

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς το όνομα και το ΑΦΜ του προσφεύγοντος που εκ παραδρομής αναγράφηκε στη σελίδα δέκα οκτώ (18) της αρχικής απόφασης ως, ΑΦΜ,» στο ορθό, ΑΦΜ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/01/2019

Αριθμός απόφασης: 352

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθμ. /21-08-2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) της υπ' αριθμ. /21-08-2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ. /21-08-2018 Οριστικής

Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ε) της υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στ) της υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και ζ) της υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις καθώς και με ημερομηνία θεώρησης 21/08/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Επί της από 25/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 5.379,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.689,50 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 166,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.235,17 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 841,50 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 420,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.262,25 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 1.006,51 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 503,25 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.509,75 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ γιατί υπέβαλε ανακριβή δήλωση και με βάση τη πράξη προσδιορισμού φόρου δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίσθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ γιατί υπέβαλε ανακριβή δήλωση και με βάση τη πράξη προσδιορισμού φόρου δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, σύμφωνα με την/25-01-2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τις ελεγχόμενες περιόδους από 01/01/2012 έως 31/12/2016. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 21/08/2018 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, το με αρ. πρωτ./2017 πληροφορικό έγγραφο της αρχής του Ν. 3691/2008, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων από το 2012 έως το 2017 εμφανίζει τραπεζικές χρεώσεις και πιστώσεις που δεν συνάδουν με τα δηλωθέντα εισοδήματα του.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντα. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ./10-04-2018 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ'αριθμ./17-07-2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά :

α) το ποσό των **1.000,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			04/04/2012	-	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					1.000,00

β) το ποσό των **500,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			15/11/2013	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					500,00

γ) το ποσό των **16.300,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			14/01/2014	-	500,00

2	.....	.....	05/03/2014		400,00
3	.....	.....	16/05/2014		400,00
4	.....	.....	01/12/2014		10.000,00
5	.....	.....	24/01/2014		1.500,00
6	.....	.....	06/02/2014		500,00
7	.....	.....	14/02/2014		1.000,00
8	.....	.....	27/02/2014		400,00
9	.....	.....	23/04/2014		400,00
10	.....	.....	18/07/2014		400,00
11	.....	.....	22/12/2014		800,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					16.300,00

δ)το ποσό των **2.550,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			27/02/2015	.....	200,00
2			31/03/2015	.....	200,00
3			30/04/2015	.....	200,00
4			29/05/2015	.....	200,00
5			10/07/2015	.....	150,00

6	.....	.....	31/07/2015	.....	200,00
7	.....	.....	31/08/2015	.....	200,00
8	.....	.....	30/09/2015	.....	200,00
9	.....	.....	30/10/2015	.....	200,00
10	.....	.....	30/11/2015	.....	200,00
11	.....	.....	23/12/2014	.....	200,00
12	.....	.....	20/10/2015	.....	400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					2.550,00

ε)ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ **3.050,00** ευρώ για το φορολογικό έτος **2016**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			29/01/2016	.....	200,00
2			29/02/2016	.....	200,00
3			31/03/2016	.....	200,00
4			27/04/2016	.....	200,00
5			31/05/2016	.....	250,00
6			29/01/2016	-	1.000,00
7			15/02/2016	-	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					3.050,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Ουσιαστικά εσφαλμένη και νομικά πλημμελής η κρίση της φορολογικής αρχής.
 - Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτή την αιτιολόγηση των καταθέσεων που έγιναν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά τα έτη 2013 (1 κατάθεση 500€), 2014 (4 καταθέσεις συνολικού ποσού 11.300€), 2015 (11 καταθέσεις συνολικού ποσού 2.150€) και 2016 (5 καταθέσεις συνολικού ποσού 1.050€) από την κα και την κόρη της κα για λογαριασμό της μητέρας της για την αποπληρωμή άτοκου δανείου του σε αυτή, ποσού 15.000€, το οποίο της είχε δώσει ως εξής: 10.000€ την 24-12-2009 και 5.000€ την 7-1-2010 με τραπεζική μεταφορά από το λογαριασμό του στην στο Κατάστημα Σύρου (0340), με στοιχεία, στον τραπεζικό της λογαριασμό στην ίδια Τράπεζα με στοιχεία
 - Η μεταφορά των χρημάτων αυτών από τον προσφεύγοντα προς την κα στις παραπάνω ημερομηνίες αποδεικνύεται πλήρως από τα δύο αποδεικτικά μεταφορές της που προσκόμισε και επικαλέστηκε στον έλεγχο και δεν επιδέχεται αμφισβήτησης.
 - Για την (άτοκη) επιστροφή του παραπάνω ποσού η κα, στις παρακάτω ημερομηνίες, ανά ημερολογιακό έτος, κατέθεσε η ίδια ή η κόρη της κα για λογαριασμό της μητρός της, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του στην (αριθμός) και στην (αριθμός) συνολικό ποσό 15.000 ευρώ και συγκεκριμένα:

Έτος 2013 (οικ.έτος 2014)

a. 500 ευρώ στην την 2-12-2013 κατέθεσε η κα

Έτος 2014 (φορ.έτος 2014)

b. 500 ευρώ την 14-1-2014, 400 ευρώ την 5-3-2014, 400 ευρώ την 16-5-2014, στην κατέθεσε η κα

c. 10.000 ευρώ την 1-12-2014 στην κατέθεσε η κα

Έτος 2015 (φορ.έτος 2015)

d. 200 ευρώ την 27-2-2015, 200 ευρώ την 31-3-2015, 200 ευρώ την 30-4-2015, 200 ευρώ την 29-5-2015, 150 ευρώ την 10-7-2015, 200 ευρώ την 31-7-2015, 200 ευρώ την 31-8-2015, 200 ευρώ την 30-9-2015, 200 ευρώ την 30-10-2015, 200 την 30-11-2015 και 200 ευρώ την 23-12-2015 στην, κατέθεσε η κα

Έτος 2016 (φορ. έτος 2016)

e. 200 ευρώ την 29-1-2016, 200 ευρώ την 29-2-2016, 200 ευρώ την 31-3-2016, 200 ευρώ την 27-4-2016, 250 ευρώ την 31-5-2016 στην, κατέθεσε η κα

- Αποδεικνύεται, με πλήρη απόδειξη, το βασικότερο στοιχείο της δανειακής σύμβασης (της κατ' εξοχήν πιστωτικής σύμβασης): η μεταβίβαση χρημάτων (πίστωμα) από τον πιστωτή (δανειστή) στον πιστούχο (οφειλέτη) ο οποίος επιστρέφει αυτά μετά τη μεσολάβηση ενός χρονικού διαστήματος.

- διότι υφίσταται το πραγματικό και αναμφισβήτητο γεγονός της χορήγησης των χρημάτων αυτών κατά τις παραπάνω ημερομηνίες από τον προσφεύγοντα στην κα, τα χρήματα υπήρχαν αποδεδειγμένα στον τραπεζικό του λογαριασμό κατά τις δύο ως άνω ημερομηνίες (24-12-2009 και 7-1-2010) και μεταφέρθηκαν με εντολή του στο λογαριασμό της κας, απολύτως ανεξάρτητα από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και τα έξοδα διαβίωσής του.

- διότι η χορήγηση του δανείου από τον προσφεύγοντα σε ορισμένο χρόνο, αφορά σε άλλη χρήση και όχι στην ελεγχόμενη. Θα μπορούσε, ίσως, να εξεταστεί ως τεκμήριο για τη φορολογική χρήση που έλαβε χώρα η χορήγηση, κατά τον έλεγχο αυτής, δεν δύναται, ωστόσο, να επηρεάσει τις διαπιστώσεις του ελέγχου για τη χρήση που το δάνειο αποπληρώνεται.

- Μη νόμιμη – Ανεπαρκής αιτιολογία (Παράβαση άρθρου 64 ν.4174/2013) και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου.
 - τα δηλωθέντα εισοδήματά του των προηγούμενων ετών καλύπτουν τη δυνατότητα διαβίωσης και χορήγησης του δανείου στην κα, η δε αντίθετη κρίση του ελέγχου, εκτός από αναπαισιολόγητη είναι και ουσιαστικά εσφαλμένη.
- Παρακολουθηματικός χαρακτήρας των προστίμων του άρθρου 4 ν.2523/1997.
 - Διότι τα προσβαλλόμενα πρόστιμα του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, θα πρέπει να ακυρωθούν, διότι ουδεμία ανακρίβεια υπήρξε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του των οικονομικών ετών 2013 και 2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και προς απόδειξη των ισχυρισμών του υπέβαλε τα εξής στοιχεία: α) το αποδεικτικό μεταφοράς από λογαριασμό πελάτη σε λογαριασμό πελάτη της, υποκατάστημα Σύρου (0340), με ημερομηνία 24-12-2009, για τη μεταφορά ποσού 10.000€ από το λογαριασμό του με στοιχεία, στον τραπεζικό λογαριασμό της κας στην ίδια Τράπεζα με στοιχεία, β) το αποδεικτικό μεταφοράς από λογαριασμό πελάτη σε λογαριασμό πελάτη της, υποκατάστημα Σύρου (0340), με ημερομηνία 7-1-2010, για τη μεταφορά ποσού 5.000€ από το λογαριασμό του με στοιχεία, στον τραπεζικό λογαριασμό της κας στην ίδια Τράπεζα με στοιχεία, γ) την με αριθ./21-9-2018 ένορκη βεβαίωση της, ενώπιον της Συμβολαιογράφου, δ) πίνακα ανάλυσης κεφαλαίου προηγούμενων οικονομικών ετών 2001 – 2010, ε) αντίγραφα των εκκαθαριστικών του για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2010.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της

παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται

ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισοδήμα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει 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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

.....».

Επειδή εν προκειμένω κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου των πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντος από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2012 έως 2016 ο προσφεύγων, δεν αιτιολόγησε σε σχέση με τα εμφανή και νόμιμα εισοδήματά του, πρωτογενείς καταθέσεις:

α) συνολικού ποσού **1.000,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			04/04/2012	-	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					1.000,00

β) συνολικού ποσού **500,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			15/11/2013	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					500,00

γ) συνολικού ποσού **16.300,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			14/01/2014	-	500,00
2			05/03/2014		400,00
3			16/05/2014		400,00
4			01/12/2014		10.000,00
5			24/01/2014		1.500,00
6			06/02/2014		500,00
7			14/02/2014		1.000,00

8	.....	.....	27/02/2014		400,00
9	.....	.....	23/04/2014		400,00
10	.....	.....	18/07/2014		400,00
11	.....	.....	22/12/2014		800,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					16.300,00

δ) συνολικού ποσού **2.550,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			27/02/2015	.....	200,00
2			31/03/2015	.....	200,00
3			30/04/2015	.....	200,00
4			29/05/2015	.....	200,00
5			10/07/2015	.....	150,00
6			31/07/2015	.....	200,00
7			31/08/2015	.....	200,00
8			30/09/2015	.....	200,00
9			30/10/2015	.....	200,00
10			30/11/2015	.....	200,00
11			23/12/2014	.....	200,00

12	.....	.....	20/10/2015	.....	400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					2.550,00

ε) συνολικού ποσού **3.050,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			29/01/2016	.....	200,00
2			29/02/2016	.....	200,00
3			31/03/2016	.....	200,00
4			27/04/2016	.....	200,00
5			31/05/2016	.....	250,00
6			29/01/2016	-	1.000,00
7			15/02/2016	-	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					3.050,00

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 προβλέπεται ότι : «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από "εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ". Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 από τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή, προς τούτο με τις προσβαλλόμενες α) υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και β) υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 λόγω ανακρίβειας των φορολογικών δηλώσεων.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγεμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή στην ΠΟΛ 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε αναφέρονται τα εξής: « Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δε σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι χορήγησε άτοκο δάνειο στην κα. ποσού 15.000,00 €, το οποίο της είχε δοθεί ως εξής: 10.000,00 € την 24-12-2009 και 5.000,00 € την 7-1-2010 με τραπεζική μεταφορά από το λογαριασμό του στην στο Κατάστημα Σύρου (0340), με στοιχεία, στον τραπεζικό της λογαριασμό στην ίδια Τράπεζα με στοιχεία Το ποσό αυτό, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, του επεστράφη σταδιακά και συγκεκριμένα : 500

ευρώ την 2-12-2013 στην , 500 ευρώ την 14-1-2014, 400 ευρώ την 5-3-2014, 400 ευρώ την 16-5-2014, στην , 10.000 ευρώ την 1-12-2014 στην , 200 ευρώ την 27-2-2015, 200 ευρώ την 31-3-2015, 200 ευρώ την 30-4-2015, 200 ευρώ την 29-5-2015, 150 ευρώ την 10-7-2015, 200 ευρώ την 31-7-2015, 200 ευρώ την 31-8-2015, 200 ευρώ την 30-9-2015, 200 ευρώ την 30-10-2015, 200 την 30-11-2015 και 200 ευρώ την 23-12-2015 στην , 200 ευρώ την 29-1-2016, 200 ευρώ την 29-2-2016, 200 ευρώ την 31-3-2016, 200 ευρώ την 27-4-2016, 250 ευρώ την 31-5-2016 στην

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ,α) το αποδεικτικό μεταφοράς από λογαριασμό πελάτη σε λογαριασμό πελάτη της , υποκατάστημα Σύρου (0340), με ημερομηνία 24-12-2009, για τη μεταφορά ποσού 10.000,00 € από το λογαριασμό του με στοιχεία , στον τραπεζικό λογαριασμό της κας στην ίδια Τράπεζα με στοιχεία και β) το αποδεικτικό μεταφοράς από λογαριασμό πελάτη σε λογαριασμό πελάτη της , υποκατάστημα Σύρου (0340), με ημερομηνία 7-1-2010, για τη μεταφορά ποσού 5.000,00 € από τον λογαριασμό του με στοιχεία , στον τραπεζικό λογαριασμό της κας στην ίδια Τράπεζα με στοιχεία

Επειδή το πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ Σύρου επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής: «...Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο περί δανειακής σύμβασης. Τα δηλωθέντα εισοδήματα του φορολογούμενου δεν κάλυπταν τη δυνατότητα διαβίωσης και χορήγηση δανείων τα έτη 2010, 2011. Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτή την αιτιολόγηση του φορολογούμενου και λαμβάνει το ποσό αυτό ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα...»

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής την με αριθμό/21-9-2018 ένορκη βεβαίωση της κας , ενώπιον της Συμβολαιογράφου όπου αναφέρεται : «Δηλώνω και βεβαιώνω ότι στις παρακάτω ημερομηνίες κατέθεσα η ίδια ή η κόρη μου για λογαριασμό μου στους τραπεζικούς λογαριασμούς του κου στην (αριθμός) και στην (αριθμός) συνολικό ποσό 15.000,00 ευρώ και συγκεκριμένα : 500,00 € στην την 2-12-2013, 500,00 € την 14-1-2014, 400,00 € την 5-3-2014, 400,00 € την 16-5-2014, 10.000,00 € την 1-12-2014, 200,00 € την 27-2-2015, 200,00 € την 31-3-2015, 200,00 € την 30-4-2015, 200,00 € την 29-5-2015, 150,00 € την 10-7-2015, 200,00 € την 31-7-2015, 200,00 € την 31-8-2015, 200,00 € την 30-9-2015, 200,00 € την 30-10-2015, 200,00 € την 30-11-2015 και 200,00 € την 23-12-2015, 200,00 € την 29-1-2016, 200,00 € την 29-2-2016, 200,00 € την 31-3-2016, 200,00 € την 27-4-2016, 250,00 € την 31-5-2016 στην Οι καταθέσεις αυτές έχουν γίνει για την αποπληρωμή παλαιότερου άτοκου δανείου του προς εμένα, ποσού 15.000,00 € το οποίο μου είχε δώσει : 10.000,00 € την 24-12-2009 και 5.000,00 € την 7-1-2010 με τραπεζική μεταφορά στο κατάστημα της »

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, και ειδικότερα από τα αποδεικτικά μεταφοράς της προκύπτει α) από την αιτιολογία της κατάθεσης του ποσού των 10.000,00 ευρώ στις 24/12/2009 ότι έγινε μεταφορά των χρημάτων από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στο Κατάστημα Σύρου (0340), στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της και β) από την αιτιολογία της κατάθεσης του ποσού των 5.000,00 ευρώ στις 07/01/2010 ότι έγινε μεταφορά των χρημάτων από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στο Κατάστημα Σύρου (0340), στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της

Προκύπτει δηλαδή το πραγματικό γεγονός ότι τα χρήματα υπήρχαν αποδεδειγμένα στον τραπεζικό του λογαριασμό του κατά τις δύο ως άνω ημερομηνίες (24-12-2009 και 7-1-2010) και μεταφέρθηκαν με εντολή του στο λογαριασμό της κας, ανεξάρτητα από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και τα έξοδα διαβίωσής του.

Επειδή οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία.

Επειδή αποδεικνύεται ότι, το ποσό των 15.000,00 ευρώ ο προσφεύγων το μετέφερε στο λογαριασμό της κας και του επιστράφηκε με περιοδικές καταθέσεις όπως ως άνω προαναφέρθηκε κατά τις χρήσεις από 2013 έως 2016. Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και η πίστωση των ποσών α) των 500,00 ευρώ το 2013 στην, των 11.300,00 ευρώ το 2014 στην, των 2.150,00 ευρώ το 2015 στην, των 1.050,00 το 2016 στην κρίνεται ότι αφορούν σταδιακή επιστροφή από μέρους της κας της διευκόλυνσης συνολικού ποσού 15.000,00 ευρώ που της χορηγήθηκε από τον προσφεύγοντα.

Δηλαδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η πίστωση των ποσών των α) των 500,00 ευρώ το 2013, των 11.300,00 ευρώ το 2014, των 2.150,00 ευρώ το 2015 και των 1.050,00 το 2016 δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 , ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) στο ποσό των **1.000,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			04/04/2012	-	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.000,00

β) στο ποσό των **0,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**

γ) στο ποσό των **5.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
-----	---------------	---------------------	-----------------------	-----------	-------------------

1	.....	.....	24/01/2014		1.500,00
2	.....	.....	06/02/2014		500,00
3	.....	.....	14/02/2014		1.000,00
4	.....	.....	27/02/2014		400,00
5	.....	.....	23/04/2014		400,00
6	.....	.....	18/07/2014		400,00
7	EUROBANK	GR1702603400000710100853667	22/12/2014		800,00
ΣΥΝΟΛΟ					5.000,00

δ) στο ποσό των **400,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			20/10/2015	.....	400,00
ΣΥΝΟΛΟ					400,00

ε) στο ποσό των **2.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις::

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό Καταλογισμού
1			29/01/2016	-	1.000,00
2			15/02/2016	-	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					2.000,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως εξής

α. Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών ως εξής:

1) την υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Συνολικό ποσό : 100,00 €.

2) την υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	0,00 €	0,00 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	0,00 €	0,00 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	0,00 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	0,00 €

β. Την **αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις:

1) την υπ' αριθμ./21-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθόσον δεν προέκυψε ανακρίβεια στη φορολογική δήλωση εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014.

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

Συνολικό ποσό : 0,00 €.

2) την υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	0,00 €	0,00 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	0,00 €	0,00 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	0,00 €	0,00 €

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

γ. Τη μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την τροποποίηση :

1) της υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	366,91	366,91	366,91	0,00
Προστ. διαφορά αντικειμενικών δαπανών	2.165,09	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	16.300,00	5.000,00	5.000,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	2.532,00	16.666,91	5.366,91	5.000,00

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	2.532,00	531,36	16.666,91	5.434,04	5.366,91	1.705,04	1.173,68
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		476,32					-476,32
Υπόλοιπο φόρου (α)		55,04		5.434,04		1.705,04	1.650,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		55,04		5.434,04		1.705,04	1.650,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	55,04		55,04		55,04		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00				
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00				
β) Ειδικών περιπτώσεων		55,04	0,00	55,04		0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		0,00		5.379,00		1.650,00	1.650,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%							
				2.689,50		825,00	825,00

7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης			166,67			0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	
Σύνολο	0,00		8.235,17		2.475,00	2.475,00
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		8.235,17		2.475,00	2.475,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		8.235,17		2.475,00	2.475,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	5.379,00 €	1.650,00 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	2.689,50 €	825,00 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	166,67 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.235,17 €	2.475,00 €

2) της υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	154,81	154,81	154,81	0,00
Προστ. διαφορά αντικειμενικών δαπανών	2.377,19	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	2.550,00	400,00	400,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	2.532,00	2.704,81	554,81	400,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακα	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	

κλίμακας		Εισόδημα-φόρος	2.532,00	546,20	2.704,81	864,71	554,81	155,22	-390,98
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		522,98					-522,98
		Υπόλοιπο φόρου (α)		23,22		864,71		155,22	132,00
		Εισόδημα-φόρος							
2.	κλίμακας								
	Της συζύγου	Μείωση του φόρου							
		Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				23,22		864,71		155,22	132,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
	α) Κινητές αξίες		23,21		23,21		23,21		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
	γ) Ακίνητα								
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00				
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
	στ) Την αλλοδαπή								
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00				
	β) Ειδικών περιπτώσεων			23,21	0,00	23,21		0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου									
Υπόλοιπο φόρου				0,01		841,50		132,01	132,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00				
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων									
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου									
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής									
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						420,75		66,01	66,00
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13									
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου									
10. Εισφορά ΕΛΓΑ									
11. Εισφορά Αλληλεγγύης									0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος								0,00	
Σύνολο				0,01		1.262,25		198,02	198,00
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης									
14. Τέλος Επιτηδεύματος									
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών									
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				0,01		1.262,25		198,02	198,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									
Ποσό που επιστράφηκε				0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				0,01		1.262,25		198,02	198,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	841,50 €	132,00 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	420,75 €	66,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.262,25 €	198,00 €

3) της υπ' αριθμ./21-08-2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	2.283,84	2.283,84	2.283,84	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	0,61	0,61	0,61	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	3.050,00	2.000,00	2.000,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	2.284,45	5.334,45	4.284,45	2.000,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	2.284,45	502,53	5.334,45	1.509,04	4.284,45	1.162,53	660,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		502,44		502,44		502,44	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,09		1.006,60		660,09	660,00
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,09		1.006,60		660,09	660,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	0,10		0,10		0,10		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00				
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00				
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,10	0,00	0,10		0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		-0,01		1.006,50		659,99	660,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				503,25		330,00	330,00
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00

12. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	
Σύνολο	-0,01	1.509,75		989,99	990,00
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-0,01	1.509,75		989,99	990,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-0,01	1.509,75		989,99	990,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.006,51 €	660,00 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	503,25 €	330,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.509,75 €	990,00 €

***Το ποσό των τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 της απόφασης ΔΕΔ να υπολογιστεί μέχρι την ημερομηνία καταλογισμού για τις ως άνω πράξεις**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.