



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2133

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/.... (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ/24.07..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ/30.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Βούλας, οδός, κατά των α) την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, β) την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους και γ) την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, β) υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους και γ) υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.363,33 €, πλέον 2.484,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.511,26 €, πλέον 6.271,17 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 57.664,41 €, πλέον 31.370,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων από έως και ... κατόπιν των υπ' αρ. και υπ' αρ εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που αφορούσαν την προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε βάση της απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή,, με αναπόσπαστο μέρος αυτής την από έκθεση Ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 καθώς και διαφορές διότι από τον έλεγχο των βιβλίων της προσφεύγουσας ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 50 και 32 του ν. 2238/1994.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή εφάρμοσε εξωλογιστικό προσδιορισμό αποτελεσμάτων

2) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν λαμβάνει υπόψη της την νόμιμη προσαύξηση της περιουσίας των συνδικαιούχων των λογαριασμών και συγκεκριμένα του συζύγου μου,, αντιθέτως θεωρεί ότι όλες ανεξαιρέτως οι καταθέσεις αφορούν αμοιβές δικές μου και μόνον, από ελευθέριο επάγγελμα, και για το λόγο αυτό καταλογίζει σε βάρος μου τα ένδικα ποσά

3) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν λαμβάνει υπόψη της ότι οι αναλήψεις ποσών είναι αντίστοιχες των καταθέσεων, τα αναληφθέντα ποσά δεν δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, αντιθέτως προήλθαν από πώληση περιουσιακού στοιχείου του συνδικαιούχου συζύγου μου, ..., με τίμημα 162.742,50 ευρώ, το οποίο αποδεδειγμένα εισπράχθηκε και άρα δεν παρατηρείται προσαύξηση της περιουσίας μου.

4) Εσφαλμένα ο Έλεγχος της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας καταλογίζει όλως παράνομα ως δήθεν αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας καταθέσεις στον υπ' αριθμ.ατομικό τρεχούμενο λογαριασμό της, ο οποίος είναι συνδεδεμένος με το υπ' αριθμ.στεγαστικό δάνειο της ίδιας τράπεζας σε ελβετικό φράγκο, που εκταμιεύθηκε τηναρχικού ποσού CHF 555.628,00, ως εξής: για τη χρήση ποσό 24.350,00 ευρώ, για την χρήση ποσό 27.540,14 ευρώ, για την χρήση ποσό 10.300,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για τις ελεγχόμενες χρήσεις 62.190,14 ευρώ.

5) Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή έκρινε ως πρωτογενείς καταθέσεις καταβολές που πραγματοποιήσα κατά τις ένδικες χρήσεις στις πιστωτικές κάρτεςκαι

6) Εσφαλμένα ο Έλεγχος επιρρίπτει ως λογιστικές διαφορές τα ένδικα τιμολόγια αποκλειστικά λόγω της εμπορικής δραστηριότητας του εκδότη των τιμολογίων, επικαλούμενος δήθεν προσωπικά έξοδα χωρίς ειδικότερη αιτιολόγηση.

7) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για τις ένδικες καταθέσεις έως

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΑΡΑΝΟΜΟ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι :« 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ...

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι :« Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

«α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

Β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.»

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

Β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

Γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι:«8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.».

Επειδή κατά τον έλεγχο που διενήργησε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο-..... και διαχειριστική περίοδο-..... έκρινε αυτά ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε, στις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2238/94, τα δε καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

ΩΣ ΤΗΝ ΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΩΣ ΑΝΑΚΡΙΒΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ

Επειδή εκδόθηκαν ανακριβώς φορολογικά στοιχεία, για τρεις (3) συναλλαγές, στην χρήση, που διαπιστώθηκαν από διαφορετικούς ελέγχους.

Επειδή σύμφωνα με την απόσυνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, η συνολική αξία της ανακρίβειας των φορολογικών στοιχείων, της χρήσης, ανέρχεται στο ποσό των 1.810,00 €, αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 2,9% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων, ενώ της χρήσης, ανέρχεται στο ποσό των 1.030,00 €, αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 2,3% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή από την απόσυνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος, προκύπτει ότι για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.... έως 31/12/....., εκτός από τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, δεν διαπιστώθηκαν άλλες πράξεις ή παραλήψεις μεγάλης έκτασης. Επειδή τα

ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αντιπροσωπεύει ποσοστό 2,9% επί των ακαθαρίστων εσόδων για την κρινόμενη περίοδο, ενώ ο έλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι εξ αυτού του λόγου και μόνο δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος δεδομένου ότι καταλαμβάνει μικρή έκταση σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων. Άλλωστε όπως έχει γίνει δεκτό από την νομολογία δεν θεωρείται ως ουσιώδης πλημμέλεια μεμονωμένη ανακρίβεια μικρής έκτασης, εφόσον η πλημμέλεια αυτή είναι μοναδική και συγκεκριμένη. Επομένως από μία παράβαση και μόνο έστω και ουσιαστικής, δεν δύναται να συναχθεί το συμπέρασμα περί της κατά σύστημα φοροδιαφυγής ώστε να κριθούν τα βιβλία ανακριβή (Σχετ. ΣτΕ 1140/1971, 2920/1973, 2785/1969).

ΩΣ ΤΗΝ ΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΩΣ ΑΝΑΚΡΙΒΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ

Επειδή από την απόσυνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος, προκύπτει ότι για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.... έως 31/12/...., εκτός από τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, δεν διαπιστώθηκαν άλλες πράξεις ή παραλήψεις μεγάλης έκτασης. Επειδή τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αντιπροσωπεύει ποσοστό 2,3% επί των ακαθαρίστων εσόδων για την κρινόμενη περίοδο, ενώ ο έλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι εξ αυτού του λόγου και μόνο δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος δεδομένου ότι καταλαμβάνει μικρή έκταση σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων. Άλλωστε όπως έχει γίνει δεκτό από την νομολογία δεν θεωρείται ως ουσιώδης πλημμέλεια μεμονωμένη ανακρίβεια μικρής έκτασης, εφόσον η πλημμέλεια αυτή είναι μοναδική και συγκεκριμένη. Επομένως από μία παράβαση και μόνο έστω και ουσιαστικής, δεν δύναται να συναχθεί το συμπέρασμα περί της κατά σύστημα φοροδιαφυγής ώστε να κριθούν τα βιβλία ανακριβή (Σχετ. ΣτΕ 1140/1971, 2920/1973, 2785/1969).

Επειδή έγιναν όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, καθώς και από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και δεν διαπιστώθηκαν από τη φορολογική αρχή άλλες ανακρίβειες οι οποίες να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας, κατόπιν αυτών δεν θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία αυτών από τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένως η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία των χρήσεων και ανακριβή γίνεται αποδεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Επειδή όπως προκύπτει από τα φωτοαντίγραφα των Τιμολογίων, που υπάρχουν στο φάκελο της υπόθεσης, τα οποία και απορρίφθηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, τα είδη που περιγράφονται στα παραπάνω τιμολόγια αφορούν κυρίως μαξιλαροθήκες, τραπεζομάντηλα, ριχτάρια, μαχαίρια, δίσκους, θήκες μαχαιροπήρουνα, σουρωτήρι, βούρτσα πλυσίματος πιάτων, κούπες, ποδιές, κουβέρτες, μπουκάλια, κεριά, σκαμπό παιδικό, καθρέπτη & έπιπλο μπάνιου, τραπέζι TV, καθώς και ηλεκτρολογικά υλικά όπως πλήθος λαμπών (75+48+85+20+70+60+60+18+50+40) ντουί (90), κ.λ.π. όλα με τόπο παράδοσης, Βούλα δηλ. την έδρα της, τα οποία σε καμία περίπτωση δεν δύναται να χαρακτηριστούν ως επαγγελματικές δαπάνες και καλώς απορρίφθηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος..

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ

Επειδή όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή,, με αναπόσπαστο μέρος αυτής την απόέκθεση ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, οι καταθέσεις στις πιστωτικές κάρτεςκαι, δεν θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, σε καμία ελεγχόμενη χρήση, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΤΟΚΟΧΡΕΟΥΛΥΣΙΑ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ

Επειδή όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή,, η τοκοχρεολυτική απόσβεση στεγαστικού δανείου, ποσού 12.182,99 € για το οικ. έτος (χρήση), λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας για το αντίστοιχο οικ. έτος.

Επειδή όπως προκύπτει απόέκθεση ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, ο λογαριασμός της, με αρ. είναι συνδεδεμένος με τον υπ' αρ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, για το στεγαστικό δάνειο σε ελβετικό φράγκο, που εκταμιεύτηκε την

Επειδή όπως προκύπτει από την ανάλυση του με αρ. λογ. της τράπεζας, ο λογαριασμός χρησιμοποιείτο για την πληρωμή του στεγαστικού δανείου και από τις αναλυτικές κινήσεις του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι μετά την κατάθεση των ποσών γινόταν ανάληψη για την πληρωμή των δόσεων δανείου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω τα ποσά που κατατίθενται στο με αρ. λογ. της τράπεζας, ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο ως δαπάνη του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994 (τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής) και ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/1994 (από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία), συνεπώς εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/1994 και ως εκ τούτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εφόσον το ποσό της τοκοχρεολυτικής απόσβεσης δανείων, φορολογήθηκε ως τεκμήριο του άρθρου

17 Ν. 2238/1994 δεν θα έπρεπε να θεωρηθεί και ως προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής, γίνεται αποδεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΤΑΓΗ ΤΩΝ 44.000,00 €

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε την πρώτη σελίδα του βιβλιαρίου του λογ. της τράπεζαςμε αρ., με δικαιούχο το, σύζυγο της προσφεύγουσας, καθώς επίσης και την αίτηση έκδοσης τραπεζικής επιταγής της ίδιας τράπεζας από την οποία προκύπτει ότι εκδόθηκε η με αρ.τραπεζική επιταγή με ποσό 44.000,00 € την 30/03/.... και συνεπώς η επιταγή ποσού 44.000,00 € που κατατέθηκε την ίδια ημερομηνία στον κοινό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας με αρ., της προσφεύγουσας με το σύζυγο της, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και ο σχετικός ισχυρισμός της γίνεται αποδεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή,, τα ποσά καταθέσεων του κατωτέρω πίνακα:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
				κατάθεση	15.000,00
				κατάθεση	2.500,00
				κατάθεση	1.600,00
				κατάθεση	23.000,00
				κατάθεση	16.344,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ					58.444,00

παρόλο που κατατέθηκαν στον ανωτέρω κοινό λογαριασμό της προσφεύγουσας με το σύζυγό της, χωρίς να αιτιολογήσει η φορολογική αρχή ως οφείλει, θεώρησε ότι ολόκληρο το ποσό των

καταθέσεων στον ως άνω λογαριασμό, ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και από το συνολικό ποσό των 58.444,00 €, ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, καταλογίζεται το ½ του ποσού, ήτοι 29.222,00 €, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι τα ποσά που θεώρησε η φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας, προέρχονται από την πώληση ακινήτου του συζύγου της τα οποία κατατίθεντο τμηματικά στους λογαριασμούς της, ο ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός διότι το ποσό της πώλησης του ακινήτου δεν κατατέθηκε στους ελεγχόμενους λογαριασμούς με συνδικαιούχο το σύζυγό της, αλλά σε άλλο λογαριασμό του συζύγου της συνεπώς θα έπρεπε η προσφεύγουσα να αποδείξει στην φορολογική αρχή αναλήψεις από λογαριασμούς του συζύγου της και καταθέσεις στους δικούς της λογαριασμούς, προσκομίζοντας την ανάλυση των λογαριασμών του συζύγου της, ως εκ τούτου δεν γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1) **Την μερική αποδοχή** αυτής κατά της με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου 01/01/.... - 31/12/....) του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ, ως προς το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων για το εν λόγω οικονομικό έτος, από ανακριβή σε επαρκή, τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων αυτών ομοίως ως και των δηλωθέντων βάσει των τηρούμενων βιβλίων και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών αυτών, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο.

2) **Την μερική αποδοχή** αυτής κατά της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου 01/01/.... - 31/12/....) του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ, ως προς το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων για το εν λόγω οικονομικό έτος, από ανακριβή σε επαρκή, τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων αυτών ομοίως ως και των δηλωθέντων βάσει των τηρούμενων βιβλίων και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών αυτών, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο, καθώς και την μερική αποδοχή και τροποποίηση του ποσού που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

3) **Την απόρριψη** αυτής κατά της με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου 01/01/.... - 31/12/....) και την επικύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου και Εισφοράς αλληλεγγύης	2.363,33 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.484,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.847,59 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

1) Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους με βάση την παρούσα απόφαση:

Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος	61.528,46 €
Πλέον Αποκρυβέντα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος	1.810,00 €
Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	63.338,46 €

2) Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

	Σε ευρώ
Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	29.245,22 €
Πλέον λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	1.055,02 €
Πλέον Αποκρυβέντα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος	1.810,00 €
<u>Πλέον λογιστικές διαφορές επανελέγχου</u>	1.192,53 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	33.302,77 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου		Του υπόχρεου		εισόδημα Του υπόχρεου		
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου	5.925,08	Της συζύγου 49.546,58	12.947,70	Εισόδημα Της συζύγου	9.323,55	

30.300,24				40.009,35		
Μειώσεις από το φόρο	227,86		227,86		227,86	
Υπόλοιπο φόρου	5.697,22		12.719,84		9.095,69	
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος 6.914,00	103,71	Συμπληρωματικός φόρος 6.914,00	103,71	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		0,00
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	5.697,22 €	Υπόλοιπο φόρου	12.823,55	Υπόλοιπο φόρου	9.199,40	3.502,18
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88%	6.271,17	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88%	3.081,92	3.081,92
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.133,47	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.133,47	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.133,47	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης	606,00		990,93		800,19	194,19
Τέλος Επιτηδεύματος	500,00		500,00		500,00	0,00
Σύνολο οφειλής	9.936,69	Σύνολο οφειλής	23.719,12	Σύνολο οφειλής	16.714,98	6.778,29

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

1) Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους με βάση την παρούσα απόφαση:

Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος	43.912,46 €
Πλέον Αποκρυβέντα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος	1.030,00 €
Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	44.942,46€

2)

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

	Σε ευρώ
Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	1.220,08 €
Πλέον λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	617,05 €
Πλέον Αποκρυβέντα Έσοδα Ελευθερίου Επαγγέλματος	1.030,00 €
<u>Πλέον λογιστικές διαφορές επανελέγχου</u>	5.889,86 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	8.756,99 €

3)

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	112.744,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	83.522,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	39.222,00 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου		Του υπόχρεου		εισόδημα Του υπόχρεου		
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου 6.595,26	659,53	Της συζύγου 149.098,03	55.014,11	Εισόδημα Της συζύγου 54.093,02	14.675,35	
Μειώσεις από το φόρο	283,86		283,86		283,86	
Υπόλοιπο φόρου	375,67		54.730,25		14.391,49	

Συμπληρωματικός φόρος 4.937,88	74,07	Συμπληρωματικός φόρος 6.914,00	103,71	Συμπληρωματικός φόρος 6.914,00	103,71	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	449,74	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	54.883,96	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	14.495,20	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.133,47	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.133,47	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.133,47	0,00
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	-2.683,73 €	Υπόλοιπο φόρου	51.700,49	Υπόλοιπο φόρου	11.361,73	14.045,46
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 64%	31.370,73	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 64%	8.423,40	8.423,40
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	247,36	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	247,36	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	247,36	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης			5.963,92		1.622,79	1.622,79
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Λοιποί Συμψηφισμοί	-13,46				-13,46	
Σύνολο οφειλής	-1.799,83	Σύνολο οφειλής	89.932,50	Σύνολο οφειλής	22.291,82	24.091,65

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).