



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 662

**ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604520  
**Email** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Έχοντας υπ' όψιν:**

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 25/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... **ΑΦΜ** ....., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα στο ..... οδός ..... Τ.Κ. .... και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Της με αριθμό ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
7. Το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΜΠ/24-01-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Τη με αριθμό ...../25-01-2023 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Τη με αριθμό πρωτ. .... /10-02-2023 (αρ. εισ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2023 ΕΜΠ/15-02-2023) Έκθεση απόψεων επί αναπομπής της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
10. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 5.322,85 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 2.661,43 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 1.265,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.249,42ευρώ.

-Με τη με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 22.603,51 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 11.301,76 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσό 5.424,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 39.330,12 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προσδιορίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από 19/09/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της με αριθμό ...../10-12-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθ. Α.Β.Μ. Γ...../170/17-07-2018 Παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών ....., με την οποία υποβλήθηκε η με αρ. πρωτ. .... /8/912-κά /04-10-2021 Προκαταρκτική Εξέταση (Έκθεση Ανάλυσης και Ελέγχου) της Οικονομικής Αστυνομίας σύμφωνα με την οποία προέκυψαν ενδείξεις φοροδιαφυγής (απόκρυψη

εισοδημάτων) του προσφεύγοντος, μέσω ανάλυσης των τραπεζικών κινήσεων των λογαριασμών του, για τις χρήσεις 2014-2017.

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ο προσφεύγων υπήρξε:

- Πρόεδρος Δ.Σ. του «.....» ΑΦΜ ..... και
- Πρόεδρος Συνεταιρισμού του «.....» ΑΦΜ .....

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από τον προσφεύγοντα, την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis και Elenxis, όλα τα έγγραφα στοιχεία που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων του προσφεύγοντος, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.& Λ.Π.), ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά και κατ' εφαρμογή της εγκυκλίου Α.1293/2019 (ΦΕΚ 3085/Β/31-7-2019), προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθ. ....../17-08-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρων 28 & 62 του Κ.Φ.Δ.. **Επί του ως άνω σημειώματος, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε απόψεις και στοιχεία.**

Στη συνέχεια συντάχθηκε η από 19/09/2022 Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Συγκεκριμένα από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα κάτωθι:

➤ **Φορολογικό έτος 2016:**

- **Έλεγχος ύπαρξης επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων:** στις ελεγχόμενες χρήσεις 2016 και 2017 δηλώθηκαν αγροτικές επιδοτήσεις (.....), τόσο βασική ενίσχυση, η οποία αποτελεί φορολογητέο αγροτικό εισόδημα, όσο και λοιπές ενισχύσεις (πράσινη, συνδεδεμένη κ.τ.λ.), οι οποίες δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, δηλώνονται όμως στον κωδ. 659 της δήλωσης Ε1 προκειμένου να υπολογιστεί επ' αυτών ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Από τις βεβαιώσεις του ..... των χρήσεων 2016, 2017 και 2018 (όπου περιλαμβάνονται ενισχύσεις και του 2017) προκύπτουν αποκλίσεις/παραλείψεις σύμφωνα με τα αντίστοιχα ποσά που δήλωσε ο ελεγχόμενος. Οι διαφορές του ελέγχου παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Είδος επιδότησης	2016		
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Διαφορά
Βασική ενίσχυση (Ε3, φορολογητέο εισόδημα)	0,00	3.393,97	<b>3.393,97</b>
Λοιπές ενισχύσεις (Ε1, κωδ.659)	0,00	3.467,48	<b>3.467,48</b>

- Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης αγορών/δαπανών στα βιβλία: διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παρατυπίες και παραλείψεις:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ					ΛΟΓΟΣ ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΠΟΣΟΥ
ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	
22/07/2016	.....	.....	1.434,51	186,49	Το ποσό έχει περιληφθεί στην καταχώρηση δαπάνης την 31/12/2016.
		<b>ΣΥΝΟΛΟ 2016</b>	<b>1.434,51</b>	<b>186,49</b>	

- Επεξεργασία τραπεζικών δεδομένων προκειμένου να προσδιοριστεί η προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 παρ. 4 και 29 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Ο έλεγχος δε διαθέτει στοιχεία/αιτιολόγηση για την πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών/πιστώσεων του πίνακα της σελ. 16 της ανωτέρω έκθεσης (Α/Α (β') 5-19), ύψους 74.536,20 ευρώ, ενώ από τα διαθέσιμα στοιχεία δεν προέκυψε εμπορική ή άλλη συναλλαγή. Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ύψους 74.536,20 ευρώ, και ειδικότερα:

- **12.069,83€ το 2016** και
- **62.466,37€ το 2017,**

θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως **αδικαιολόγητης προέλευσης/πηγής και ως μη δηλωθέν εισόδημα το οποίο προσαυξάνει αντίστοιχα την περιουσία του ελεγχόμενου.**

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αναλυτικά περιγράφηκαν παραπάνω, αναμορφώνουν τους ακόλουθους κωδικούς της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), ως εξής:

Κωδ.	Περιγραφή Κωδικού	2016		
		Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Διαφορά
475	Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομ. αγρ. δραστ.	40.703,91	44.097,88	3.393,97
461	Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομ. αγρ. δραστ.	18.446,60	23.275,08	4.828,48 (3.393,97+1.434,51)
409	Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. [...] (προσαύξηση περιουσίας)	0,00	12.069,83	12.069,83
659	Εισοδήματα [...], τα οποία απαλλάσσ. από το φόρο [...]	0,00	3.467,48	3.467,48

Συνεπώς το συνολικό φορολογητέο εισόδημα φορολογικού έτους 2016, μετά την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου διαμορφώνεται σε ποσό 40.406,81 ευρώ και το σύνολο φόρων για καταβολή σε 9.249,42 ευρώ.

➤ **Φορολογικό έτος 2017:**

- Έλεγχος ύπαρξης επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων: στις ελεγχόμενες χρήσεις 2016 και 2017, δηλώθηκαν αγροτικές επιδοτήσεις (.....), τόσο βασική ενίσχυση, η οποία αποτελεί φορολογητέο αγροτικό εισόδημα της δήλωσης Ε3, όσο και λοιπές ενισχύσεις (πράσινη, συνδεδεμένη κ.τ.λ.), οι οποίες δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, δηλώνονται όμως στον κωδ. 659 της δήλωσης Ε1 προκειμένου να υπολογιστεί επ' αυτών ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Από τις βεβαιώσεις του ..... των χρήσεων 2016, 2017 και 2018 (όπου περιλαμβάνονται ενισχύσεις και του 2017) προκύπτουν αποκλίσεις/παραλείψεις σύμφωνα με τα αντίστοιχα ποσά που δήλωσε ο ελεγχόμενος. Οι διαφορές του ελέγχου παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Είδος επιδότησης	2017		
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Διαφορά
Βασική ενίσχυση (Ε3, φορολογητέο εισόδημα)	3.015,81	3.015,81	0,00
Λοιπές ενισχύσεις (Ε1, κωδ.659)	1.565,74	3.697,64	2.131,90

- Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης αγορών/δαπανών στα βιβλία: διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παρατυπίες και παραλείψεις:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ					ΛΟΓΟΣ ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΠΟΣΟΥ
ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	
31/12/2017	ΕΡΓΟΣΗΜΟ 2017	.....	3.118,15	0,00	Δεν προσκομίσθηκε παραστατικό.
31/12/2017	ΕΦΚΑ 2017	.....	3.910,68	0,00	Δεν προσκομίσθηκε παραστατικό.
		<b>ΣΥΝΟΛΟ2017</b>	<b>7.028,83</b>	<b>0,00</b>	

- Επεξεργασία τραπεζικών δεδομένων προκειμένου να προσδιοριστεί η προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 παρ. 4 και 29 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Ο έλεγχος δε διαθέτει στοιχεία/αιτιολόγηση για την πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών/πιστώσεων του πίνακα της σελ. 16 της ανωτέρω έκθεσης (Α/Α (β') 5-19), ύψους 74.536,20 ευρώ, ενώ από τα διαθέσιμα στοιχεία δεν προέκυψε εμπορική ή άλλη συναλλαγή. Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ύψους 74.536,20 ευρώ, και ειδικότερα:

- **12.069,83€ το 2016** και
- **62.466,37€ το 2017,**

θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως **αδικαιολόγητης προέλευσης/πηγής** και ως **μη δηλωθέν εισόδημα** το οποίο **προσαυξάνει αντίστοιχα την περιουσία του ελεγχόμενου.**

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αναλυτικά περιγράφηκαν παραπάνω, αναμορφώνουν τους ακόλουθους κωδικούς της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), ως εξής:

Κωδ.	Περιγραφή Κωδικού	2017		
		Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Διαφορά
475	Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομ. αγρ. δραστ.	33.364,33	33.364,33	<b>0,00</b>
461	Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομ. αγρ. δραστ.	18.511,88	25.540,71	<b>7.028,83</b> (0,00+ 7.028,83)
409	Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. [...] <i>(προσαύξηση περιουσίας)</i>	0,00	62.466,37	<b>62.466,37</b>
659	Εισοδήματα [...], τα οποία απαλλάσσ. από το φόρο [...]	1.565,74	3.697,64	<b>2.131,90</b>

Συνεπώς το συνολικό φορολογητέο εισόδημα φορολογικού έτους 2017, μετά την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου διαμορφώνεται σε ποσό 88.014,70 ευρώ και το σύνολο φόρων για καταβολή σε 39.330,12 ευρώ.

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

- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι

οι πιστώσεις με Α/Α ..... στον πίνακα β' (σελ.16 της έκθεσης ελέγχου) με πηγή προέλευσης την ....., ήτοι ποσό ύψους 8.802,33 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και ποσό ύψους 24.924,32 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 είναι ποσά προερχόμενα στην πραγματικότητα από δανεισμό από τη θεία του .....

- Περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κάτωθι πιστώσεις, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο μη δικαιολογημένες, ποσού 2.924,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και ποσού 22.263,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, δεν μπορούν να θεωρηθούν ως αγνώστου πηγής, ότι στον ανωτέρω λογαριασμό είναι συνδικαιούχος με τον πάτερα του ..... και ότι έχει ζητήσει εγγράφως από την τράπεζα να του χορηγηθούν αντίγραφα των συγκεκριμένων επιταγών:

A/A	A/A πίνακα έκθεσης ελέγχου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Χρημ/κό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
1	28	2016-11-07	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	1.905,00
2	30	2016-11-24	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	1.019,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>							<b>2.924,00</b>
3	47	2017-02-07	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	523,00
4	54	2017-03-17	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤ.ΕΠ.....	1.860,00
5	76	2017-06-20	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤ.ΕΠ.....	880,00
6	83	2017-08-18	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	4.000,00
7	90	2017-10-02	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤ.ΕΠ.....	15.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>							<b>22.263,00</b>

Εν συνεχεία υπέβαλε ενώπιον της υπηρεσίας μας το με αριθμό ΔΕΔ .....ΕΙ 2023 ΕΜΠ/24-01-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο επικαλείται και προσκομίζει:

1) Αντίγραφα των ως άνω επιταγών.

2) Οικονομικές καρτέλες παραγωγού» του ....., χρονικού διαστήματος 29/12/2016 έως 12/01/2018 και 01/01/2016 έως 30/11/2016.

3) Έγγραφα εκκαθάρισης εμπορικής αξίας του ..... (..../30-11-2016 και ...../30-11-2017).

4) Το με αριθμό ...../25-06-2017 τιμολόγιο πώλησης εκδόσεως του προσφεύγοντος προς τη .....

5) Το με αριθμό ...../21-01-2017 τιμολόγιο πώλησης εκδόσεως του προσφεύγοντος προς το .....

6) Τα με αριθμό ...../03-06-2017, ...../10-06-2017, ...../14-06-2017, ...../19-06-2017, ...../21-06-2017 τιμολόγια πώλησης εκδόσεως του προσφεύγοντος προς την εταιρεία «..... Α.Ε.».

7) Τα με αριθμό ...../27-05-2017, ...../31-05-2017, ...../09-06-2017, ...../11-06-2017 και ...../13-06-2017 τιμολόγια πώλησης εκδόσεως του προσφεύγοντος προς την εταιρεία «..... Α.Β.Ε.Ε.».

8) Τα με αριθμό ...../22-06-2017, ...../23-06-2017, ...../24-06-2017 και ...../25-06-2017 τιμολόγια πώλησης εκδόσεως του προσφεύγοντος προς την εταιρεία «..... Α.Ε.Β.Ε.».  
Προβάλλει δε τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**«1.Αναφορικά με τις κατατεθείσες στο λογαριασμό μου στην Eurobank από 07-02-2017 και από 17-03-2017 τραπεζικές επιταγές ύψους 523,00 ευρώ και 1.860,00 ευρώ, αντίστοιχα, όπως αυτές ειδικότερα αναφέρονται με Α/Α 47 και 54, αντίστοιχα στον οικείο Πίνακα της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σας γνωστοποιώ ότι τα ποσά αυτά τα εισέπραξα μέσω του ..... από πώληση προϊόντων της αγροτικής παραγωγής μου στην εταιρεία-συσκευαστήριο νωπών προϊόντων "..... ΕΠΕ" και στον ....., που διατηρεί και αυτός συσκευαστήριο νωπών αγροτικών προϊόντων.**

**Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη οικονομική καρτέλα παραγωγού του ....., χρονικού διαστήματος 29/12/2016 έως 12/01/2018, την 01/02/2017 εισέπραξα από τους ανωτέρω μέσω του συνεταιρισμού ποσά ύψους 303,17 ευρώ και 2.321,31 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι ποσό συνολικού ύψους 2.624,48 ευρώ. Όπως δε προκύπτει από το επίσης προσκομιζόμενο έγγραφο εκκαθάρισης εμπορικής αξίας του ..... , το ποσό μου οφειλόταν από τους ανωτέρω με βάση τα σχετικά παραστατικά (ΔΑΠ) από 03/01/2017 έως 28/06/2017 ανερχόταν συνολικά σε 5.398,88 ευρώ. Εκ του ποσού αυτού, ποσό ύψους 2.624,48 ευρώ εισέπραξα από τους ανωτέρω μέσω του συνεταιρισμού την 01/02/2017, κατά τα προαναφερθέντα.**

**Ασκώντας το νόμιμο δικαίωμα, που μου παρέχει η τραπεζική νομοθεσία, ενσωμάτωσα το ποσό αυτό στις προαναφερόμενες από 07/02/2017 και 17/03/2017 τραπεζικές επιταγές ύψους 523,00 ευρώ και 1.860,00 ευρώ, αντίστοιχα.**

**2. Αναφορικά με τις κατατεθείσες στο λογαριασμό μου στην ..... από 07-11-2016 και από 24-11-2016 τραπεζικές επιταγές ύψους 1.905,00 ευρώ και 1.019,00 ευρώ, αντίστοιχα, όπως αυτές ειδικότερα αναφέρονται με Α/Α ..... και ....., αντίστοιχα στον οικείο Πίνακα της**



έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σας γνωστοποιώ ότι τα ποσά αυτά τα εισέπραξα μέσω του ..... από πώληση προϊόντων της αγροτικής παραγωγής μου στην εταιρεία-συσκευαστήριο νωπών προϊόντων "..... ΑΕ" και στην εταιρεία-..... "....."

Ασκώντας το νόμιμο δικαίωμα, που μου παρέχει η τραπεζική νομοθεσία, ενσωμάτωσα το ποσό αυτό στις προαναφερόμενες από 07-11-2016 και από 24-11-2016 τραπεζικές επιταγές ύψους 1.905,00 ευρώ και 1.019,00 ευρώ, αντίστοιχα, τις οποίες και κατέθεσα στον τραπεζικό μου λογαριασμό στη .....

3. Αναφορικά τέλος με τις κατατεθείσες στο λογαριασμό μου στην ..... από 20-06-2017. 18-08-2017 και 02-10-2017 τραπεζικές επιταγές ύψους 880,00 ευρώ, 4.000,00 ευρώ και 15.000,00 ευρώ, όπως αυτές ειδικότερα αναφέρονται με Α/Α ....., ..... και ....., αντίστοιχα, στον οικείο Πίνακα της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αντίστοιχα, γνωστοποιώ με το παρόν υπόμνημα μου στην υπηρεσία σας ότι πρόκειται για ποσά που αντιστοιχούν στις ακόλουθες συναλλαγές μου:

α) Με την ....., προς την οποία εξέδωσα την 25-06-2017 το προσκομιζόμενο με αριθμ. .... /25-06-2017 τιμολόγιο για την πώληση βερύκοκων ύψους 1.988,00 ευρώ.

β) Με τον ....., προς τον οποίο εξέδωσα την 21-01-2017 το προσκομιζόμενο με αριθμ. .... /21-01-2017 τιμολόγιο για την πώληση πορτοκαλιών ναβαλίνων ύψους 784,96 ευρώ.

γ) Με την εισαγωγική ανώνυμη εταιρεία ..... Α.Ε., προς την οποία εξέδωσα την 03-06-2017, την 10-06-2017, την 14-06-2017, την 19-06-2017 και την 21-06-2017, αντίστοιχα, τα προσκομιζόμενα υπ' αριθμ. .... /03-06-2017, .... /10-06-2017, .... /14-06-2017, .... /19-06-2017, .... /21-06-2017 τιμολόγια για την πώληση βερύκοκων ύψους αντίστοιχα, 310.75 ευρώ, 504.91 ευρώ, 500.87 ευρώ, 279.67 ευρώ και 516,12 ευρώ, ήτοι συνολικού ύψους 2.112,32 ευρώ.

δ) Με την ανώνυμη βιομηχανική εμπορική εταιρεία με την επωνυμία: "..... Α.Β.Ε.Ε." προς την οποία εξέδωσα την 27-05-2017, την 31-05-2017, την 09-06-2017, την 11-06-2017 και την 13-06-2017, αντίστοιχα, τα προσκομιζόμενα υπ' αριθμ. .... /27-05-2017, .... /31-05-2017, .... /09-06-2017, .... /11-06-2017 και .... /13-06-2017 τιμολόγια για την πώληση βερύκοκων ύψους αντίστοιχα, 3.987,00 ευρώ, 3.132,00 ευρώ, 2.733.70 ευρώ, 2.712.84 ευρώ και 2.388,42, ήτοι συνολικού ύψους 14.953,96 ευρώ.

ε) Με την ανώνυμη εμπορική και βιομηχανική εταιρεία χυμών «..... ΑΕΒΕ", προς την οποία εξέδωσα την 22-06-2017, την 23-06-2017, την 24-06-2017 και την 25-06-2017 αντίστοιχα, τα υπ' αριθμ. .... /22-06-2017, .... /23-06-2017, .... /24-06-2017 και .... /25-06-2017 τιμολόγια για την πώληση βερύκοκων ύψους αντίστοιχα 170,74 ευρώ. 318,72 ευρώ, 101,49 ευρώ και 117,15 ευρώ, ήτοι συνολικού ύψους 708,10 ευρώ.

*Ασκώντας το νόμιμο δικαίωμα, που μου παρέχει η τραπεζική νομοθεσία, ενσωμάτωσα τα ποσά αυτά στις προαναφερόμενες κατατεθείσες από 20-06-2017, 18-08-2017 και 02-10-2017 τραπεζικές επιταγές ύψους 880.00 ευρώ, 4.000.00 ευρώ και 15.000.00 ευρώ αντίστοιχα, τις οποίες και κατέθεσα στον τραπεζικό μου λογαριασμό στη .....*».

Κατόπιν τούτων εκδόθηκε η με αριθμό ...../25-01-2023 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, η οποία διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, με το με αριθμό ΔΕΔ .....ΕΞ2023 ΕΜΠ/26-01-2023 έγγραφό μας και συνημμένα τα ως άνω προσκομισθέντα, προκειμένου να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επιπλέον με τη με αριθμό ...../25-01-2023 απόφαση παράτασης προθεσμίας του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, που εκδόθηκε πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιήθηκε στον υπόχρεο με το με αριθμό ΔΕΔ.....ΕΞ2023 ΕΜΠ/26-01-2023, η εν λόγω προθεσμία παρατάθηκε για τριάντα (30) ημέρες, δεδομένου ότι προσκομίσθηκαν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ. και στην ΠΟΛ 1064/2017.

**Επειδή, στο άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:**

**«5...**

*Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής».*

**Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017, ορίζεται ότι:**

**«Άρθρο 3**

**Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής**

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

**Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4172/2013 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», ορίζεται:**  
«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

...

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,...

**Επειδή, στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», ορίζεται ότι:**

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

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

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

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

**Επειδή, στο άρθρο 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/2013, ορίζεται:**

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

...

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

...

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας».

**Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013, ορίζεται:**

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...

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, στο άρθρο 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, ορίζεται:**

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

**Επειδή, στο άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:**

«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 με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α ..... ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....Β` Προσαύξηση περιουσίας1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 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 39του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21του 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. ....

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, στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:**

«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, στο άρθρο 58 «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:**

**«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:**

**α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,**

**β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης,**

**γ) εκατό τοις εκατό (100%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου.**

**2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση. Επί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου το πρόστιμο του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου.**

**Οι περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 1 και η παράγραφος 2, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με τις παραγράφους 7α & 7β του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου».**

**Επειδή, η Δ.Ο.Υ Ναυπλίου ανταποκρινόμενη στο αίτημά μας, διενήργησε τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, συντάσσοντας την από 10/02/2023 «Έκθεση απόψεων επί αναπομπής υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο», η οποία διαβιβάσθηκε στην υπηρεσίας μας**

με το υπ' αρ. πρωτ. ....../10-02-2023 έγγραφο (αρ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ .....ΕΙ 2023 ΕΜΠ/15-02-2023).

Από τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, βάσει των νέων στοιχείων που διενήργησε η Δ.Ο.Υ Ναυπλίου σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 12.069,83 ευρώ το 2016 και 62.466,37 ευρώ το 2017 στον υπ' αρ. GR..... λογαριασμό του προσφεύγοντος στην τράπεζα ....., που έχουν κριθεί από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητης προέλευσης/πηγής και ως μη δηλωθέν εισόδημα το οποίο προσαυξάνει αντίστοιχα την περιουσία του:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Χρημ/κό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση
1	2016-11-07	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	1.905,00
2	2016-11-24	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	1.019,00
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.924,00</b>
3	2017-02-07	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	523,00
4	2017-03-17	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤ.ΕΠ.....	1.860,00
5	2017-06-20	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤ.ΕΠ.....	880,00
6	2017-08-18	.....	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	4.000,00
7	2017-10-02	.....	GR.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΤ.ΕΠ.....	15.000,00
					<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>22.263,00</b>

Ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Δεν έχει προσκομισθεί αποδεικτικό είσπραξης της τράπεζας για έκδοση τραπεζικής επιταγής, στο οποίο αναγράφεται ο συναλλασσόμενος. Συνεπώς, δεν προκύπτει από κανένα αποδεικτικό στοιχείο ότι ο ελεγχόμενος είναι ο συναλλασσόμενος που προσκόμισε στην τράπεζα μετρητά ή - σε ειδικές περιπτώσεις- ιδιωτικές επιταγές για την έκδοση των υπό διερεύνηση τραπεζικών επιταγών.

Δεν παρέχεται δικαιολόγηση του κενού στη λογική αλληλουχία των ισχυρισμών, δηλαδή γιατί ενώ ο ελεγχόμενος, όπως ισχυρίζεται, είχε στην κατοχή του ιδιωτικές επιταγές ή/και μετρητά από την εξόφληση των πωλήσεων που πραγματοποίησε, δεν κατέθεσε αυτά στον τραπεζικό λογαριασμό του και αντ' αυτού τα «ενσωμάτωσε» στις τραπεζικές επιταγές τις οποίες κατέθεσε στον τραπεζικό λογαριασμό του.



Μετά από διερεύνηση των προσκομιζόμενων στοιχείων και αντιπαραβολή με τα δεδομένα των τραπεζικών κινήσεων του ελεγχόμενου, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι κάποια από τα ποσά που ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι τα είχε στην κατοχή του και τα «ενσωμάτωσε» στις υπό διερεύνηση τραπεζικές επιταγές, είχαν στην πραγματικότητα κατατεθεί σαν αυτούσιες κινήσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς προγενέστερα. Συγκεκριμένα, οι επιταγές (περ. i του υπομνήματος) ύψους 303,17€ και 2.321,31€ είχαν κατατεθεί στο λογ. GR..... της ..... με αιτιολογία συναλλαγής «.....» την 25/01/2017 και 07/02/2017, αντίστοιχα. Επίσης, η εξόφληση από ..... (περ. iii του υπομνήματος) ύψους 784,96€ πραγματοποιήθηκε με τραπεζικό έμβασμα στον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό με αιτιολογία συναλλαγής «.....» την 21/02/2017. Τέλος μετά από επικοινωνία με την εταιρεία ..... (περ. iii του υπομνήματος) προσκομίσθη η καρτέλα προμηθευτή με τις συναλλαγές με τον ελεγχόμενο, από την οποία προκύπτει ότι ποσό 5.950,00€ εξοφλήθηκε μέσω επιταγής η οποία όμως έχει λήξει την 26/10/2017, δηλαδή ημερομηνία μεταγενέστερη των υπό διερεύνηση τραπεζικών επιταγών».

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κατ' αρχάς απέρριψε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος. Πλην όμως, με γνωστά τα στοιχεία (αριθμός, ημερομηνία κ.τ.λ.) των υπό διερεύνηση τραπεζικών επιταγών και διεξοδικότερη έρευνα στις τραπεζικές κινήσεις του προσφεύγοντος, ο έλεγχος διαπίστωσε για τις τραπεζικές επιταγές του ως άνω πίνακα με Α/Α 1-5 και 7, ότι αυτές έχουν εκδοθεί αφού προηγήθηκε ανάληψη από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Συνεπώς έξι (6) πιστώσεις (κατάθεση επιταγών) ύψους 2.924,00 ευρώ το 2016 και 18.263,00 ευρώ το 2017, οι οποίες είχαν θεωρηθεί ως αδικαιολόγητης προέλευσης/πηγής και ως μη δηλωθέν εισόδημα το οποίο προσαυξάνει την περιουσία του προσφεύγοντος, θεωρούνται από τον έλεγχο ως γνωστής προέλευσης καθώς αποτελούν επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι πιστώσεις με αιτιολογία «.....», ήτοι ποσό ύψους 8.802,33 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και ποσό ύψους 24.924,32 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, είναι ποσά προερχόμενα στην πραγματικότητα από δανεισμό από τη θεία του ....., δεν προκύπτει από κανένα αποδεικτικό στοιχείο ότι καταρτίστηκε δανειακή σύμβαση μεταξύ της ..... και του προσφεύγοντος, το δάνειο δηλαδή δεν αποδεικνύεται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.

Η ..... δε δήλωσε τα σχετικά χρηματικά ποσά που κατέβαλε στον προσφεύγοντα, ως δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στη φορολογική της δήλωση, τα έτη που χορήγησε το δάνειο, ως όφειλε σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν. 4172/2013 και επιπλέον

ούτε ο προσφεύγων έχει δηλώσει το ποσό που πήρε ως δάνειο ή τα ποσά που επέστρεψε στη θεία του προς απόσβεση του δανείου, βάσει του άρθρου 32 περ. στ' του ν. 4172/2013.

Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κίνηση τραπεζικών λογαριασμών και τραπεζικά παραστατικά, από τα οποία να προκύπτει η επιστροφή των εν λόγω χρηματικών ποσών στη δικαιούχο.

Συνεπώς δεν αποδεικνύει την πραγματική πηγή των ως άνω πιστώσεων ούτε ότι τα σχετικά ποσά έχουν υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Κατόπιν τούτων ορθά βάσιμα και νόμιμα, το ποσό των 8.802,33 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και το ποσό των 24.924,32 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 των οποίων δε δικαιολογήθηκε η προέλευση, χαρακτηρίσθηκε από τον έλεγχο ως μη δηλωθέν κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, για τις λογιστικές διαφορές που διαπίστωσε ο έλεγχος, ήτοι ποσό 3.393,97 ευρώ (.....), ποσό 1.434,51 ευρώ (δαπάνη .....), το έτος 2016, ποσό 3.118,15 ευρώ (εργόσημο) και ποσό 3.910,68 ευρώ (ΕΦΚΑ 2017) το έτος 2017, δεν προβλήθηκαν ισχυρισμοί.

**Επειδή**, από το διενεργηθέντα έλεγχο για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017 καθώς και τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, οι κωδικοί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) αναμορφώνονται ως εξής:

Κωδ.	Περιγραφή Κωδικού	2016			2017		
		Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου (αναπομπή)	Διαφορά	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου (αναπομπή)	Διαφορά
475	Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομ. αγρ. δραστ.	40.703,91	44.097,88	3.393,97	33.364,33	33.364,33	0,00
461	Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομ. αγρ. δραστ.	18.446,60	23.275,08	4.828,48	18.511,88	25.540,71	7.028,83
409	Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. [...] (προσαύξηση περιουσίας)	0,00	9.145,83 (12.069,83 -2.921,00)	9.145,83	0,00	44.203,37 (62.466,37-18.263,00)	44.203,37
659	Εισοδήματα [...], τα οποία απαλλάσ. από το φόρο [...]	0,00	3.467,48	3.467,48	1.565,74	3.697,64	2.131,90

και κατά συνέπεια προσδιορίσθηκαν:

- Για το φορολογικό έτος 2016 πρόσθετος φόρος εισοδήματος ύψους 4.357,93€, πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 2.178,97€ και πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.045,84€.

- Για το φορολογικό έτος 2017 πρόσθετος φόρος εισοδήματος ύψους 16.576.72€, πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 8.288,36€ και πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.781,18€.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ....../25-10-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

### Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (αναπομπή) (3)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ (4)	ΔΙΑΦΟΡΑ (5)=(4-1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	23.508,50	40.406,81	37.482,81	37.482,81	13.974,31
	της συζύγου	11.939,57	11.939,57	11.939,57	11.939,57	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό					1.631,05
	Χρεωστικό ποσό	2.726,88	8.049,73	4.357,93	4.357,93	
Προκαταβολή φόρου		2.516,34	2.516,34	2.516,34	2.516,34	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.661,43	2.178,97	2.178,97	2.178,97
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		351,43	1.616,57	1.045,84	1.045,84	694,41
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
.....						
.....						
Διαφορά συμψηφισμού						
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.594,65	14.844,07	10.099,08	10.099,08	4.504,43
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

### Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ  (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ  (2)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (αναπομπή ) (3)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ  (4)	ΔΙΑΦΟΡΑ  (5)=(4-1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	18.519,50	88.014,70	69.751,70	69.751,70	51.232,20
	της συζύγου	12.916,64	12.916,64	12.916,64	12.916,64	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	435,51				16.576,72
	Χρεωστικό ποσό		22.168,00	16.576,72	16.576,72	
Προκαταβολή φόρου		2.072,61	2.072,61	2.072,61	2.072,61	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			11.301,76	8.288,36	8.288,36	8.288,36
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		181,67	5.606,52	3.781,18	3.781,18	3.599,51
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
..... .....						
Διαφορά συμψηφισμού						
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						435,51
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.818,77	41.148,89	30.718,87	30.718,87	28.900,10
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.