολογικό έτος 2019

Επειδή ο προσφεύγων, στα πλαίσια του ελέγχου, δεν είχε προβάλει κανέναν ισχυρισμό προς αιτιολόγηση των επίμαχων πιστώσεων.

Επειδή στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων επικαλείται ότι, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος όφειλε να καταλογίσει στον ίδιο μόνο το ένα τέταρτο (1/4) εκάστης πίστωσης, κατ' ισομοιρία με τους λοιπούς τρεις (3) συνδικαιούχους του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται ότι «στον εν λόγω λογαριασμό πραγματοποιούνται πιστώσεις από:

-την

-την

-έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου (.....),

-αναρτημένες αποδοχές του ελεγχόμενου (.....)».

Επομένως, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων διαχειρίζεται τον εν λόγω λογαριασμό και από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι τον διαχειρίζεται η σύζυγος του προσφεύγοντα, η οποία διέμενε στο εξωτερικό το υπό κρίση διάστημα ή ο γιος του, ο οποίος μισθοδοτείται από το Υπουργείο Δικαιοσύνης».

Επειδή ωστόσο, τα ανωτέρω αναγραφόμενα στην Έκθεση Απόψεων αποτελούν νέα στοιχεία εκ μέρους του ελέγχου και η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/26-03-2025 Κλήση σε ακρόαση μέσω υποβολής έγγραφων απόψεων, μέσω του συστήματος e-κοινοποίηση στις 26/03/2025 (αρ. καταχ.), προκειμένου ο τελευταίος να έχει την ευκαιρία/δυνατότητα να αντικρούσει τα επικαλούμενα εκ μέρους του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων, ανταποκρίθηκε με το από 01/04/2025 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο προέβαλε γενικά επιχειρήματα, τα οποία συνοψίζονται στο ότι:

- ουδέποτε ο έλεγχος απέδειξε ότι το σύνολο των πιστώσεων-καταθέσεων προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από τις ανωτέρω εταιρείες και για τις ανωτέρω αιτίες,
- ουδέποτε απεδείχθη ότι πραγματικός δικαιούχος στους λογαριασμούς ήταν ο ίδιος
- ουδέποτε οι λοιποί συνδικαιούχοι εκλήθησαν προκειμένου και αυτοί να δώσουν τις δικές τους εξηγήσεις και διευκρινίσεις.

Επειδή και σε αυτήν την περίπτωση ισχύουν όσα αναφέρονται ανωτέρω αναφορικά με το 2^ο Συμπληρωματικό Υπόμνημα (03/04/2025) που υπέβαλε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024 «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 εν προκειμένω, ο προσφεύγων, ενώ έχει τη σχετική δυνατότητα και σε συνεργασία με τα μέλη της οικογενείας του, να προσκομίσει κάποιο στοιχείο προκειμένου να αποδείξει την αιτία των επίμαχων πιστώσεων, δεν το πράττει, τη στιγμή μάλιστα που η συντριπτική πλειοψηφία αυτών είναι ονομαστικές.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αιτιολογείται σαφώς και εμπεριστατωμένα ο λόγος για τον οποίο δε γίνεται ισομερής καταμερισμός του καταλογισμού στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, αλλά **εξ ολοκλήρου στον προσφεύγοντα**.

Πιστώσεις με α/α 1 ποσού 450,00 € και με α/α 6 ποσού 400,00 € στο φορολογικό έτος 2018

Επειδή ο προσφεύγων, στα πλαίσια του ελέγχου, δεν είχε προβάλει κανέναν ισχυρισμό προς αιτιολόγηση των επίμαχων πιστώσεων.

Επειδή στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων επικαλείται ότι, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος όφειλε να καταλογίσει στον ίδιο μόνο το ένα δεύτερο (1/2) εκάστης πίστωσης, κατ' ισομοιρία με τον έτερο συνδικαιούχο των σχετικών τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή αναφορικά με την με α/α 1 πίστωση ποσού 450,00 € με αιτιολογία «.....», ο έλεγχος δεν έχει αιτιολογήσει τον λόγο για τον οποίο εξ αρχής είχε καταλογίσει το επίμαχο ποσό εξ ολοκλήρου στον προσφεύγοντα.

Επειδή αναφορικά με την με α/α 6 πίστωση ποσού 400,00 € με αιτιολογία «.....μεταφορά μέσω winbank», ακριβώς λόγω αυτής της περιγραφής, προκύπτει σαφώς ότι σχετίζεται με τον ίδιο τον προσφεύγοντα, ο οποίος έχει επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς ωστόσο να αποδεικνύεται η αιτία της πίστωσης.

Επειδή συνεπώς, ο καταλογισμός στο όνομα του προσφεύγοντος **μειώνεται** με την παρούσα κατά το ήμισυ μόνο αναφορικά με την με α/α 1 πίστωση ποσού 450,00 € και διαμορφώνεται σε 225,00 € (= 450,00 € * 50%).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 85 του ν.5104/2024 «Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις αναγράφεται ότι επιβλήθηκε το πρόστιμο λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης του άρθρου 58, παρ. 1 του ν.4987/2022, πρόστιμο το οποίο, παραμένοντας στην ουσία του अपαράλλαχτο, προβλέπεται πλέον από τις 19/04/2024 στο άρθρο 54, παρ. 1 του νέου Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 του ν.5104/2024:

«Η πράξη προσδιορισμού φόρου του άρθρου 36 υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 36».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δε φέρουν ημερομηνία έκδοσης αλλά ημερομηνία θεώρησης.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, κανένας διαχωρισμός δε γίνεται μεταξύ ημερομηνίας θεώρησης και ημερομηνίας έκδοσης της πράξης, ούτε αναφέρεται στον Κ.Φ.Δ. ότι στην πράξη προσδιορισμού φόρου πρέπει να αναγράφονται δύο ημερομηνίες.

Επειδή το πρωτότυπο της Έκθεσης Ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων τηρούνται στο αρχείο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ενώ στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν ακριβή αντίγραφα αυτών, φέροντα ημερομηνία 20/12/2024.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή τόσο στις προσβαλλόμενες πράξεις (στο πεδίο «Έχοντας υπόψη») όσο και στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά οι διατάξεις που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος κατά την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων και στις οποίες πειριλαμβάνονται οι διατάξεις περί συντελεστών φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επειδή κατόπιν όλων των ανωτέρω, τα ποσά ανά φορολογικό έτος που καταλογίζονται ως εισόδημα από **προσαύξηση περιουσίας** κατ' άρθρο 21, παρ. 4 του ν.4172/2013 είναι τα κάτωθι:

2018

α/α	Ημερομηνία	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσά (€)
1	12/2/2018	.....	225,00
3	7/5/2018	.....	300,00
4	19/6/2018	.....	644,00
6	24/8/2018	.....	400,00
7	27/8/2018	.....	0,00
8	10/9/2018	.....	1.000,00
9	21/9/2018	.....	1.000,00
12	10/10/2018	.....	1.594,00
13	15/10/2018	.....	1.000,00
14	16/11/2018	.....	1.000,00
15	3/12/2018	.....	1.500,00
16	19/12/2018	.....	750,00
		Σύνολο	9.413,00

2019

α/α	Ημερομηνία	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσά (€)
17	16/1/2019	.....	750,00
19	15/2/2019	.....	750,00
20	22/2/2019	.....	300,00
21	18/3/2019	.....	750,00
22	15/4/2019	.....	750,00
23	16/5/2019	.....	750,00
24	28/5/2019	.....	1.008,58

25	17/6/2019	.....	750,00
26	18/6/2019	.....	0,00
27	26/6/2019	.....	1.046,81
28	10/7/2019	.....	2.000,00
29	15/7/2019	.....	750,00
30	30/7/2019	.....	1.005,00
32	15/8/2019	.....	750,00
33	2/9/2019	.....	1.326,61
34	16/9/2019	.....	495,00
35	30/9/2019	.....	1.005,00
36	14/10/2019	.....	650,00
37	30/10/2019	.....	1.005,00
38	14/11/2019	.....	650,00
39	2/12/2019	.....	1.005,00
40	13/12/2019	.....	650,00
41	24/12/2019	.....	1.005,00
		Σύνολο	19.152,00

και το καταλογιζόμενο μη δηλωθέν εισόδημα, ανά φορολογικό έτος, διαμορφώνεται με την παρούσα ως εξής:

2018

Είδος εισοδήματος	Ποσά (€)
Ακίνητη περιουσία	390,52
Τόκοι	13,47
Προσαύξηση περιουσίας (άγνωστη πηγή ή αιτία)	9.413,00
Σύνολο	9.816,99

2019

Είδος εισοδήματος	Ποσά (€)
Ακίνητη περιουσία	2.349,37
Τόκοι	1.302,63
Προσαύξηση περιουσίας (άγνωστη πηγή ή αιτία)	19.152,00
Σύνολο	22.804,00

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. / **20.12.2024** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A)/20.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	244,80 €	635,32 €	635,32 €	390,52 €
Τόκοι -μερίσματα-δικαιώματα	1.761,45 €	1.774,92 €	1.774,92 €	13,47 €
Μισθωτή εργασία	24.149,51 €	24.149,51 €	24.149,51 €	- €
Προσαύξηση περιουσίας	- €	22.388,00 €	9.413,00 €	9.413,00 €
Φορολογητέο εισόδημα	26.155,76 €	48.947,75 €	35.972,75 €	9.816,99 €
Φόρος κλίμακας	5.904,30 €	13.352,93 €	9.071,18 €	3.166,89 €
(-) Μειώσεις φόρου	1.908,50 €	1.908,50 €	1.908,50 €	- €
Αναλογών φόρος	3.995,80 €	11.444,43 €	7.162,68 €	3.166,89 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	4.983,03 €	4.983,03 €	4.983,03 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	- 987,23 €	6.461,40 €	2.179,65 €	3.166,89 €
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		3.724,32 €	1.583,44 €	1.583,44 €
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	8,81 €	8,81 €	8,81 €	- €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	324,07 €	2.235,20 €	1.262,07 €	938,00 €
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	- 654,36 €	12.429,73 €	5.033,98 €	5.688,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		13.084,09 €	5.688,34 €	

B)/20.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	2.264,40 €	4.613,77 €	4.613,77 €	2.349,37 €
Τόκοι -μερίσματα-δικαιώματα	1.550,80 €	2.853,43 €	2.853,43 €	1.302,63 €
Μισθωτή εργασία	25.476,72 €	25.476,72 €	25.476,72 €	- €
Προσαύξηση περιουσίας	- €	32.597,00 €	19.152,00 €	19.152,00 €
Φορολογητέο εισόδημα	29.291,92 €	65.540,92 €	52.095,92 €	22.804,00 €
Φόρος κλίμακας	6.560,53 €	17.865,34 €	13.428,49 €	6.867,96 €
(-) Μειώσεις φόρου	1.895,23 €	1.895,23 €	1.895,23 €	- €
Αναλογών φόρος	4.665,30 €	15.970,11 €	11.533,26 €	6.867,96 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	4.533,25 €	4.533,25 €	4.533,25 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	132,05 €	11.436,86 €	7.000,01 €	6.867,96 €
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		5.652,41 €	3.433,98 €	3.433,98 €

Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	84,67 €	115,95 €	115,95 €	31,28 €
Τέλος επιτηδεύματος	650,00 €	650,00 €	650,00 €	- €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	480,88 €	3.602,57 €	2.500,65 €	2.019,77 €
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.347,59 €	21.457,79 €	13.700,59 €	12.352,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		20.110,19 €	12.352,99 €	

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 Δ/ΝΣΗΣ 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.