



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1071

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **18/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, επί της οδού , κατά: α) της υπ' αριθ. /22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθ. /22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθ. /22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δ) της υπ' αριθ. /22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και ε) της υπ' αριθ. /22-12-2022

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και την από 22-12-2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 21 Ν. 4172/2013 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

7. Το με αρ. πρωτ./19-01-2023 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/10.04.2023 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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:

Από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό/12-12-2022 εντολή μερικού ελέγχου (γραφείου) φορολογίας εισοδήματος, σε αντικατάσταση της υπ' αρ./11-3-2022 εντολής του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, κατόπιν της μεταφοράς του Τμήματος Ελέγχου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ στο 3ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή Δ.ΟΡΓ.Α ΕΞ 2022/05.04.2022. Από τον έλεγχο αυτό στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, εντοπίστηκαν καταθέσεις συνολικού ύψους 26.332,71 ευρώ, των ετών 2016 έως 2020, οι οποίες κρίθηκαν αναιτιολόγητες. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου οδήγησαν στην έκδοση των ακόλουθων πράξεων:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόσπιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	<input type="checkbox"/> - 22/12/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμούφόρου-προστίμου Εισοδήματος	2016	4.732,71€	1.561,79€	780,90€	310,33€	2.653,02€
2	<input type="checkbox"/> - 22/12/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμούφόρου-προστίμου Εισοδήματος	2017	4.900,00€	1.617,00€	808,50€	367,50€	2.793,00€
3	<input type="checkbox"/> - 22/12/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμούφόρου-προστίμου Εισοδήματος	2018	5.700,00€	1.881,00€	940,50€	427,50€	3.249,00€
4	<input type="checkbox"/> - 22/12/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμούφόρου-προστίμου Εισοδήματος	2019	6.800,00€	2.244,00€	1.122,00€	510,00€	3.876,00€
5	<input type="checkbox"/> - 22/12/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμούφόρου-προστίμου Εισοδήματος	2020	4.200,00€	1.386,00€	693,00€	315,00€	2.394,00€
Σύνολα					8.689,79€	4.344,90€	1.930,33€	14.965,02€

Η ανωτέρω εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος, αφορούσε τη φορολογική περίοδο 1/1/2016-31/12/2020 και εκδόθηκε κατόπιν διαβίβασης στη Δ.Ο.Υ Παλλήνης της Έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών- επιθεωρητών της Μονάδας Επιθεωρήσεων & Ελέγχων της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας με το με αρ. πρωτ. Ε.Α.Δ./...../21/ΕΜΠ...../2-3-2022 έγγραφο της ως άνω Αρχής (και την ορθή επανάληψη αυτού, που διαβιβάστηκε με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/20-6-22 έγγραφο) .

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου προέκυψαν ύστερα από την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από τον προσφεύγοντα, καθώς και από την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ειδικότερα στα συστήματα Taxis και Elenxis, όλων των εγγραφών στοιχείων που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου, κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας για χορήγηση στοιχείων και κυρίως από τη συνεκτίμηση της Εκθέσεως Ελέγχων των επιθεωρητών- ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Στους τραπεζικούς του λογαριασμούς του προσφεύγοντα εντοπίστηκαν καταθέσεις συνολικού ύψους € 26.332,71, οι οποίες κρίθηκαν αναπιολόγητες και αποτελούν προσάυξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ (€)
2016	4.732,71
2017	4.900,00
2018	5.700,00
2019	6.800,00
2020	4.200,00
ΣΥΝΟΛΟ	26.332,71

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του και τα με αρ. πρωτ./19-01-2023 και ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/10.04.2023 υπομνήματα ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Όλα τα εισοδήματα των ελεγχόμενων χρήσεων έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί, οι δε καταθέσεις του συνιστούν αποτύπωση των εισοδημάτων του και αφορούν εισοδήματα τόσο των ελεγχόμενων χρήσεων, όσο και μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, νομίμως φορολογημένα, τα οποία διακινούνταν είτε εντός είτε εκτός του χρηματοπιστωτικού συστήματος, γεγονός νόμιμο αλλά και σύνηθες κατά την περίοδο επιβολής κεφαλαιακών ελέγχων. (capital controls).
- Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης της αποδιδόμενης προσάυξησης περιουσίας, πολλώ, δε, μάλλον η Εθνική Αρχή Διαφάνειας. Για την απόδειξη, δε, της προσάυξησης περιουσίας απαιτούνται ορισμένες προϋποθέσεις σύμφωνα με τη νομολογία αλλά και τις εγκυκλίους οδηγίες της φορολογικής διοίκησης, οι οποίες δεν πληρούνται εν προκειμένω.
- Όπως αορίστως γίνεται μνεία σε μη δικαιολογημένες καταθέσεις. Επιπλέον, πρόκειται για εισόδημα νομίμως φορολογημένο που δεν έχει το χαρακτήρα της περιοδικότητας, ενώ η όποια αποδιδόμενη προσάυξηση περιουσίας για την ελεγχόμενη

περίοδο 1/1/2016 -31/12/2020 (συνολικού ύψους 26.332,71 ευρώ) αντιστοιχεί σε λιγότερο από 440 ευρώ μηνιαίως.

- Μη λήψη υπόψη επανακαταθέσεων χρηματικών ποσών προς αιτιολόγηση των ερευνώμενων πιστώσεων.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα στοιχεία και έγγραφα :

- Αντίγραφο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του, καθώς και της συζύγου του.
- Πίνακα από την έκθεση ελέγχου της Α.Ε.Δ., από όπου προκύπτουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών του εκάστου έτους.
- Αντίγραφο των χρεωστικών καρτών του, στις οποίες εμφανίζεται ο αριθμός αυτών και τις οποίες χρησιμοποιούσε για την πραγματοποίηση των υπό κρίση πιστώσεων.
- Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου μετά των σχετικών εκκαθαριστικών σημειωμάτων.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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 στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013, 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 στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να

αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης 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 στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...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 ..

Β. ... 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, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 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, διότι 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 ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε μη αιτιολογημένες πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, όπως παρουσιάζονται στο κατωτέρω πίνακες, ανά λογαριασμό.:

ΕΤΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	2016	2017	2018	2019	2020	ΣΥΝΟΛΟ
GR.....					450,00	450,00
GR.....	500,00		650,00	200,00		1.350,00
GR.....	4.232,71	4.900,00	5.050,00	6.600,00	3.750,00	24.532,71
ΣΥΝΟΛΟ	4.732,71	4.900,00	5.700,00	6.800,00	4.200,00	26.332,71

GR.....ALPHA BANK		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
9/11/2020	150,00	
4/12/2020	300,00	
ΣΥΝΟΛΟ	450,00	

GR.....		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
4/4/2016	200,00	
7/11/2016	300,00	
12/7/2018	400,00	
1/11/2018	250,00	
21/2/2019	200,00	
ΣΥΝΟΛΟ	1.350,00	

GR.....		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
5/1/2016	500,00	.....
11/4/2016	500,00	.....
27/4/2016	400,00	.....
13/7/2016	700,00	.....
22/7/2016	500,00	.....
22/9/2016	832,71	
14/11/2016	400,00	.....
12/12/2016	400,00	.....
31/3/2017	500,00	.....
24/4/2017	400,00	.....
27/4/2017	550,00	.....
2/5/2017	300,00	.....
29/5/2017	400,00	.....
28/6/2017	500,00	.....
14/7/2017	500,00	.....
26/9/2017	450,00	.....
10/11/2017	250,00	
8/12/2017	300,00	
14/12/2017	250,00	
21/12/2017	300,00	
29/12/2017	200,00	
12/1/2018	400,00	
22/1/2018	200,00	
27/2/2018	600,00	
13/3/2018	500,00	
2/5/2018	150,00	
30/5/2018	250,00	

10/7/2018	100,00	
27/7/2018	700,00	
14/9/2018	300,00	
1/10/2018	200,00	
2/10/2018	200,00	
30/10/2018	350,00	
12/11/2018	400,00	
3/12/2018	300,00	
12/12/2018	400,00	
16/1/2019	400,00	
1/2/2019	150,00	
1/2/2019	100,00	
8/2/2019	350,00	
26/3/2019	100,00	
4/4/2019	250,00	
5/4/2019	100,00	
8/4/2019	400,00	
11/6/2019	200,00	
24/6/2019	300,00	
1/7/2019	500,00	
2/7/2019	200,00	
12/7/2019	600,00	
15/7/2019	500,00	
26/7/2019	550,00	
29/8/2019	400,00	
29/8/2019	100,00	
16/9/2019	600,00	
30/9/2019	600,00	
21/10/2019	200,00	
3/2/2020	400,00	
5/3/2020	600,00	
12/3/2020	600,00	
6/4/2020	400,00	
7/4/2020	400,00	
30/11/2020	500,00	
30/11/2020	200,00	
28/12/2020	650,00	
ΣΥΝΟΛΟ	24.532,71	

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από εισοδήματα τόσο των ελεγχόμενων χρήσεων, όσο και μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, νομίμως φορολογημένα καθώς και από αναλήψεις ποσών από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 με το ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/10.04.2023 υπόμνημα επικαλείται συγκεκριμένες αναλήψεις χρηματικών ποσών προς επανακατάθεση και επίσης προσκομίζει αντίγραφο της κίνησης όλων των τραπεζικών λογαριασμών του ιδίου καθώς και της συζύγου του, που εμφανίζουν κινήσεις σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου των επιθεωρητών- ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας.

Συγκεκριμένα προσκόμισε εκτυπώσεις των κάτωθι τραπεζικών λογαριασμών :

-τραπεζικό λογαριασμό GR..... της, ατομικός μισθοδοσίας της συζύγου του (από 01/01/2015 έως 31/12/2020),

-τραπεζικό λογαριασμό GR..... της Τράπεζας της συζύγου του (από 03/07/2014 έως 08/03/2019),

-τραπεζικό λογαριασμό GR..... της Τράπεζας κοινός με την σύζυγό του και τρίτο πρόσωπο (από 11/07/2014 έως 13/01/2021),

-τραπεζικό λογαριασμό GR..... της Τράπεζας κοινός με την σύζυγό του και τη μητέρα της (από 21/10/2014 έως 08/03/2019),.

καθώς και εκτυπώσεις των κάτωθι τραπεζικών λογαριασμών όπου εντοπίστηκαν οι υπό κρίση πιστώσεις:

-τραπεζικό λογαριασμό GR..... της, ατομικός μισθοδοσίας (από 01/01/2016 έως 07/02/2022),

-τραπεζικό λογαριασμό GR..... της, κοινός με την σύζυγό του (από 01/01/2015 έως 31/12/2020),

-τραπεζικό λογαριασμό GR.....της Τράπεζας κοινός με την σύζυγό του (από 02/02/2014 έως 31/12/2020).

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού της, προκύπτει ότι οι πιστώσεις που καταλόγισε ο έλεγχος στον προσφεύγοντα για το έτος **2020** ως αδικαιολόγητες αφορούν (2) δύο **καταθέσεις μετρητών σε μηχάνημα ATM** της τράπεζας, συνολικού ύψους **450,00 €**.

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. GR.....τραπεζικού λογαριασμού της, προκύπτει ότι οι πιστώσεις που καταλόγισε ο έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα έτη **2016, 2018 και 2019** αφορούν (5) πέντε **καταθέσεις μετρητών σε μηχάνημα ATM** της τράπεζας, συνολικού ύψους **1.350,00 €**, όπου στα στοιχεία πληρωμών αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο του προσφεύγοντος.

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. GR.....τραπεζικού λογαριασμού της **Τράπεζας**, προκύπτει ότι οι πιστώσεις που καταλόγισε ο έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα έτη **2016, 2017, 2018, 2019 και 2020** αφορούν: α) (63) εξήντα τρεις **καταθέσεις μετρητών σε μηχάνημα ATM** της τράπεζας, συνολικού

ύψους **23.700,00 €**, όπου στην περιγραφή της κίνησης αναγράφεται και ο αριθμός της κάρτας VISA του προσφεύγοντος (και β) (1) μία κατάθεση ύψους **832,71 €** η οποία αφορά τραπεζική μεταφορά.

Επειδή από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι σε όλες τις περιπτώσεις πλην μίας (πίστωση ύψους 832,71 € στις 22/09/2016 στον υπ' αριθμ. GR..... της Τράπεζας, η οποία αφορά τραπεζική μεταφορά) πρόκειται για **καταθέσεις μετρητών** που έγιναν σε μηχάνημα ATM από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, όπως αναλυτικά περιεγράφηκε ανωτέρω.

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά 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 τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή ο προσφεύγων είναι δημόσιος υπάλληλος και τα δηλωθέντα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του κατά τα έτη 2016 έως 2020, σύμφωνα με συνημμένο στην έκθεση ελέγχου των επιθεωρητών-ελεγκτών της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας, πίνακα διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΦΕ ΚΑΤΑ ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΣΗ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ						
A. ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ	2016	2017	2018	2019	2020	ΣΥΝΟΛΑ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ	40.716,69	43.292,43	44.149,75	44.547,32	47.712,54	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΟ		562,85	1.800,78	270,93	114,05	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟ	594,86	373,28	423,72	102,91	96,05	
ΔΑΝΕΙΑ-ΔΩΡΕΕΣ-ΤΟΚΟΙ ΚΑΤ.-ΛΑΧΕΙΑ	0,53	9,38		0,26	0,38	
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	-10.657,32	-11.469,88	-12.047,41	-12.382,00	-14.055,74	
ΣΥΝΟΛΑ	30.654,76	32.768,06	34.326,84	32.539,42	33.867,28	164.156,36
B. ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ	22.983,60	22.656,96	21.867,78	23.111,34	23.955,37	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΟ		1.362,65	233,35	44,43	177,81	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟ	610,99	173,65	1.009,69	697,62	188,61	
ΔΑΝΕΙΑ-ΔΩΡΕΕΣ-ΤΟΚΟΙ ΚΑΤ.-ΛΑΧΕΙΑ	1,86	17,94		25,84	27,51	
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ	-3.544,13	-3.504,47	-3.307,12	-3.684,83	-3.874,03	
ΣΥΝΟΛΑ	20.052,32	20.706,73	19.803,70	20.194,40	20.475,27	101.232,42
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ/ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜ.		-685,56	-1.853,40	-1.640,94	-467,54	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	50.707,08	52.789,23	52.277,14	51.092,88	53.875,01	260.741,34
ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ-ΑΓΟΡΑΣ ΠΕΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ						
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		31.041,41	35.933,98	35.031,58	34.181,63	
ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	1.686,84	1.686,84	1.686,86	2.125,27	2.738,86	

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	1.686,84	32.728,25	37.620,84	37.156,85	36.920,49	146.113,27
ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ)	49.020,24	20.060,98	14.656,30	13.936,03	16.954,52	114.628,07

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ), τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος, τις ετήσιες δαπάνες που τον βαρύνουν, τις αναλήψεις ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του και την οικονομική του δυνατότητα, όπως αυτά προκύπτουν ως ανωτέρω, καθώς και ότι δύναται να έχει αποταμιεύσεις από τα εισοδήματα των προηγούμενων χρόνων, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες δηλώσεις εισοδήματος των προηγούμενων ετών, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που **δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους**, κάτω των 1.000,00 €, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21, παρ. 4 του ν.4172/2013 και επομένως πρέπει να **διαγραφούν** :

α) (2) δύο πιστώσεις συνολικού ύψους **450,00 €** από τον υπ' αριθμ. **GR.....** λογαριασμό της,

β) (5) πέντε πιστώσεις συνολικού ύψους **1.350,00 €** από τον υπ' αριθμ. **GR.....** λογαριασμό της,

γ) (63) εξήντα τρεις πιστώσεις συνολικού ύψους **23.700,00 €** από τον υπ' αριθμ **GR.....** λογαριασμό της **Τράπεζας**

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η πίστωση που πραγματοποιήθηκε στις 22/09/2016 στον υπ' αριθμ. **GR.....** λογαριασμό της Τράπεζας, ύψους **832,71 €**, με περιγραφή «μτφ μεταφορά από λογ», είναι η μοναδική που απομένει για το φορολογικό έτος 2016 μετά την διαγραφή των υπολοίπων, λόγω δε του ύψους αυτής, καθώς και των κριθέντων με τη ΣτΕ 884/2016, γίνεται δεκτό ότι το εν λόγω ποσό από μόνο του **δεν αποτελεί την αληθή έννοια** της προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 και πρέπει να **διαγραφεί**, ήτοι πρέπει να διαγραφεί από το φορολογικό έτος 2016 το ποσό των 832,71 €.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται στο ποσό των **0,00 ευρώ** για όλα τα υπό κρίση φορολογικά έτη **2016, 2017, 2018, 2019 και 2020**.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **18/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την ακύρωση :

α) της υπ' αριθ...../22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------------------------	----------------------	-----------------------

Διαφορά φόρου	1.561,79 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	780,90 €	0,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	310,33 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.653,02 €	0,00 €

β) της υπ' αριθ. /22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.617,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	808,50 €	0,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	367,50 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.793,00 €	0,00 €

γ) της υπ' αριθ. /22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.881,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	940,50 €	0,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	427,50 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.249,00 €	0,00 €

δ) της υπ' αριθ. /22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	2.244,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.122,00 €	0,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	510,00 €	0,00 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.876,00 €	0,00 €
----------------------------	-------------------	---------------

ε) της υπ' αριθ./22-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.386,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	693,00 €	0,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	315,00 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.394,00 €	0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.