



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 29-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1077

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την 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 με ημερομηνία κατάθεσης **27-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατά **α)** της με αριθμό/29-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και **β)** της με αριθμό/29-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου

φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

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

Επί της από **27-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./**29-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (.....), κύριος φόρος ποσού 4.723,44€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 2.361,72€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **7.085,16€**.

-Με την υπ' αρ./**29-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 3.403,29€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.701,65€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **5.104,94€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης ..-12-2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016-2017 της Δ.Ο.Υ. Σερρών, σε εκτέλεση της υπ' αρ. ../**11-03-2021** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η φορολογική αρχή διενήργησε έλεγχο στα εισοδήματα του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις οριζόμενες διατάξεις της Α. 1293/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στο πλαίσιο αξιοποίησης πληροφοριών και στοιχείων που εμπεριέχονται στην ΠΟΛ 1033/2014 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων για επαλήθευση συναλλαγών, προέβη σε άρση του τραπεζικού απορρήτου (άνοιγμα λογαριασμών) και σε επεξεργασία των τραπεζικών του κινήσεων, απ' όπου διαπίστωσε πρωτογενείς καταθέσεις από άγνωστη πηγή ή αιτία (προσαύξηση περιουσίας) ύψους 14.313,45€ για το φορολογικό έτος 2016 και 10.313,00€ για το φορολογικό έτος 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος ότι:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου στο φορολογικό έτος 2016.

2) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν επιμέρισε στους συνδικαιούχους των λογαριασμών του τις πρωτογενείς καταθέσεις από άγνωστη πηγή ή αιτία (προσαύξηση περιουσίας).

3) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή χαρακτήρισε προσαύξηση περιουσίας καταθέσεις που αιτιολογούνται πλήρως.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του έτους 2016, έληγε εντός του έτους 2017. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει οποιαδήποτε πράξη προσδιορισμού φόρου και προστίμου για το εν λόγω φορολογικό έτος παραγράφονταν στις **31/12/2022**.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του έτους 2016, εκδόθηκε στις **29-12-2022** και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις **30-12-2022**.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει πράξη φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 έχει υποπέσει σε παραγραφή, **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι: «4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή στο άρθρο 39 του ΚΦΔ 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, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό [λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. 2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη 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. [...] 5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοίμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων: 5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 ([άρθρα 28](#), [40](#), [48](#) κ.λπ.) ή την [παρ.1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Επειδή περαιτέρω, με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β'

Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «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, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που

αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και 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 [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος)...».

Επειδή, στο άρ. 8 της ΠΟΛ 1050/17-02-2014 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 8-Κατανομή μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης.

Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού γίνεται για συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση και προκύψει μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, αυτή κατανέμεται μεταξύ των συζύγων κατά το ποσό που αφορά έκαστον, εφόσον αυτό μπορεί να προσδιοριστεί από τον έλεγχο, ή μερίζεται κατ' αναλογία των δηλωθέντων εισοδημάτων όταν τα εισοδήματα και των δυο συζύγων προέρχονται από επιχειρηματικές δραστηριότητες. Όταν ο ένας σύζυγος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία / συντάξεις, ο δε άλλος και από επιχειρηματική δραστηριότητα τότε η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη βαρύνει τον/την σύζυγο που έχει και επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός και αν προσδιοριστεί διαφορετικά από τον έλεγχο.

Η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, κατανέμεται στην φορολογική περίοδο που αφορά και στις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος που ανάγεται εφόσον αυτό τεκμηριώνεται.

Αν δεν μπορεί να προσδιοριστεί σαφώς η πηγή/κατηγορία προέλευσης του εισοδήματος αυτού, η διαφορά καταλογίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν μέχρι την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4172/2013 ή στην παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από ..-12-2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σερρών διαπιστώθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος άγνωστης πηγής ή αιτίας (προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρ. 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013), ύψους **14.313,45€** για το φορολογικό έτος 2016 και **10.313,00€** για το φορολογικό έτος 2017, για τις οποίες οι εξηγήσεις που έδωσε στη φορολογική αρχή δεν κρίθηκαν επαρκείς.

Επειδή, ο προσφεύγων διατείνεται ότι οι καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς που χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική αρχή προσαύξηση περιουσίας, αιτιολογήθηκαν πλήρως από μέρος του στο στάδιο του ελέγχου και όπως επισημαίνει:

-Η κατάθεση των 4.000,00€ στις 25-11-2016 στον υπ' αρ. λογαριασμό της Τράπεζας (ταυτότητα συναλλαγής) έγινε από τον ίδιο και το ποσό προήλθε από αναλήψεις που πραγματοποίησε στο δεύτερο εξάμηνο του έτους 2015, λόγω ανασφάλειας και αβεβαιότητας της περιόδου εκείνης (capital controls) που οδήγησε πολλούς καταθέτες σε αναλήψεις χρημάτων από τα πιστωτικά ιδρύματα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το από 10-01-2023 ακριβές αντίγραφο γραμματίου είσπραξης (καταθετήριο) ποσού 4.000,00€ στο λογαριασμότης Τράπεζας με εντολέα συναλλαγής τον ίδιο και αντίγραφα της κίνησης των λογαριασμών του με αριθμούς καιστην εν λόγω τράπεζα, περιόδου από 01-06-2015 ως 31-12-2015, συνολικού ποσού 5.260,00€. Ωστόσο, ο προσφεύγων είναι δικαιούχος σε τουλάχιστον δύο λογαριασμούς της Τράπεζας για τους οποίους δεν προσκόμισε κινήσεις για το ανωτέρω διάστημα, ώστε να αποδείξει ότι το ποσό των 4.000,00€ βρισκόταν εις χείρας του και επανακατατέθηκε στις 25-11-2016.

-Η κατάθεση των 771,00€ το έτος 2016 στο λογαριασμότης Τράπεζας (ταυτότητα συναλλαγής ...) με περιγραφή συναλλαγής «.....», συνιστά εξόφληση δαπάνης δικαστικού ενσήμου αξίας 1.281,30€ στο Μονομελές Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης για υπόθεση τροχαίου ατυχήματος του ανωτέρω και το οποίο είχαν συμφωνήσει να αποπληρωθεί με την έκδοση της οριστικής απόφασης και την πληρωμή από την ασφαλιστική εταιρία του προσωρινώς εκτελεστού ποσού. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, συνυπέβαλε το από ..-06-2013 διπλότυπο είσπραξης τύπου Α της Α' Δ.Ο.Υ. Σερρών που εκδόθηκε στο όνομα του του με Α.Φ.Μ. αξίας 1.281,30€ που αφορούσε καταβολή δικαστικών εξόδων. Ωστόσο, δεν προσκόμισε κανένα περαιτέρω στοιχείο (δικόγραφο κλπ.) που να αποδεικνύει τον εν λόγω ισχυρισμό του.

-Η κατάθεση των 300,00€ το έτος 2017 στο λογαριασμότης Τράπεζας (ταυτότητα συναλλαγής) με περιγραφή συναλλαγής «.....», έγινε από την ανωτέρω, του, με δικά του χρήματα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυπέβαλε το από ..-01-2023 πιστοποιητικό του συλλόγου Σερρών, από

το οποίο προκύπτει ότι για το χρονικό διάστημα από 05-01-2017 έως 06-09-2018 η ανωτέρω ήταν στο του γραφείου. Ωστόσο δεν δίνει καμία εξήγηση σχετικά με την προέλευση των χρημάτων και την αιτία κατάθεσής τους.

-Η κατάθεση των 310,00€ το έτος 2017 στο λογαριασμότης Τράπεζας (ταυτότητα συναλλαγής), με περιγραφή συναλλαγής «ΕΞΟΦΛΗΣΗ Τ.Π.Υ. ΝΟ» έγινε από το σύλλογο Σερρών για εξόφληση εξόδων μετακίνησής του στην Αθήνα και αποτυπώνεται στο υπ' αρ. .. Τ.Π.Υ. αεροπορικής εταιρίας. Ωστόσο δεν εξηγεί τον λόγο μετάβασής του στην Αθήνα και κάλυψης της δαπάνης μετακίνησής του από τονσύλλογο.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση των 4.000,00€ στις 25-11-2016 στο λογαριασμότης Τράπεζας (ταυτότητα συναλλαγής ...) που θεωρήθηκε από την φορολογική αρχή ότι αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του ίδιου, εσφαλμένα δεν επιμερίσθηκε και στους λοιπούς δικαιούχους του λογαριασμού. Ωστόσο ο ίδιος συνυπέβαλε με την υπό κρίση προσφυγή το από 10-01-2023 ακριβές αντίγραφο γραμματίου είσπραξης (καταθετήριο) ποσού 4.000,00€ στο λογαριασμό της Τράπεζας, με εντολέα συναλλαγής τον ίδιο.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα χαρακτήρισε ως προσαύξηση περιουσίας του καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που αιτιολογούνται πλήρως, καθώς και ότι εσφαλμένα δεν επιμέρισε στους συνδικαιούχους των λογαριασμών τις καταθέσεις αυτές, **απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **27-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης

A) Υπ' αρ./**29-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών

	Ποσό
Διαφορά κύριου φόρου	4.723,44
Πρόστιμο άρ. 58 του ΚΦΔ	2.361,72
Σύνολο για καταβολή	7.085,16€

Επί του οφειλόμενου φόρου, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Β) Υπ' αρ./29-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών

	Ποσό
Διαφορά κύριου φόρου	3.403,29
Πρόστιμο άρ. 58 του ΚΦΔ	1.701,65
Σύνολο για καταβολή	5.104,94€

Επί του οφειλόμενου φόρου, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.