



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/03/2019

Αριθμός απόφασης: 874

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 15/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ. και της του, με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός αρ., κατά: α) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012), β) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) και γ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–

31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς τη και με ημερομηνία θεώρησης 05/10/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Το από 25/02/2019 και με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες στην Υπηρεσία μας.

7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 15/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και της του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 9.019,70 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 8.328,79 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 659,29 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 439,15 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 18.446,93 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 3.533,35 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.262,70 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 512,29 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 344,97 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 7.653,32 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 12.617,68 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 6.308,84 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 973,58 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 330,14 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 20.230,24 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες για τις χρήσεις 01/01/2012 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με τις/...../2018 και/...../2018 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 05/10/2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η αποστολή εμβασμάτων των προσφευγόντων στο εξωτερικό.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων των προσφευγόντων. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2015,/2018 και/2018 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτούς του υπ' αριθμ.-...../2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα με αριθμ. πρωτ./2018 και/2018 υπομνήματα που υπέβαλαν μετά τη κοινοποίηση σε αυτούς του ως άνω

Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσουν τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας των προσφευγόντων, 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 **22.893,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
5			20/2/2012	5.500,00	.....	2.750,00 €	2.750,00 €
13			10/4/2012	2.410,00	.....	2.410,00 €	0,00 €
34			19/7/2012	4.820,00	.....	4.820,00 €	0,00 €
43			5/10/2012	500,00	.....	500,00 €	0,00 €
44			5/10/2012	2.915,00	.....	2.915,00 €	0,00 €
56			12/12/2012	6.748,00	.....	6.748,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						20.143,00 €	2.750,00 €

β)το ποσό των **11.195,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
66			23/1/2013	1.470,00	.....	1.470,00 €	0,00 €
69			13/2/2013	2.100,00	.....	2.100,00 €	0,00 €
82			24/4/2013	900,00	.....	450,00 €	450,00 €
87			20/5/2013	1.200,00	.....	1.200,00 €	0,00 €
88			29/5/2013	625,00	.....	625,00 €	0,00 €
90			29/5/2013	1.700,00	.....	850,00 €	850,00 €
92			5/6/2013	1.200,00	.....	1.200,00 €	0,00 €
113			8/11/2013	2.000,00	.....	1.000,00 €	1.000,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						8.895,00 €	2.300,00 €

γ)το ποσό των **38.235,39 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
119			7/1/2014	700,00		350,00 €	350,00 €
123			28/1/2014	5.740,00		2.870,00 €	2.870,00 €
125			10/2/2014	834,00		417,00 €	417,00 €
129			5/3/2014	845,00		422,50 €	422,50 €
132			9/4/2014	5.300,00		2.650,00 €	2.650,00 €
136			30/4/2014	1.400,00	.....	1.400,00 €	0,00 €
138			13/5/2014	549,00		274,50 €	274,50 €
140			4/6/2014	5.000,00		2.500,00 €	2.500,00 €
141			6/6/2014	800,00		400,00 €	400,00 €
143			10/6/2014	.701,50		350,75 €	350,75 €
145			23/6/2014	1.069,79	..... .....	534,89 €	0,00 €
147			7/7/2014	1.569,00		784,50 €	784,50 €
148			8/7/2014	900,00		900,00 €	0,00 €
149			15/7/2014	1.825,00		912,50 €	912,50 €
151			23/7/2014	700,00		350,00 €	350,00 €
152			24/7/2014	955,00		955,00 €	0,00 €
154			28/7/2014	5.760,00		2.880,00 €	2.880,00 €
157			26/8/2014	500,00		0,00 €	250,00 €
158			4/9/2014	872,00		436,00 €	436,00 €
159			9/9/2014	500,00		250,00 €	250,00 €
168			4/11/2014	2.500,00		1.250,00 €	1.250,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						20.887,64 €	17.347,75 €

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υποβληθέν υπόμνημα ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενοι ότι:

- Παράνομη έκδοση των οικείων εντολών ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διαρκείας του ελέγχου.

- Έκδοση των καταλογιστικών πράξεων κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητος της Φορολογικής Αρχής
- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» ποσών, που αφορούν στη διαχείριση κονδυλίων ερευνητικών προγραμμάτων, πιστώσεις με α.α. 13, 34 και 44 στη χρήση 2012.
 - τα επίμαχα ποσά αφορούν σε κατάθεση επιταγών του Ε.Λ.Κ.Ε. του , ήτοι εμφανίζουν καθ' όλα γνωστή αιτία,
 - τα ποσά αυτά δόθηκαν από τον Ε.Λ.Κ.Ε. στην κ. στο πλαίσιο της υλοποιήσεως ερευνητικού προγράμματος, ήτοι διαθέτουν και καθ' όλα νόμιμη αιτία,
 - η κατάθεση των ανωτέρω ποσών πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο συνδικαιούχος ήταν και η κ., ήτοι η δικαιούχος των ποσών αυτών,
 - τα εν λόγω χρήματα έτυχαν διαχειρίσεως για τις ανάγκες του ερευνητικού προγράμματος, ήτοι εν μέρει απετέλεσαν αμοιβές της κ. και κατά το υπόλοιπο μέρος τους διατέθηκαν σε δαπάνες εκτελεσθείσες για την πραγματοποίηση του έργου.
- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» ποσών, που αφορούν στη διαχείριση κονδυλίων ερευνητικών προγραμμάτων, πίστωση με α.α. 56 στη χρήση 2012.
 - η επίμαχη πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον κ., κατόπιν καταβολής σε αυτόν του οικείου ποσού από τον Ε.Λ.Κ.Ε. του , ήτοι έχει καθ' όλα γνωστή αιτία,
 - η καταβολή αυτή εχώρησε προς τον σκοπό επιστροφής χορηγηθείσας προς αυτόν χρηματικής διευκολύνσεως, η οποία πλήρως αποδεικνύεται πώς πραγματοποιήθηκε, ήτοι έχει και καθ' όλα νόμιμη αιτία,
- Η πίστωση με α.α. 66, ποσού 1.470,00 Ευρώ, συσχετίζεται με τις αναλήψεις ποσών ύψους 271,00 Ευρώ, στις 24-12-2012, και 1.200,00 Ευρώ, στις 10-01-2013, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.471,00 Ευρώ, αποτελεί, δε, απλώς την επιστροφή του εν λόγω ποσού (κατά στρογγυλοποίηση) λίγες, μόλις, ημέρες μετά και, συγκεκριμένα, στις 23-01-2013,
- Η πίστωση με α.α. 69, ποσού 2.100,00 Ευρώ, συσχετίζεται με την ανάληψη ποσού ύψους 3.506,00 Ευρώ, στις 19-12-2012, και αποτελεί επιστροφή, από την κ. του μέρους εκείνου του συνολικού ποσού, που δεν διατέθηκε για την πληρωμή εξόδων,
- Η πίστωση με α.α. 136, ποσού 1.400,00 Ευρώ, αποτελεί μεταφορά από λογαριασμό του κ., συσχετίζεται με την ανάληψη ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 07-02-2014, και τη μεταφορά ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 14-03-2014, ονομαστικώς προς τον κ., ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.400,00 Ευρώ, και αποτελεί επιστροφή των εν λόγω ποσών, όπως το ανωτέρω πρόσωπο επιβεβαιώνει και με σχετική δήλωσή του.
- Η πίστωση με α.α. 152, στη χρήση 2014 αποτελεί κατάθεση επιταγής με χρέωση λογαριασμού του Ε.Λ.Κ.Ε. του , ήτοι συνιστά και αυτή πίστωση καθ' όλα γνωστής και νόμιμης αιτίας.
- Οι πιστώσεις με α.α. 88 στη χρήση 2013 και 148 στη χρήση 2014 αποτελούν απλώς καταθέσεις μετρητών χρημάτων, προερχόμενες, προφανώς, από προγενέστερες, μη αναλωθείσες αλλού, αναλήψεις μετρητών χρημάτων.
- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» ποσών, που προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα επαγγελματικής δραστηριότητας και από εισπράξεις μισθωμάτων σε μετρητά χρήματα.

-οι πιστώσεις με α.α. 123, 132, 140, 154 και 168 στο φορολογικό έτος 2014 που πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα, συνολικού ποσού 24.300,00 Ευρώ, προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής της δραστηριότητας και από εισπράξεις μισθωμάτων σε μετρητά χρήματα.

-Περαιτέρω, οι πιστώσεις με α.α. 125, 129, 138, 143, 147 και 149 στο φορολογικό έτος 2014 που πραγματοποιήθηκαν από την αδερφή της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 6.323,00 Ευρώ, προέρχονται από εισπράξεις μισθωμάτων σε μετρητά χρήματα

-οι πιστώσεις με α.α. 141, 151, 158 και 159 στο φορολογικό έτος 2014 συνολικού ύψους 2.872,00 Ευρώ, πραγματοποιήθηκαν, από την κα –, μισθώτρια καταστήματος ανήκοντος στη θυγατέρα των προσφευγόντων,, και αφορούν σε μισθώματα νομίμως φορολογηθέντα επ' ονόματί της.

-Ομοίως, δε, στην ως άνω θυγατέρα τους,, αφορά και η πίστωση με α.α. 157 στο φορολογικό έτος 2014, ύψους 500,00 Ευρώ, καθώς η ίδια, ως συνδικαιούχος του λογαριασμού, υπήρξε η καταθέτρια του οικείου ποσού,

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που συνιστά απλή μεταφορά κεφαλαίων μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών των ιδίων (συν)δικαιούχων.

- η πίστωση με α.α. 5 στο φορολογικό έτος 2012 ύψους 5.500,00 Ευρώ, αποτελεί απλή μεταφορά του ως άνω ποσού, στις 20-02-2012, από τον υπ' αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό της με την ονομασία «.....» στον υπ' αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό της ίδιας ως άνω Τραπέζης με την επωνυμία «.....», με συνδικαιούχους και πάλι του προσφεύγοντες.

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. επί των διαφορών ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 υπόμνημα, συνυπέβαλαν προς επίρρωση των ισχυρισμών τους τα παρακάτω:

- την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Βεβαίωση του Ε.Λ.Κ.Ε. του σχετικά με το ερευνητικό πρόγραμμα υπό την επωνυμία,
- την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 επιστολή του Ε.Λ.Κ.Ε. του,
- τον κατάλογο οικονομικών κινήσεων του ως άνω έργου ,
- αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. κοινού λογαριασμού της του προσφεύγοντος με τη κα. ,
- την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Βεβαίωση του Ε.Λ.Κ.Ε. του
- την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Βεβαίωση του Ε.Λ.Κ.Ε. του,
- δήλωση της κ. ,
- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 30/04/2014,
- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 14/03/2014,
- δήλωση του κ. ,
- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 24/07/2017,
- φωτοτυπία βιβλιαρίου τραπέζης,

- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 08/07/2014,
- έντεκα (11) αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών του λογαριασμού της με IBAN,
- τέσσερα (4) αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών του λογαριασμού της με IBAN,
- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 26/08/2014,
- φωτοτυπία βιβλιαρίου τραπεζικής του λογαριασμού με IBAN,
- αντίγραφο της υπ' αριθμ. επιταγής της της Ελλάδος, με ημερομηνία 10-04-2012, ποσού 2.410,00 Ευρώ, εις διαταγήν της κας με χρέωση λογαριασμού του,
- αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως αυτής στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό της κας και του προσφεύγοντος στην,
- αντίγραφο της υπ' αριθμ. επιταγής της της Ελλάδος, με ημερομηνία 17-07-2012, ποσού 4.820,00 Ευρώ, εις διαταγήν της κας με χρέωση λογαριασμού του,
- αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως αυτής στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό της κας και του προσφεύγοντος στην,
- αντίγραφο της υπ' αριθμ. επιταγής της της Ελλάδος, με ημερομηνία 05-10-2012, ποσού 2.915,00 Ευρώ, εις διαταγήν της κας με χρέωση λογαριασμού του,
- αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως αυτής στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό της κας και του προσφεύγοντος στην,
- αντίγραφο του παραστατικού αναλήψεως ποσού ύψους 6.748,00 Ευρώ από τον κ., στις 12-12-2012, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην,
- αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως του ιδίου ως άνω ποσού, στις 12-12-2012, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα,
- αντίγραφο του παραστατικού αναλήψεως ποσού ύψους 2.100,00 Ευρώ από την κα , στις 13-02-2013, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στην,
- αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως του ιδίου ως άνω ποσού, στις 13-02-2013, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα,
- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού καταθέσεως του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 05/10/2012,
- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού καταθέσεως του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 05/06/2013,
- αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού καταθέσεως του λογαριασμού

..... με IBAN με ημερομηνία 07/01/2014,
➤ φωτοτυπία βιβλιαρίου τραπεζής του λογαριασμού με IBAN GR
..... σε συνδυασμό με φωτοτυπία βιβλιαρίου τραπεζής του
λογαριασμού με IBAN

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 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 εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 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 ..**

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του

άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τους, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 05/10/2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι τα ποσά κάτω των 1.500,00 € για έκαστο προσφεύγοντα, που κατατίθενται σε μετρητά στους λογαριασμούς τους χωρίς να προκύπτει ότι πρόκειται για κατάθεση από τρίτο πρόσωπο, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν** τα κατωτέρω ποσά:

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
43			5/10/2012	500,00	.....	500,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						500,00 €	0,00 €

ΧΡΗΣΗ 2013

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
88			29/5/2013	625,00	.....	625,00 €	0,00 €
90			29/5/2013	1.700,00		850,00 €	850,00 €

92	.....	.....	5/6/2013	1.200,00	.....	1.200,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						2.675,00 €	850,00 €

ΧΡΗΣΗ 2014

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
119			7/1/2014	700,00		350,00 €	350,00 €
125			10/2/2014	834,00		417,00 €	417,00 €
129			5/3/2014	845,00		422,50 €	422,50 €
138			13/5/2014	549,00		274,50 €	274,50 €
141			6/6/2014	800,00		400,00 €	400,00 €
143			10/6/2014	.701,50		350,75 €	350,75 €
147			7/7/2014	1.569,00		784,50 €	784,50 €
148			8/7/2014	900,00		900,00 €	0,00 €
149			15/7/2014	1.825,00		912,50 €	912,50 €
151			23/7/2014	700,00		350,00 €	350,00 €
152			24/7/2014	955,00		955,00 €	0,00 €
157			26/8/2014	500,00		0,00 €	250,00 €
158			4/9/2014	872,00		436,00 €	436,00 €
159			9/9/2014	500,00		250,00 €	250,00 €
168			4/11/2014	2.500,00		1.250,00 €	1.250,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						8.052,75 €	6.447,75 €

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. 2238/1194 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 που είναι υπό διερεύνηση περιορίζεται ως ακολούθως:

α)στο ποσό των **22.393,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
5			20/2/2012	5.500,00	κατάθεση τραπεζ/τιων	2.750,00 €	2.750,00 €
13			10/4/2012	2.410,00	κατάθεση επιταγής	2.410,00 €	0,00 €
34			19/7/2012	4.820,00	κατάθεση επιταγής	4.820,00 €	0,00 €
44			5/10/2012	2.915,00	κατάθεση επιταγής	2.915,00 €	0,00 €
56			12/12/2012	6.748,00	.....	6.748,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						19.643,00 €	2.750,00 €

β)στο ποσό των **7.670,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
66			23/1/2013	1.470,00	..... .....	1.470,00 €	0,00 €
82			24/4/2013	900,00	.....	450,00 €	450,00 €
87			20/5/2013	1.200,00	..... .....	1.200,00 €	0,00 €
69			13/2/2013	2.100,00	..... .....	2.100,00 €	0,00 €
113			8/11/2013	2.000,00	..... ..... .....	1.000,00 €	1.000,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						6.220,00 €	1.450,00 €

γ)στο ποσό των **23.734,89 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
123			28/1/2014	5.740,00		2.870,00 €	2.870,00 €
132			9/4/2014	5.300,00		2.650,00 €	2.650,00 €
136			30/4/2014	1.400,00	..... .....	1.400,00 €	0,00 €

140	.....	.....	4/6/2014	5.000,00		2.500,00 €	2.500,00 €
145	.....	.....	23/6/2014	1.069,79	.....	534,89 €	0,00 €
154	.....	.....	28/7/2014	5.760,00		2.880,00 €	2.880,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						12.834,89 €	10.900,00 €

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος από την προθεσμία του ενός μηνός που ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013. Περαιτέρω, εφόσον στο προαναφερόμενο άρθρο δεν υπάρχει ποινή ακυρότητας, ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους των προσβαλλομένων πράξεων. Άλλωστε, οι προσφεύγοντες δεν επικαλούνται ότι προξενήθηκε σε εκείνους βλάβη καθ' οιονδήποτε τρόπο λόγω της καθυστέρησης αυτής. Εξάλλου η αναγραφή της διάρκειας του φορολογικού ελέγχου επί της εντολής ελέγχου αγορά εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου (άρθρο 25 παρ. 1 Ν. 4174/2013) και όχι ελέγχου γραφείου, όπως ο υπό κρίση έλεγχος.

Συνεπώς, δεν υφίσταται λόγος που να καθιστά τις πράξεις ακυρωτές και ο ισχυρισμός τους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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 επαγγελμάτων, 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 η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακατατίθεται μέρος αυτών» δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία,

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 5 στο φορολογικό έτος 2012 ύψους 5.500,00 Ευρώ στο κοινό τους λογαριασμό με IBAN αποτελεί απλή μεταφορά του ως άνω ποσού, στις 20-02-2012, από τον υπ' αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό της με την ονομασία «.....» στον υπ' αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό της ίδιας ως άνω Τραπέζης με την επωνυμία «.....», με συνδικαιούχους και πάλι τους προσφεύγοντες. Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών τους προσκόμισαν με την υπό κρίση ενδικοφανή φωτοτυπία βιβλιαρίου τραπέζης του λογαριασμού με IBAN σε συνδυασμό με φωτοτυπία βιβλιαρίου τραπέζης του λογαριασμού με IBAN GR

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες προκύπτει ότι την 20/02/2012 έγινε μεταφορά χρημάτων ύψους 5.500,00 € από το τραπεζικό προϊόν του λογαριασμού της με IBAN στον υπό κρίση κοινό τους λογαριασμό με IBAN και συγκεκριμένα στο τραπεζικό Από το αντίγραφο των κινήσεων του πρώτου εκ των ως άνω λογαριασμών της προκύπτει ότι η μεταφορά του ποσού αυτού έγινε από το υπόλοιπο που είχε διαμορφωθεί έως 31/12/2011 ύψους 5.865,00 €. Προκύπτει δηλαδή το πραγματικό γεγονός ότι τα χρήματα υπήρχαν αποδεδειγμένα στον τραπεζικό τους λογαριασμό κατά την 31/12/2011 και μεταφέρθηκαν σε άλλο λογαριασμό τους. Επομένως εν προκειμένω, δεν τίθεται θέμα προσαύξησης περιουσίας για το 2012 και οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων σχετικά με την εν λόγω κατάθεση γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι πιστώσεις με α.α. 13, 34, 44 στο φορολογικό

έτος 2012 ύψους 2.410,00 €, 4.820,00 € και 2.915,00 € αντίστοιχα στο λογαριασμό με IBAN αφορούν σε κατάθεση επιταγών του Ε.Λ.Κ.Ε. του και ότι τα ποσά αυτά δόθηκαν από τον Ε.Λ.Κ.Ε. στην κ. στο πλαίσιο της υλοποίησής ερευνητικού προγράμματος. Στον λογαριασμό αυτό συνδικαιούχος ήταν και η κ. και σύμφωνα με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων τα εν λόγω χρήματα έτυχαν διαχειρίσεως για τις ανάγκες του ερευνητικού προγράμματος, ήτοι εν μέρει απετέλεσαν αμοιβές της κ. και κατά το υπόλοιπο μέρος τους διατέθηκαν σε δαπάνες εκτελεσθείσες για την πραγματοποίηση του έργου. Προς απόδειξη του ισχυρισμού τους προσκόμισαν με την υπό κρίση ενδικοφανή την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Βεβαίωση του Ε.Λ.Κ.Ε. του σχετικά με το ερευνητικό πρόγραμμα υπό την επωνυμία, την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 επιστολή του Ε.Λ.Κ.Ε. του, τον κατάλογο οικονομικών κινήσεων του ως άνω έργου, αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. κοινού λογαριασμού της του προσφεύγοντος με τη κα., αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως αυτής στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό της κας και του προσφεύγοντος στην, αντίγραφο της υπ' αριθμ. επιταγής της της Ελλάδος, με ημερομηνία 17-07-2012, ποσού 4.820,00 Ευρώ, εις διαταγήν της κας, με χρέωση λογαριασμού του, αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως αυτής στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό της κας και του προσφεύγοντος στην, αντίγραφο της υπ' αριθμ. επιταγής της της Ελλάδος, με ημερομηνία 05-10-2012, ποσού 2.915,00 Ευρώ, εις διαταγήν της κας, με χρέωση λογαριασμού του και αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως αυτής στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό της κας και του προσφεύγοντος στην

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες προκύπτει ότι όσον αφορά τις ως άνω πιστώσεις με α.α. 13, 34, 44 στο φορολογικό έτος 2012, πρόκειται για ποσά που εισπράχθηκαν από την κα από επιταγές που είχαν εκδοθεί σε διαταγή της, αφορούσαν όντως ερευνητικό πρόγραμμα του και τα ποσά σε κάθε περίπτωση κατατέθηκαν από την κα σε κοινό τους τραπεζικό λογαριασμό, ήτοι λογαριασμό όπου συνδικαιούχοι ήταν ο προσφεύγων και η ίδια. Ως εκ τούτου κι εφόσον πρόκειται για κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με την κα για τις εν λόγω καταθέσεις από την κα δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 56 στο φορολογικό έτος 2012 ύψους 6.748,00 € στο λογαριασμό με IBANπραγματοποιήθηκε από τον κ., κατόπιν καταβολής σε αυτόν του οικείου ποσού από τον Ε.Λ.Κ.Ε. του, και είχε ως σκοπό την επιστροφή χορηγηθείσας προς αυτόν χρηματικής διευκολύνσεως από τον προσφεύγοντα. Προς απόδειξη του ισχυρισμού τους προσκόμισαν με την υπό κρίση ενδικοφανή αναλυτική κίνηση του υπό κρίση λογαριασμού, την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Βεβαίωση του Ε.Λ.Κ.Ε. του αντίγραφο του παραστατικού

αναλήψεως ποσού ύψους 6.748,00 Ευρώ από τον κ., στις 12-12-2012 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στηνκαι αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως του ιδίου ως άνω ποσού, στις 12-12-2012, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την κα

Από την αναλυτική κίνηση του επίμαχου λογαριασμού δεν προκύπτει η μεταφορά χρημάτων από τον λογαριασμό του προσφεύγοντα προς λογαριασμό του κο καθόσον οι αναλήψεις των ποσών που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων του δόθηκαν προς ταμειακή του διευκόλυνση έχουν γίνει μέσω μηχανημάτων αναλήψεως ΑΤΜ.

Επειδή ωστόσο όπως ορίζουν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις. Προς τούτο λαμβάνοντας υπόψη την ιδιότητα του προσφεύγοντα καθώς και τα δικαιολογητικά που προσκόμισε σχετικά με τα ερευνητικά προγράμματα του, οι ως άνω ισχυρισμοί του σχετικά με την εν λόγω κατάθεση γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 66 στο φορολογικό έτος 2013, ύψους 1.470,00 € στο λογαριασμό με IBAN, συσχετίζεται με την ανάληψη ποσού ύψους 271,00 € στις 24-12-2012 και ποσού 1.200,00 € στις 10-01-2013, αποτελεί την επιστροφή των ποσών αυτών κατά στρογγυλοποίηση και προς τούτο προσκομίζουν αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ.κοινού λογαριασμού της του προσφεύγοντος με τη κα. Στο υπόμνημα τους αναφέρουν ότι σχετικά με την ως άνω πίστωση με α.α. 66, όπως και με τη πίστωση με α.α. 87 ύψους 1.200,00 €, δεν υπάρχουν παραστατικά προς απόδειξη των ισχυρισμών τους διότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μέσω ΑΤΜ.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης από την πλευρά του φορολογούμενου, συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία και λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός των προσφευγόντων σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις ύψους 1.470,00 € και 1.200,00 € της χρήσης 2013, αυτός απορρίπτεται.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 69 στο φορολογικό έτος 2013 ύψους 2.100,00 Ευρώ στο λογαριασμό με IBAN συσχετίζεται με την ανάληψη ποσού ύψους 3.506,00 Ευρώ, στις 19-12-2012, και αποτελεί επιστροφή, από την κ., του μέρους εκείνου του συνολικού ποσού, που δεν διατέθηκε για την πληρωμή εξόδων. Προς απόδειξη του ισχυρισμού τους προσκόμισαν με την υπό κρίση ενδικοφανή δήλωση της κ., αντίγραφο του παραστατικού αναλήψεως ποσού ύψους 2.100,00 Ευρώ από την κα , στις 13-02-2013, από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της στηνκαι αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως του ιδίου ως άνω ποσού, στις 13-02-2013, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, με συνδικαιούχους τον

προσφεύγοντα και την κα Ωστόσο από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά δεν προκύπτει κατάθεση χρημάτων από λογαριασμό του προσφεύγοντος σε λογαριασμό της φερόμενης ως δανειζόμενης ώστε να δικαιολογείται η από μέρους της επιστροφή.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης από την πλευρά του φορολογούμενου, συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία και λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός των προσφευγόντων σχετικά με την ως άνω κατάθεση ύψους 2.100,00 € της χρήσης 2013, αυτός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επειδή σχετικά με τις πιστώσεις με α.α. 82 ύψους 900,00 € και α.α. 113 ύψους 2.000,00 € γίνεται η αναφορά στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι τα ποσά αυτά πιθανότατα προήλθαν με αφετηρία άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντα και έγιναν με σκοπό την αγορά αναλωσίμων για εξυπηρέτηση εργαστηριακών αναγκών. Ωστόσο δεν προσκομίστηκαν από τους προσφεύγοντες αποδεικτικά στοιχεία προς απόδειξη του ισχυρισμού τους και προς τούτο αυτός απορρίπτεται.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι πιστώσεις με α.α. 123, 132, 140 και 154 στο φορολογικό έτος 2014 ύψους 5.740,00 €, 5.300,00 €, 5.000 και 5.760,00 € αντίστοιχα, στο λογαριασμό με IBAN, προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας και από εισπράξεις μισθωμάτων ακινήτων ιδιοκτησίας της σε μετρητά χρήματα. Ωστόσο σύμφωνα με την από 05/10/2018 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έχουν ήδη συσχετιστεί από τον έλεγχο τα ποσά που αφορούν σε καθαρό εισόδημα της προσφεύγουσας από επιχειρηματική δραστηριότητα (5.826,93 €) και σε καθαρό εισόδημα από εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας (18.076,56 €), δηλαδή σύνολο 23.903,49 € με πιστώσεις ποσών τα οποία ο έλεγχος δεν συμπεριέλαβε καν στο αρχικό αίτημα παροχής πληροφοριών. Ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός και απορρίπτεται .

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 136 στο φορολογικό έτος 2013, ύψους 1.400,00 € στο λογαριασμό με IBAN, συσχετίζεται με την ανάληψη ποσού ύψους 700,00 € στις 07-02-2014 και τη μεταφορά ποσού προς τον ύψους 700,00 στις 14-03-2014 και αποτελεί την επιστροφή των ποσών αυτών. Ωστόσο τα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλούνται, ήτοι αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 14/03/2014, αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού του λογαριασμού της με IBAN με ημερομηνία 30/04/2014 και δήλωση του κ., δεν επαρκούν για να αποδείξουν τον ισχυρισμό τους και προς τούτο αυτός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

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. 2238/1194 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 , ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) στο ποσό των **0,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013.**

β) στο ποσό των **7.670,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014** το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
66			23/1/2013	1.470,00	.....	1.470,00 €	0,00 €
82			24/4/2013	900,00	.....	450,00 €	450,00 €
87			20/5/2013	1.200,00	.....	1.200,00 €	0,00 €
69			13/2/2013	2.100,00	.....	2.100,00 €	0,00 €
113			8/11/2013	2.000,00	.....	1.000,00 €	1.000,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						6.220,00 €	1.450,00 €

γ) στο ποσό των **23.734,89 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ
123			28/1/2014	5.740,00		2.870,00 €	2.870,00 €
132			9/4/2014	5.300,00		2.650,00 €	2.650,00 €
136			30/4/2014	1.400,00	..... .....	1.400,00 €	0,00 €
140			4/6/2014	5.000,00		2.500,00 €	2.500,00 €
145			23/6/2014	1.069,79	..... ..... .....	534,89 €	0,00 €
154			28/7/2014	5.760,00		2.880,00 €	2.880,00 €
ΣΥΝΟΛΑ						12.834,89 €	10.900,00 €

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι «Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι «Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και της του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση :

α) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	9.019,70 €	0,00 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	4.509,85 €	0,00 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	3.818,94 €	0,00 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	659,29 €	0,00 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	164,82 €	0,00 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	274,33 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.446,93 €	0,00 €

β) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
-----------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------------------	---

Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	27.595,41	27.595,41	27.595,41	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	54.656,53	65.851,53	62.326,53	7.670,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	15.279,78	15.279,78	15.279,78	
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	97.531,72	108.726,72	105.201,72	7.670,00

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.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	82.013,96	20.788,65	90.908,96	23.724,00	88.233,96	22.841,25	6.220,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.618,19		1.618,19		1.618,19	
Υπόλοιπο φόρου (α)		19.170,46		22.105,81		21.223,06	2.052,60
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	15.517,76	2.344,20	17.817,76	2.942,20	16.967,76	2.721,20	1.450,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος	15.774,00	457,47		457,47		457,47	
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		21.972,13		25.505,48		24.401,73	2.429,60
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	6.061,73		6.061,73		6.061,73		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	11.548,67		11.548,67		11.548,67		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.856,65		1.856,65		1.856,65		
β) Ειδικών περιπτώσεων		19.467,05	0,00	19.467,05		19.467,05	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		2.505,08		6.038,43		4.934,68	2.429,60
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		882,82		882,82		882,82	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		441,72		441,72		441,72	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		88,34		88,34		88,34	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής				3.604,02		2.478,19	
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				1.766,68		1.214,80	1.214,80
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13				1.496,02		1.028,69	1.028,69
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		2.077,44		2.589,73		2.492,88	415,44
11α. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής				522,54		423,75	
11β Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				128,07		41,54	41,54
11γ.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13				216,90		175,90	175,90
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
Σύνολο	6.645,40		14.298,71		9.671,05	5.305,97	
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης							
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών							

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.645,40	14.298,71	9.671,05	5.305,97
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε	36,86	36,86	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.608,54	14.261,85	9.671,05	5.305,97

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	3.533,35 €	2.429,60 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	1.766,68 €	1.214,80 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	1.496,02 €	1.028,69 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	512,29 €	415,44 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	128,07 €	41,54 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	216,90 €	175,90 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.653,32 €	5.305,97 €

γ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	53.924,76	53.924,76	53.924,76	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	5.826,93	44.062,32	29.561,82	23.734,89
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	18.076,56	18.076,56	18.076,56	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους, μερίσματα, δικαιώματα	7.498,07	7.498,07	7.498,07	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	85.326,32	123.561,71	109.061,21	23.734,89

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	58.198,47	16.659,92	79.086,11	23.552,84	71.033,36	20.895,43	12.834,89
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος		16.659,92		23.552,84		20.895,43	4.235,51
	27.127,85	5.323,91	44.475,60	11.048,67	38.027,85	8.920,91	10.900,00

κλίμακας						
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)]		21.983,83		34.601,51	29.816,34	7.832,51
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες	1.195,20		1.195,20		1.195,20	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	11.801,18		11.801,18		11.801,18	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	882,82		882,82		882,82	
β) Ειδικών περιπτώσεων	13.879,20	0,00	13.879,20		13.879,20	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου						
Υπόλοιπο φόρου		8.104,63		20.722,31	15.937,14	7.832,51
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	833,25		833,25		833,25	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	416,04		416,04		416,04	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	83,21		83,21		83,21	
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			6.308,84		3.916,26	3.916,26
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	1.842,43		2.816,01		2.445,48	603,05
11α. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
11β. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			330,14		150,76	150,76
11γ. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Σύνολο	11.929,56		32.159,80		22.298,88	12.502,58
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	11.929,56		32.159,80		22.298,88	12.502,58
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε					0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	11.929,56		32.159,80		22.298,88	12.502,58

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	12.617,68 €	7.832,51 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	6.308,84 €	3.916,26 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	973,58 €	603,05 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	330,14 €	150,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.230,24 €	12.502,58 €

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.