



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-04-2024

Αριθμός απόφασης: 879

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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. Τη με ημερομηνία **03/11/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά:

1) της με αριθμό/25-09-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,

- 2) της με αριθμό/25-09-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,
- 3) της με αριθμό/25-09-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,
- 4) της με αριθμό/25-09-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και
- 5) της με αριθμό/25-09-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022, του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- 5.** Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις, του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με τα από 18-01-2024 και 08-02-2024 συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντα.
- 8.** Την υπ' αριθμ...../12-02-2024 απόφαση παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της από 03-11-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα ημέρες από τη λήξη της.
- 9.** Τη με αριθμ./12-02-2024 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς το 1^ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.
- 10.** Την από 12-03-2024 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων κατόπιν πράξεως αναπομπής, του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.
- 11.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03-11-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και τα από 18-01-2024 και 08-02-2024 συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.584,00€ και πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 792,00€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.376,00€.

Με την με αριθμό/25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 236,50€ και πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 118,25€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 354,75€.

Με την με αριθμό/25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.414,08€ και πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 1,207,04€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.621,12€.

Με την με αριθμό/25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 55.571,15€ και πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 27.785,58€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 83.356,73€.

Με την με αριθμό/25-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτ...../15-03-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών για αιτιολόγηση πρωτογενών πιστώσεων, εντός πέντε εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του εγγράφου, κατά παράβαση των άρθρων 14 § 2, 23, 24 του Ν 4987/2022 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1 περ.δ΄, §2 περ.γ΄ του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 25-09-2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ελέγχου προστίμου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ...../9875/21-12-2022 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ...../31-05-2022 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητας (Ν. 4557/2018), με το οποίο διαβιβάστηκε στη Φορολογική Αρχή σχετικό πληροφοριακό δελτίο που αφορά τον προσφεύγοντα, από το οποίο προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν εμβάσματα από το εξωτερικό προς τον με αριθμό GR..... λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Εθνική Τράπεζα, τα οποία δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα από τον προσφεύγοντα εισοδήματα για τα φορολογικά έτη 2017, 2019 και 2020.

Από τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο στις κρινόμενες χρήσεις, και ειδικότερα, από την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 15 §3 του ΚΦΔ, όπως αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/17) της Α.Α.Δ.Ε. διαπιστώθηκαν πιστώσεις για τα φορολογικά έτη 2017, 2019 και 2020, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα.Ειδικότερα:

Τραπεζικός Λογαριασμός GR1101717780006778136081431 Τράπεζα Πειραιώς					
A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	19/12/2017	Ροδολίβους	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.ΤΡΙΤΟΥ (ΥΠΕ	..... ΕΛΕΝΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	3.000.00
2	19/12/2017	Ροδολίβους	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.ΤΡΙΤΟΥ (ΥΠΕ	..... ΕΛΕΝΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	1.800.00

Τραπεζικός Λογαριασμός GR2801108130000081300188802 Εθνική Τράπεζα					
A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	4/4/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	PLHRVMH POS	120,00
2	4/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	369,51
3	9/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	198,97
4	10/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	56,85
5	30/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	1.053,36
6	12/8/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	559,91
7	11/9/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	3.358,37
8	10/10/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	1.598,43
9	13/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.000,00
10	24/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.100,00
11	25/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.260,00
12	26/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.075,33
13	1/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
14	14/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	7.000,00
15	15/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	7.250,00
16	22/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	700,00
17	23/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
18	23/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.000,00
19	29/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	660,00
20	30/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	475,33
21	12/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
22	20/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.500,00
23	20/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	530,00
24	21/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.030,00
25	22/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.000,00
26	27/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
27	28/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
28	29/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	660,00
29	1/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.800,00

Τραπεζικός Λογαριασμός GR280110813000081300188802 Εθνική Τράπεζα					
A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Όνομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
			ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		
30	2/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	475,33
31	8/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
32	11/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.500,00
33	12/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.200,00
34	24/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS 81301	250,00
35	30/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	10.000,00
36	30/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.400,00
37	10/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	214,02
38	15/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.420,00
39	16/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	13.000,00
40	29/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
41	5/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
42	7/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.200,00
43	11/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	85,00
44	12/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.800,00
45	17/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.800,00
46	19/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.120,00
47	20/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.680,00
48	21/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.680,00
49	1/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	210,71
50	3/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	316,09
51	3/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	320,00
52	10/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.534,00
53	21/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	3.001,61
54	28/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	3.850,00
55	8/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	500,00
56	9/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	850,00
57	9/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	350,00

Τραπεζικός Λογαριασμός GR2801108130000081300188802 Εθνική Τράπεζα					
A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Όνομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
			ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		
58	26/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΥΕΣΗ	20.000,00
59	11/11/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	500,00
60	1/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	300,00
61	3/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	850,00
62	3/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.950,00
63	30/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο σχετικό αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών αναφορικά με την πηγή και την αιτία των παραπάνω πιστώσεων, ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε) σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας και θα φορολογηθούν ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ.4 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Συγκεκριμένα:

- στη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 **Προσαύξηση περιουσίας 4.800,00€**
- στη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019 **Προσαύξηση περιουσίας 7.315,40€**
- στη φορολογική περίοδο 01/01/2020-31/12/2020 **Προσαύξηση περιουσίας 168.397,42€**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος:

1) Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων

2) Λόγοι ανωτέρας βίας (σοβαρά προβλήματα υγείας) δικαιολογούν την καθυστερημένη ανταπόκριση στο αίτημα της φορολογικής αρχής και αποκλείουν την αποδιδόμενη παράβαση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει σχετική ιατρική βεβαίωση από το τμήμα επεμβατικής γαστρολογίας του Πανεπιστημιακού Νοσοκομείου ΓΝΕΘ «ΣΒΕΤΙ IBAN ΡΙΛΣΚΙ» στη Σόφια. Έλαβε γνώση του ελέγχου περί τα τέλη Σεπτεμβρίου από το λογιστή του.

3) Όλες οι πιστώσεις αποτελούν μεταφορές χρημάτων εντός του οικογενειακού περιβάλλοντός του και εξυπηρετήσεις φίλων του από τη Βουλγαρία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του παραθέτει αναλυτικά στοιχεία για κάθε μια πίστωση.

Ως προς τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν **σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο**».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013 "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, στην παράγραφο 4 του άρθρου 29 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)".

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, 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:

«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.

[...]

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».

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 τις 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 αρκούτως 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.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα

αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

4. Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016)..

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 1144110 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, 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), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, τέλος, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1175/2017, προβλέπεται ότι 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.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογική Διαδικασίας «.....*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Επειδή, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « *1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης ».*

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο

όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης επιβολής προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 171 του Ν. 2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: *«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».*

Επειδή, ο προσφεύγων πραγματοποίησε έναρξη εργασιών την 18-06-2015 με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες μεσιτικού γραφείου ακινήτων έναντι αμοιβής ή βάσει σύμβασης».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου και δεν παρείχε εξηγήσεις και αποδεικτικά στοιχεία για την αιτία προέλευσης των προαναφερθέντων πιστώσεων, οι οποίες θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης και φορολογούνται σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 29 του Ν 4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και τα συμπληρωματικά υπομνήματα προσκόμισε δικαιολογητικά/έγγραφα προς αιτιολόγηση των υπό κρίση πιστώσεων, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη.

Επειδή, τα ως άνω δικαιολογητικά/έγγραφα δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, στάλθηκαν στη φορολογική αρχή για να εξετασθούν και να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, με τη με αριθμ...../12-02-2024 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομιζόμενα νέα στοιχεία που στάλθηκαν με την παραπάνω πράξη αναπομπής, το 1^ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης με την από 12-03-2024 έκθεση διαπιστώσεων, εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα ισχυρίζεται τα κάτωθι:

1)Ως προς την με ημερομηνία 04-04-2019 πίστωση με α/α 1 ύψους 120,00€, πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο προκειμένου να ανοίξει τον τραπεζικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα και να εξοπλιστεί με POS.

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Όνομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
1	4/4/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	PLHRVMH POS	120,00

Όπως προκύπτει και από την αιτιολογία της συναλλαγής «PLHRVMH POS», η εν λόγω πίστωση αφορούσε το τίμημα για την απόκτηση του μηχανήματος POS, καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του εν λόγω φορολογικού έτους και ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

2) Ως προς τις πιστώσεις με α/α 2 έως 8 και 37, συνολικού ύψους 7.409,42€ (εκ παραδρομής ο προσφεύγων αναφέρει το ποσό των 7.195,40€), που πραγματοποιήθηκαν από το διαδικτυακό ταξιδιωτικό πρακτορείο με την επωνυμία «BOOKING», ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν μισθώσεις ακινήτων του υιού του, από ηλεκτρονικό λογαριασμό που κατέχει και διαχειρίζεται ο υιός του, με τα δικά του στοιχεία, αλλά με τον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι πελάτες του υιού του, καθώς δε διαθέτει ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει στοιχεία από τον λογαριασμό του υιού του στην ιστοσελίδα «BOOKING», αναλυτικό κατάλογο των κρατήσεων που αφορούν τον υιό του και υπεύθυνη δήλωση του υιού του που πιστοποιεί την ακρίβεια των λεγόμενων του. Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Όνομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
2	4/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	369,51
3	9/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	198,97
4	10/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	56,85
5	30/7/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	1.053,36
6	12/8/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	559,91
7	11/9/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	3.358,37
8	10/10/2019	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	1.598,43
37	10/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	BOOKING.COM B.V.	214,02
ΣΥΝΟΛΟ					7.409,42

Ωστόσο, από την υποβληθείσα για το εν λόγω φορολογικό έτος δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) του υιού του προσφεύγοντα (.....) προκύπτει ότι αυτός είχε στην κατοχή του, κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, μόνο οικόπεδα και όχι ακίνητα, τα οποία θα μπορούσαν να μισθωθούν μέσω της πλατφόρμας «BOOKING».

Σε κάθε περίπτωση, τα εν λόγω εμβάσματα πραγματοποιήθηκαν από το διαδικτυακό ταξιδιωτικό πρακτορείο με την επωνυμία «BOOKING», διότι οι ενοικιαστές των εν λόγω καταλυμάτων

πλήρωσαν το αντίτιμο της διαμονής τους μέσω του ως άνω ταξιδιωτικού πρακτορείου. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εξυπηρέτησης των πελατών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

3)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 9, 10, 36, 38 και 43 συνολικού ύψους 11.005,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν φιλική εξυπηρέτηση προς την , η οποία του εμπιστεύθηκε τα χρήματα, προκειμένου να γίνουν κάποιες εργασίες επισκευής στο ακίνητο που διαθέτει στα Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση δική του και της Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Ονομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
9	13/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.000,00
10	24/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.100,00
36	30/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.400,00
38	15/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.420,00
43	11/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	85,00
ΣΥΝΟΛΟ					11.005,00

Ωστόσο ο προσφεύγων δεν προσκομίζει σχετικά παραστατικά, τα οποία να εξοφλήθηκαν από τις ανωτέρω πιστώσεις, ούτε αποδεικνύει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις χρησιμοποιήθηκαν για τις εργασίες επισκευής του ακινήτου της καταθέτριας και συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

4)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 11, 14, 15, 16, 19, 22, 23 και 28 συνολικού ύψους 22.560,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδεμιά σχέση έχουν με δικά του εισοδήματα από επαγγελματική δραστηριότητα. Ειδικότερα, ποσό ύψους 2.000,00€ αφορά την εμπλοκή του σε αγοραπωλησία στις 30/05/2019 και πιο συγκεκριμένα την παρουσία του ως πληρεξούσιος του υιού του , ο οποίος αδυνατούσε να βρεθεί στην Ελλάδα λόγω των απαγορεύσεων κατά την περίοδο του κορονοϊού και πωλούσε ένα δικό του οικόπεδο στον οικισμό των , στην

Το υπόλοιπο ποσό των 20.560,00€ αφορά καταθέσεις της προς τον προσφεύγοντα, καθώς λόγω της αρίστης φιλικής σχέσης και εμπιστοσύνης που υπάρχει αναμεσά τους, δέχτηκε να την εξυπηρετήσει στην μεταφορά χρήματων διαμέσου του λογαριασμού του για την πληρωμή έργων κατασκευής της κατοικίας της στο οικόπεδο που μόλις είχε αγοράσει από τον υιό του, καθώς η ίδια ήταν αδύνατο να έρχεται τόσο συχνά στην Ελλάδα την περίοδο του κορονοϊού και δεν διέθετε ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει : α) το συμβόλαιο αγοράς του οικοπέδου με αριθμό/30-05-2019, β) το Ειδικό πληρεξούσιο με αριθμό/25-06-2018 δυνάμει του οποίου εκπροσώπησε τον υιό του , γ) την οικοδομική άδεια για την κατασκευή του ακινήτου με Α/Α Πράξης / 30-12-2019 , δ) Υπεύθυνη Δήλωση της που πιστοποιεί την αλήθεια των λεγομένων του και ε) Βεβαίωση Δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της

Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Όνομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
11	25/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.260,00
14	14/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	7.000,00
15	15/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	7.250,00
16	22/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	700,00
19	29/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	660,00
22	20/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.500,00
23	20/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	530,00
28	29/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	660,00
ΣΥΝΟΛΟ					22.560,00

Ωστόσο, από την επισκόπηση των υπό κρίση πιστώσεων διαπιστώνουμε ότι δεν υπάρχει πίστωση ύψους 2.000,00€ και μάλιστα εντός του έτους 2019, οπότε και συντάχθηκε το επικαλούμενο συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Επιπλέον, στο με αριθμό/30-05-2019 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Σερρών-....., αναγράφεται ότι η ολοσχερής εξόφληση του τιμήματος (2.000,00€) έγινε από την αγοράστρια προς τον προσφεύγοντα, ως πληρεξουσίου του υιού του, πριν την υπογραφή του συμβολαίου και εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου.

Συνεπώς, το επικαλούμενο ποσό των 2.000,00€ δεν μπορεί να συσχετιστεί με τις εξεταζόμενες πιστώσεις που διενεργούνται προς τον λογαριασμό του προσφεύγοντα από 25/03/2020 έως 29/05/2020 και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με το ποσό των 20.560,00€, για το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι του τα εμπιστεύτηκε η καταθέτρια για την εκτέλεση έργων κατασκευής επί της οικίας εντός του οικοπέδου που είχε αγοράσει, ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκομίζει σχετικά παραστατικά, τα οποία να εξοφλήθηκαν από τις ανωτέρω πιστώσεις, ούτε αποδεικνύει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις χρησιμοποιήθηκαν για τις εργασίες επισκευής του ακινήτου της καταθέτριας.

5)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 12,17, 18, 20, 24, 30, 40 και 52 ποσού 20.589,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδεμιά σχέση έχουν με δικά του εισοδήματα από επαγγελματική δραστηριότητα. Ειδικότερα, ποσό ύψους 2.000,00€ αφορά την εμπλοκή του σε αγοραπωλησία στις 30/05/2019 και πιο συγκεκριμένα την παρουσία του ως πληρεξούσιος του υιού του, Ο οποίος αδυνατούσε να βρεθεί στην Ελλάδα λόγω των απαγορεύσεων κατά την περίοδο του κορονοϊού και πωλούσε ένα δικό του οικόπεδο στον οικισμό των στις Σέρρες , στην

Το υπόλοιπο ποσό των 18.589,99€ αφορά καταθέσεις της προς τον προσφεύγοντα, καθώς λόγω της άριστης φιλικής σχέσης και εμπιστοσύνης που υπάρχει αναμεσά τους, δέχτηκε να την εξυπηρετήσει στην μεταφορά χρήματων διαμέσου του λογαριασμού του για την πληρωμή έργων κατασκευής της κατοικίας της στο οικόπεδο που μόλις είχε αγοράσει από τον υιό του, καθώς η ίδια ήταν αδύνατο να έρχεται τόσο συχνά στην Ελλάδα την περίοδο του κορονοϊού και δεν διέθετε ελληνικό τραπεζικό λογαριασμό.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει : α) το συμβόλαιο αγοράς του οικοπέδου με αριθμό/30-05-2019, β) το Ειδικό πληρεξούσιο με αριθμό/25-06-2018 δυνάμει του οποίου εκπροσώπησε τον υιό του , γ) την οικοδομική άδεια για την κατασκευή του ακίνητου με Α/Α Πράξης/17-12-2019 , δ) Υπεύθυνη Δήλωση της που πιστοποιεί την αλήθεια των λεγομένων του και ε) Βεβαίωση Δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Όνομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
12	26/3/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.075,33
17	23/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
18	23/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.000,00
20	30/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	475,33
24	21/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.030,00
30	2/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	475,33
40	29/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
52	10/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.534,00
ΣΥΝΟΛΟ					20.589,99

Ωστόσο, από την επισκόπηση των υπό κρίση πιστώσεων διαπιστώνουμε ότι δεν υπάρχει πίστωση ύψους 2.000,00€ και μάλιστα εντός του έτους 2019, οπότε και συντάχθηκε το επικαλούμενο συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Επιπλέον, στο με αριθμό/30-05-2019 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Σερρών -....., αναγράφεται ότι η

ολοσχερής εξόφληση του τιμήματος (2.000,00€) έγινε από την αγοράστρια προς τον προσφεύγοντα, ως πληρεξουσίου του υιού του, πριν την υπογραφή του συμβολαίου και εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου.

Συνεπώς, το επικαλούμενο ποσό των 2.000,00€ δεν μπορεί να συσχετιστεί με τις εξεταζόμενες πιστώσεις που διενεργούνται προς τον λογαριασμό του προσφεύγοντα από 26/03/2020 έως 10/09/2020 και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με το ποσό των 18.589,99€, για το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι του τα εμπιστεύτηκε η καταθέτρια για την εκτέλεση έργων κατασκευής επί της οικίας εντός του οικοπέδου που είχε αγοράσει, ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκομίζει σχετικά παραστατικά, τα οποία να εξοφλήθηκαν από τις ανωτέρω πιστώσεις, ούτε αποδεικνύει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις χρησιμοποιήθηκαν για τις εργασίες επισκευής του ακινήτου της καταθέτριας.

6)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 13, 21, 25, 26, 27, 31, 32, 33, 35, 39, 44 και 63 συνολικού ποσού 63.500,00€ (εκ παραδρομής αναφέρεται το ποσό των 53.500,00€), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω μεταφορές χρημάτων από τον υιό του,, προς τον ίδιο, έγινε κατά την περίοδο του κορονοϊού για την κάλυψη των εξόδων του και για την αγορά οικοπέδων από τον υιό του με πληρεξούσιο τον προσφεύγοντα.

Τα χρήματα αυτά προέρχονται :

α) από νόμιμη κερδοφόρα επαγγελματική του δραστηριότητα στην Βουλγαρία (διατηρεί εταιρία με την επωνυμία “, με συνέταιρο τον υιό του, για τα οποία έχει φορολογηθεί στη Βουλγαρία καθώς και

β) από δάνειο το οποίο πήρε από Βουλγαρική Τράπεζα , στις 30-04-2019 αξίας 115.000€ και δικαίωμα να διαθέτει τα χρήματα αυτά είχε και ο υιός του. Στον κοινό λογαριασμό που διατηρούν ο προσφεύγων και ο υιός του στην Βουλγαρία με αριθμό BG65, στις 17-04-2019 εμφάνιζε καταθέσεις ύψους 130.000€ όπως πιστοποιεί η ίδια η τράπεζα , ενώ πρέπει να σημειωθεί ότι στις 31-10-2019, μετέφερε ο προσφεύγων ποσό ύψους 130.000€, από τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό BG67 στον οποίο είχαν πιστωθεί τα χρήματα του δάνειου, σε λογαριασμό του υιού του με αριθμό BG51, προκειμένου να τα διαχειριστεί αυτός αλλά και να του στέλνει πιο εύκολα χρήματα κατά την περίοδο της διαμονής του στην Ελλάδα.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι φανερό πως η προέλευση των χρημάτων αυτών είναι απόλυτα δικαιολογημένη και αποτελούν αποκτήματα της εργασίας του στην Βουλγαρία, για τα οποία έχει φορολογηθεί και του ανήκουν νόμιμα. Διαχειριστής της εταιρίας και των χρημάτων όσο απουσίαζε ο προσφεύγων, ήταν ο υιός του για αυτό και του έστειλε αυτά τα χρηματικά ποσά.

Επίσης ισχυρίζεται ότι μέρος των χρημάτων αυτών του τα έστειλε ο υιός του για την αγορά οικοπέδου στο όνομα του υιού του, με πληρεξούσιο τον προσφεύγοντα, όπως αποδεικνύει το σχετικό συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Η εταιρία που διατηρεί με τον υιό του είναι απόλυτα κερδοφόρα και αυτό αποδεικνύεται από τις τραπεζικές καταθέσεις που διατηρεί σε Βουλγαρική Τράπεζα. Προς

επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει: α) Ληξιαρχική Πράξη γέννησης του Υιού του , β) Πιστοποιητικό από το εμπορικό μητρώο και μητρώο νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για την τρέχουσα κατάσταση της εταιρίας του, γ) Πιστοποιητικό από την τράπεζα για το υπόλοιπο του κοινού λογαριασμού του με τον υιό του, δ) Πιστοποιητικό για τη χορήγηση δάνειου, ε) Λεπτομερείς πληροφορίες από τον τραπεζικό λογαριασμό που ανήκει στο υιό του και του μετέφερε τα χρήματα, στ) Αποδεικτικό από την τράπεζα για την μεταφορά των 130.000€ σε λογαριασμό του υιού του , ζ) Βεβαίωση από τον Εθνικό Οργανισμό Εσόδων της Διεύθυνσης Εδαφικής περιοχής Σόφιας, για τα δηλωθέντα εισοδήματα του υιού του, η) Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας με αριθμό/27-06-2019 θ) Υπόλοιπο του λογαριασμού του με αριθμό BG67 στις 19-10-2023 , ι) Υπόλοιπο του λογαριασμού του υιού του με αριθμό BG51 στις 19-10-2023.

Επιπλέον, στο συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στις 08/02/2024, ο προσφεύγων προσκομίζει συμπληρωματικά τα εξής : α) Ετήσια Φορολογική δήλωση δική του από την Βουλγαρία, που αφορά το οικονομικό έτος 2009 , β) Ετήσια Φορολογική Δήλωση της εταιρίας του για το φορολογικό έτος 2016 και γ) Επίσημη αναφορά για τις φορολογικές δηλώσεις που τον αφορούν, των ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009». Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
13	1/4/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
21	12/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
25	22/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.000,00
26	27/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
27	28/5/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
31	8/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
32	11/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.500,00
33	12/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.200,00
35	30/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	10.000,00
39	16/7/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	13.000,00
44	12/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.800,00
63	30/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					63.500,00

Επειδή, αναφορικά με τις ως άνω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μέρος τους αφορούν χρήματα που του απέστειλε ο υιός του προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου για λογαριασμό του, αξίας 11.000,00€

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα συμπληρωματικά του υπομνήματα, προσκομίζει το με αριθμό/27-06-2019 συμβόλαιο αγοραπωλησίας τμήματος αποκλειστικής χρήσης, εκμετάλλευσης και δόμησης οικοπέδου, συνολικού τιμήματος 11.000,00€, στο οποίο ο προσφεύγων παραστάθηκε σαν πληρεξούσιος, αντιπρόσωπος, αντίκλητος και για λογαριασμό τόσο της πωλήτριας (.....IMPORT EXPORT ΑΕ) όσο και του αγοραστή (.....).

Ωστόσο, στο επικαλούμενο από τον προσφεύγοντα συμβόλαιο αγοραπωλησίας, το οποίο συντάχθηκε και υπογράφηκε την 27-06-2019, αναφέρεται ρητά ότι ο προσφεύγων, ενεργώντας για λογαριασμό του αγοραστή (υιού του) κατέβαλε στην πωλήτρια α) ποσό ύψους 1.000,00€ σε μετρητά, προηγουμένως και εκτός της παρουσίας του συμβολαιογράφου και β) ποσό 10.000,00€ με την με αριθμό ΓΔ-4/07-06-2019 ισόποση τραπεζική επιταγή που εκδόθηκε από την «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ» (κατάστημα Ασπροβάλλας), την οποία οπισθογράφησε και παρέδωσε στην πωλήτρια.

Συνεπώς, εφόσον το επικαλούμενο ποσό των 11.000,00€ καταβλήθηκε κατά την ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου (27-06-2019), δεν μπορεί να συσχετιστεί με τις εξεταζόμενες πιστώσεις που διενεργούνται προς τον λογαριασμό του προσφεύγοντα από 01/04/2020 έως 30/12/2020 και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν νόμιμες μεταφορές του υιού του προς τον ίδιο για την κάλυψη των πάγιων εξόδων του. Ωστόσο, δεν αναφέρει ούτε αποδεικνύει ποια πάγια έξοδά του καλύφθηκαν από τις ως άνω πιστώσεις ύψους 63.500,00€, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν σε χρονικό διάστημα οκτώ (8) μηνών (01-04 έως 31-12-2020).

Επειδή, περαιτέρω, δεν προσκομίσθηκαν αναλυτικές κινήσεις των δυο επικαλούμενων τραπεζικών λογαριασμών στη Βουλγαρία (του ατομικού και του κοινού με τον υιό του), τουλάχιστον για το διάστημα από 30-04-2019 έως 31-12-2020 ώστε να συναχθεί συμπέρασμα στη βάση των ισχυρισμών του. Επιπλέον, δεν προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2017 και επόμενων να δηλώνονται στην Ελλάδα εισοδήματα του προσφεύγοντα από πηγές Βουλγαρίας, όπως είχε υποχρέωση ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας από ενάρξεως του επιτηδεύματός του.

Επειδή, τα έγγραφα που προσκομίζει αναφορικά με τους επικαλούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς στη Βουλγαρία και τα χρηματικά τους διαθέσιμα, αναφέρονται στο έτος 2019 και όχι στο έτος των εμβασμάτων (2020), ενώ από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ο τραπεζικός

λογαριασμός, από τον οποίο πραγματοποιήθηκαν τα υπό κρίση εμβάσματα στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

7)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 29, 46, 47, 48, 49, 50, 53 και 59 συνολικού ποσού 10.308,41€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές είναι προϊόν εξυπηρετήσεων φίλων από τη Βουλγαρία και πλέον γειτόνων του στην Ελλάδα και δεν αποτελούν σε καμία περίπτωση εισοδήματα δικά του. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω χρήματα του τα εμπιστεύθηκαν οι φίλοι του από τη Βουλγαρία με σκοπό την αποπληρωμή παγίων εξόδων των σπιτιών που διατηρούν στην Ελλάδα, ήτοι πληρωμή φόρων, ΕΝΦΙΑ, λογαριασμών σύνδεσης στο ηλεκτρικό δίκτυο και το δίκτυο ύδρευσης, δημοτικών φόρων κλπ, καθώς λόγω του κορονοϊού δεν ήταν σε θέση να βρεθούν στην Ελλάδα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του ίδιου. Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Ονομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
29	1/6/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.800,00
46	19/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.120,00
47	20/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.680,00
48	21/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.680,00
49	1/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	210,71
50	3/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	316,09
53	21/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	3.001,61
59	11/11/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ					10.308,41

Ωστόσο ο προσφεύγων δεν προσκομίζει σχετικά παραστατικά, τα οποία να εξοφλήθηκαν από τις ανωτέρω πιστώσεις, ούτε αποδεικνύει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις χρησιμοποιήθηκαν για την αποπληρωμή λογαριασμών επ'ονόματι των καταθετών και συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

8)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 41 και 42 συνολικού ποσού 9.200,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν από την (.....) (.....) (.....), γυναίκα του υιού του, και αποτελούν επιστροφή χρημάτων που τους είχε δώσει ο ίδιος τον Φεβρουάριο του έτους 2019 στη Βουλγαρία ως δάνειο ισόποσης αξίας 9.200€. Λόγω της πανδημίας του κορονοϊού ο προσφεύγων βρισκόταν εγκατεστημένος στην Ελλάδα και αδυνατούσαν να του επιστρέψουν τα χρήματα σε μετρητά.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει :

α) Ληξιαρχική Πράξη Πολιτικού Γάμου με αριθμό/16-06-2007 του και της

β) Υπεύθυνη Δήλωση του υιού του για την αλήθεια των λεγομένων του ,

γ) αντίγραφο ταυτότητας του προσφεύγοντα και

δ) αντίγραφο ταυτότητας του υιού του».

Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Όνομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
41	5/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	5.000,00
42	7/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	4.200,00
ΣΥΝΟΛΟ					9.200,00

Επειδή, περαιτέρω, «**Δάνειο** είναι η σύμβαση, κατά την οποία ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει στον άλλο συμβαλλόμενο (οφειλέτη) κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, ο δε οφειλέτης υποχρεούται να επιστρέψει στον δανειστή πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (άρθρο 806 Α.Κ.).

2. Αντικείμενο του δανείου μπορεί να είναι χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, των οποίων η κυριότητα μεταβιβάστηκε στον οφειλέτη (Εφ. Αιγ. 76/1980, Α.Π. 660/1979). Το αντικείμενο του δανείου πρέπει να έχει οικονομική αξία. Δεν είναι απαραίτητο το πράγμα να είναι αναλωτό (Ειρ. Αργ. 1581/1969), ούτε ενδιαφέρει ο σκοπός, για τον οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το δάνεισμα (Α.Π. 80/1938).

3. Ο σκοπός του δανείου ποικίλλει. Συνήθως, για τον οφειλέτη αποτελεί άρση μιας προσωρινής οικονομικής ανάγκης, ενώ, για τον δανειστή, όταν το δάνειο συμφωνείται έντοκο, αποτελεί μία επωφελή τοποθέτηση κεφαλαίου.

β. Χαρακτηριστικό της σύμβασης δανείου. Η σύμβαση του δανείου παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά:

α) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση παραδοτική και κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (τε) συμβάσεις, καθόσον, για την κατάρτιση της σύμβασης αυτής δεν αρκεί μόνο συμφωνία των συμβαλλόμενων, αλλά απαιτείται και παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη.

β) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση άτυπη, δηλαδή, είναι σύμβαση, για την οποία δεν απαιτείται έγγραφος τύπος (Εφ. Θεσ. 407/1980).

γ) Το δάνειο είναι σύμβαση αιτιώδης, με την έννοια, ότι το κύρος του εξαρτάται από την ύπαρξη και τη νομιμότητα της αιτίας, που είναι η πρόθεση δανεισμού (Φορ. Πρωτ. Ρόδου 6/1966).

δ) Το δάνειο είναι σύμβαση ενοχική και υποσχετική. Με αυτή ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει την κυριότητα αντικαταστατών πραγμάτων στον άλλο (οφειλέτη), για την απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.

ε) Το δάνειο είναι σύμβαση διαρκής.

στ) Το δάνειο είναι σύμβαση συναινετική, επειδή, για την κατάρτιση αυτού αρκεί η συμφωνία των μερών, η δε, μεταβίβαση αυτού γίνεται στα πλαίσια της ήδη καταρτισμένης σύμβασης.

ζ) Το δάνειο είναι σύμβαση αυστηρά ετεροβαρής, καθόσον γεννά υποχρέωση μόνο, για τον οφειλέτη και δη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1958, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Τούτο ισχύει στην περίπτωση, που το δάνειο είναι άτοκο. Εάν, όμως, το δάνειο είναι έντοκο, τότε η σύμβαση του δανείου, είναι σύμβαση αμφοτεροβαρής, του τόκου επέχοντος θέση ανταλλάγματος (αντιπαροχής).

η) Το δάνειο, και ειδικότερα το χρηματικό δάνειο, είναι πάντοτε πιστωτική σύμβαση (Φορ. Πρ. Ροδ. 6/1966).

γ. Προϋποθέσεις σύστασης δανείου. Για τη σύσταση του δανείου απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) Συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων. Δηλαδή, η μεταβίβαση της κυριότητας να γίνεται επί σκοπώ δανείου και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου είναι αιτιώδης.....

β) Παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη. Δηλαδή, παράδοση και μεταβίβαση της κυριότητας των πραγμάτων στον οφειλέτη (Α.Π. 1079/1973) και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (re) συμβάσεις. Από την παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη καταρτίζεται το δάνειο και από τότε γεννάται η υποχρέωση του οφειλέτη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας. Από και δια της παραδόσεως του δανείσματος στον οφειλέτη το δάνειο λέγεται παραδοτικό δάνειο είτε καταρτιζόμενο δάνειο....

γ) Απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή. Δηλαδή, απόδοση από τον οφειλέτη στον δανειστή άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1978, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Σημειώνεται, ότι δεν αλλοιώνει τη σύμβαση του δανείου η πρόσθετη συμφωνία (παραπέρομη συμφωνία) των συμβαλλόμενων, όπως τα δανεισθέντα αποδοθούν σε πράγματα άλλης ποιότητας, με την προϋπόθεση, ότι κατά τη βούληση των μερών, επιφυλάχθηκε υπέρ του οφειλέτη η διαζευκτική αυτή ευχέρεια....

• Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ. Αθ. 2447/1962)(ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Θ. ΡΕΠΠΑ Τ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ- ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ ΑΘΗΝΑ - ΚΟΜΟΘΗΝΗ 2007 σελ 178-180).

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1033/2013**, ορίζεται μεταξύ άλλων (παράγραφος 16 -Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λήψη δανείων) ότι, δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν

βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Επειδή, ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την προέλευση των προς δανεισμό χρημάτων (πχ την ανάληψη από τραπεζικό λογαριασμό), την πραγματοποίηση του δανείου και τους όρους αυτού και συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

9)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 45, 51 και 62 συνολικού ποσού 4.070,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν την αγοραπωλησία αγροτεμάχιου, στην οποία συμμετείχε ως πληρεξούσιος των πωλητριών (..... και) και αγοραστή τον (.....) (.....) .

Ο αγοραστής, πριν την υπογραφή του συμβολαίου που διενεργήθηκε στις 25-09-2020, κατέβαλε στον προσφεύγοντα μερικώς το τίμημα για την αγορά του ακίνητου ως εξής : α) 2.120€ σε τραπεζικό του λογαριασμό με δυο καταθέσεις και για λογαριασμό των και και β) 3.930€ σε μετρητά για λογαριασμό των και

Τα υπόλοιπα 1.950€ τα κατέβαλε λίγες μέρες μετά την υπογραφή του συμβολαίου (3-12-2020) σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, αλλά για λογαριασμό των και ως εκπρόσωπος αυτών.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το συμβόλαιο με αριθμό/25-09-2020 της συμβολαιογράφου Λαγκαδά Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
45	17/8/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.800,00
51	3/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	320,00
62	3/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.950,00
ΣΥΝΟΛΟ					4.070,00

Ωστόσο, στο επικαλούμενο από τον προσφεύγοντα συμβόλαιο αγοραπωλησίας, το οποίο συντάχθηκε και υπογράφηκε την 25-09-2020, αναφέρεται ρητά ότι ο αγοραστής (.....) κατέβαλε στον προσφεύγοντα, ως πληρεξούσιο των πωλητριών, ολόκληρο το ποσό των 8.000,00€ προηγουμένως και εκτός της παρουσίας της συμβολαιογράφου.

Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τη μεταφορά των ως άνω χρηματικών ποσών στις πωλήτριες, για λογαριασμό των οποίων όπως ισχυρίζεται, τα εισέπραξε.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

10)Ως προς την πίστωση με α/α 54 συνολικού ποσού 3.850,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν την αγοραπωλησία αστικού ακινήτου, στην οποία συμμετείχε ως πληρεξούσιος του υιού του, ο οποίος είχε την ιδιότητα του πωλητή.

Όπως ισχυρίζεται, η εν λόγω πίστωση αποτελεί μέρος του συνολικού τιμήματος ύψους 38.000,00€ που του καταβλήθηκε από την, για λογαριασμό του υιού του.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει και επικαλείται το με αριθμό/29-12-2020 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Νιγρίτας-..... Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Ονομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
54	28/9/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	3.850,00

Επειδή, από το με αριθμό/25-06-2018 ειδικό πληρεξούσιο, το οποίο συντάχθηκε από τη συμβολαιογράφο Δράμας του, προκύπτει ότι ο παρείχε στον προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων, το δικαίωμα να πωλεί, παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει σε οποιονδήποτε τρίτο, με οποιοδήποτε τίμημα και οποιουσδήποτε όρους και συμφωνίες εγκρίνει αυτός, οποιαδήποτε ακίνητα του εντολέα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται στην Ελλάδα. Επιπλέον, του δίνει το δικαίωμα να εισπράττει από τους αγοραστές, είτε απευθείας, είτε μέσω τραπεζικής επιταγής, είτε μέσω οποιασδήποτε τράπεζας ή τραπεζικού οργανισμού.

Επειδή, η υπό κρίση πίστωση πραγματοποιήθηκε την 28-09-2020, ήτοι μόλις τρεις μήνες πριν την σύνταξη του σχετικού συμβολαίου, στο οποίο ο προσφεύγων συμμετείχε ως πληρεξούσιος του υιού του, ο οποίος είχε την ιδιότητα του πωλητή.

Επειδή, ο προσφεύγων, βάσει του προαναφερθέντος ειδικού πληρεξουσίου, είχε το δικαίωμα να εισπράξει από την αγοράστρια του ακινήτου του υιού του (.....), ποσό που να αντιστοιχεί στην επικαλούμενη αγοραπωλησία, ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

11)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 55, 57 και 60 συνολικού ποσού 1.150,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα που του απέστειλε ο φίλος του προκειμένου να πληρώσει το Γραφείο Κτηματογράφησης για την εγγραφή ακινήτου που αγόρασε από τον υιό του προσφεύγοντα,, καθώς επίσης και κάποια έξοδα που αφορούσαν φόρους μεταβιβάσεως ακινήτου και έξοδα μεταγραφής στο Υποθηκοφυλακείο.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει και επικαλείται το με αριθμό/31-01-2020 συμβόλαιο αγοραπωλησίας κάθετης ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου Σερρών-.....

....., δυνάμει του οποίου διορίσθηκε πληρεξούσιος του αγοραστή προκειμένου να δηλώσει το ως άνω ακίνητο στο Γραφείο Κτηματογράφησης Αμφίπολης. Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Ονομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
55	8/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	500,00
57	9/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	350,00
60	1/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	300,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.150,00

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό πως τα ποσά αυτά εισέρχονται στον τραπεζικό του λογαριασμό, προκειμένου να εξυπηρετήσει τον αγοραστή, λόγω φιλικής σχέσης και της εντολής και πληρεξουσιότητας που του παρείχε μέσω του προαναφερθέντος συμβολαίου αγοραπωλησίας, και να δηλώσει το ακίνητο στο Γραφείο Κτηματογράφησης Αμφίπολης. Ωστόσο, δεν προσκομίζει δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ποια έξοδα ακριβώς πληρώθηκαν, καθώς και το ύψος αυτών.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

12)Ως προς τις πιστώσεις με α/α 56 και 61 συνολικού ποσού 1.700,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα που του απέστειλε ο φίλος του προκειμένου να πληρώσει το Γραφείο Κτηματογράφησης για την εγγραφή ακινήτου που αγόρασε από τον υιό του προσφεύγοντα,, καθώς επίσης και κάποια έξοδα που αφορούσαν φόρους μεταβίβασης ακινήτου και έξοδα μεταγραφής στο αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει και επικαλείται το με αριθμό/08-07-2020 συμβόλαιο αγοραπωλησίας κάθετης ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου Σερρών-....., δυνάμει του οποίου διορίσθηκε πληρεξούσιος του αγοραστή προκειμένου να δηλώσει το ως άνω ακίνητο στο Γραφείο Κτηματογράφησης. Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Ονομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
56	9/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	850,00
61	3/12/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	850,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.700,00

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό πως τα ποσά αυτά εισέρχονται στον τραπεζικό του λογαριασμό προκειμένου να εξυπηρετήσει τον αγοραστή, λόγω φιλικής σχέσης και της εντολής και πληρεξουσιότητας που του παρείχε μέσω του προαναφερθέντος συμβολαίου

αγοραπωλησίας, και να δηλώσει το ακίνητο στο Γραφείο Κτηματογράφησης Αμφίπολης. Ωστόσο, δεν προσκομίζει δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ποια έξοδα ακριβώς πληρώθηκαν, καθώς και το ύψος αυτών.

13)Ως προς την πίστωση με α/α 58 ύψους 20.000,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μέρος του συνολικού ποσού των 25.000,00€ που έλαβε μετρητά από τον , λίγες ημέρες πριν τη σύνταξη του με αριθμό/12-11-2020 συμβολαίου πώλησης οικοπέδου, με πληρεξούσιο τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του υιού του ως πωλητή, και τα οποία κατέθεσε ο ίδιος ο προσφεύγων στον τραπεζικό του λογαριασμό. Οι επιμέρους πιστώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Ημερομηνία Συναλλαγής</u>	<u>Ονομασία Καταστήματος</u>	<u>Περιγραφή Συναλλαγής</u>	<u>Αιτιολογία Συναλλαγής</u>	<u>Ποσό Συναλλαγής</u>
58	26/10/2020	ΑΣΠΡΟΒΑΛΤΑΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΥΕΣΗ	20.000,00

Ωστόσο το επικαλούμενο συμβόλαιο δεν προσκομίσθηκε και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, κατά τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (Κ.Φ.Δ.), μόνο οι μαρτυρίες που λαμβάνονται κατά τους ορισμούς των άρθρων 152 επ. του Κ.Φ.Δ. αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα. Μαρτυρίες με μορφή υπευθύνων δηλώσεων του ν.1599/1986 καθώς και ένορκες βεβαιώσεις ενώπιον συμβολαιογράφου τρίτων προσώπων για πράγματα που ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης που διεξάγεται ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου δεν αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα και δεν επιτρέπεται να ληφθούν νομίμως υπόψη, ούτε για τη συναγωγή δικαστικών τεκμηρίων, διότι δεν τηρήθηκαν οι απαιτούμενες από τον Κ.Φ.Δ. διατυπώσεις για την εγκυρότητά τους γιατί αποτελούν μαρτυρίες που λήφθηκαν κατά παράβαση των άρθρων 152 επ. του Κ.Φ.Δ. Σε περίπτωση όμως που η προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωση δεν έχει ληφθεί για να προσκομιστεί ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου, αλλά έχει ληφθεί κατά διοικητική διαδικασία ή αναφέρεται κατά περιεχόμενο στην έκθεση ελέγχου δεν υπόκειται στον πιο πάνω περιορισμό. (σχετ. άρθρα 123, 124, 152 επ. του Κ.Φ.Δ., Π.Δ. 331/1985 ΦΕΚ 116 Α΄). (σχετ. ΣτΕ 5292/2013, ΣτΕ 3616/2011 εππαμ., 2931-2/2006, 1296/1999, 3535/1991).

Επειδή, στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών, ο προσφεύγων δήλωσε ακαθάριστα έσοδα ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2017 : 1.000,00 €

Φορολογικό έτος 2018 : 1.075,00 €

Φορολογικό έτος 2019 : 0,00 €

Φορολογικό έτος 2020 : 0,00 €

Επειδή, ο προσφεύγων με κύρια δραστηριότητα : «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΣΙΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΑΜΟΙΒΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ» κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, ισχυρίζεται ότι οι προαναφερθείσες πιστώσεις δεν αφορούν τον ίδιο και την επαγγελματική του δραστηριότητα, αλλά ότι εξυπηρετούσε μόνο τους φίλους του και το οικογενειακό του περιβάλλον, παρόλο που στο υπόμνημά του ουσιαστικά αναφέρεται σε αγοραπωλησίες και διαχείριση ακινήτων, ήτοι το αντικείμενο της κύριας δραστηριότητάς του.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται αβάσιμος και ως εκ τούτου ορθώς οι εν λόγω πιστώσεις χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν 4987/2022 «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)....

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται ότι «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) «γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας,

που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν 4987/2022 «1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Διοικητής, με απόφασή του, καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του πρώτου εδαφίου.».

Επειδή, στον προσφεύγοντα επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2γ του Ν 4987/2022, ήτοι 250,00€, διότι υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και των παραστατικών στοιχείων εσόδων και δαπανών.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λόγοι ανωτέρας βίας και ειδικότερα ένα σοβαρό πρόβλημα υγείας τον ανάγκασε να μετακομίσει πλέον στη Βουλγαρία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει σχετική ιατρική βεβαίωση από το Τμήμα Επεμβατικής γαστρολογίας του Πανεπιστημιακού Νοσοκομείου ΓΝΕΘ «ΣΒΕΤΙ IBAN ΡΙΑΣΚΙ» ΕΜΜ-ΣΟΦΙΑ. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση του ελέγχου περί τα τέλη Σεπτεμβρίου του 2023 από τον λογιστή του.

Επειδή, στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν μέσω της εφαρμογής της ηλεκτρονικής κοινοποίησης :

1) η με αρ.πρωτ..... ΕΞ 2022/22-12-2022 γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 70 παρ. 15 του Κ.Φ.Δ., με συνημμένο αντίγραφο της εντολής ελέγχου. Η ως άνω γνωστοποίηση αναρτήθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο taxinet την 22/12/2022 και ώρα 13:32:36, εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι την 22.12.2022 και ώρα 14:00:00.

2) το με αρ.πρωτ. ΕΞ 2023/23-01-2023 Αίτημα χορήγησης αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων (άρθρου 14 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)) για προσκόμιση βιβλίων & στοιχείων της επιχείρησης. Η ως άνω κοινοποίηση αναρτήθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο taxinet την 23/01/2023 και ώρα 14:21:03, εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από του προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι την 23.01.2023 και ώρα 20:22:15.

Κατόπιν των ανωτέρω ήρθε σε τηλεφωνική επικοινωνία με τον έλεγχο ο φορολογικός εκπρόσωπος και λογιστής του προσφεύγοντα, κύριος Κώστας, και ενημέρωσε πως βρίσκεται σε επαφή με τον πελάτη του, ο οποίος βρίσκεται στο εξωτερικό και θα επιληφθεί ο ίδιος για την προσκόμιση των ζητηθέντων. Ενημερώθηκε πως θα ακολουθήσει πρόσκληση ελέγχου για αιτιολόγηση πρωτογενών πιστώσεων και πως τα βιβλία ζητήθηκαν αρχικά να προσκομιστούν για τυχόν συσχέτιση τους με πιστώσεις στους λογαριασμούς από τον έλεγχο. Μας ενημέρωσε πως γνωρίζει σχετικά διότι ο πελάτης του είχε ήδη κληθεί από την τράπεζα.

Επειδή, ακολούθως κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, μέσω της εφαρμογής της ηλεκτρονικής κοινοποίησης, το με αρ.πρωτ..... ΕΞ2023/15-03-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών (αρ.14 ν.4987/2022), με το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που πίστωσαν τους τραπεζικούς του λογαριασμούς και συγκεκριμένα για δύο (2) πιστώσεις κατά το έτος 2017 στον λογαριασμό του GR..... στην Τράπεζα Πειραιώς και για εξήντα τρεις (63) πιστώσεις κατά τα έτη 2019 και 2020 στον λογαριασμό του GR..... στην Εθνική τράπεζα.

Κατόπιν των ανωτέρω ήρθε σε τηλεφωνική επικοινωνία με τον έλεγχο ο φορολογικός εκπρόσωπος και λογιστής του προσφεύγοντα (..... Κώστας) και

- 1) ζήτησε προφορικά επιπλέον χρόνο για απάντηση στο αίτημα του ελέγχου και
 - 2) απέστειλε τα βιβλία της επιχείρησης σε ηλεκτρονική μορφή (excel), ενώ για τα φορολογικά παραστατικά δήλωσε πως τα έχει ο πελάτης του, ο οποίος βρίσκεται στο εξωτερικό.
- Σε μετέπειτα τηλεφωνικές επικοινωνίες του λογιστή με τον έλεγχο ο ίδιος διαβεβαίωνε πως θα απαντήσουν στο σχετικό αίτημα του ελέγχου.

Επειδή, ο έλεγχος ολοκληρώθηκε με την σύνταξη των Εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Επιβολής προστίμου στις 25/09/2023, πριν από την σύνταξη των οποίων ακολουθήθηκε η διαδικασία που ορίζουν τα άρθρα 28 & 62 του Κ.Φ.Δ. (αριθμός ΣΔΕ/10-08-2023), χωρίς ο ελεγχόμενος να προβάλει τους λόγους της μη ανταπόκρισης μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των εκθέσεων, ουσιαστικά πάνω από έξι μήνες μετά την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Πέρα από τα βιβλία κανένα άλλο φορολογικό στοιχείο ή αρχείο δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο μέχρι την ολοκλήρωση του.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων έλαβε ασφαλή γνώση του ελέγχου και των ζητηθέντων από αυτόν, μέσω του φορολογικού του εκπροσώπου, χωρίς ωστόσο να ανταποκριθεί, ορθά επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Επειδή, αναφορικά με την με αριθμό/25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κατά το οποίο ο έλεγχος δε

διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας, αλλά κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός.

Κατόπιν των ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 03-11-2023 με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και ειδικότερα:

1) την επικύρωση των με αριθμό και/25-09-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα και της με αριθμό/25-09-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2023.

2) την τροποποίηση των με αριθμό και/25-09-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

1) Η υπ' αριθμ...../25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Αριθμός Πράξης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό φόρου προς καταβολή	2.376,00€	2.376,00€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

2) Η υπ' αριθμ...../25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Αριθμός Πράξης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό φόρου προς καταβολή	354,75€	354,75€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

3) Η υπ' αριθμ...../25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Ανάλυση		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέο εισόδημα	υπόχρεου		7.315,40	7.195,40	120,00
	συζύγου				
Πιστωτικό ποσό φόρου					
Χρεωστικό ποσό φόρου			2.414,08	2.374,48	39,60
Προκαταβολή φόρου					

Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.207,04	1.187,24	19,80
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
τέλος επιτηδεύματος				
Διαφορά συμψηφισμού				
Συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή		3.621,12	3.561,72	59,40

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

4) Η υπ' αριθμ.980/25-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Ανάλυση		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέο εισόδημα	υπόχρεου	1,60	168.399,02	164.549,02	3.850,00
	συζύγου				
Πιστωτικό ποσό φόρου					
Χρεωστικό ποσό φόρου			55.571,15	54.300,65	1.270,50
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			27.785,58	27.150,33	635,25
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					
τέλος επιτηδεύματος					
Διαφορά συμψηφισμού					
Συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή			83.356,73	81.450,98	1.905,75

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

5) Η υπ' αριθμ...../25-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022

Αριθμός Πράξης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προστίμου προς καταβολή	250,00€	250,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**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.