



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 22.03.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 978

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «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 22.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, κατά: **1) της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **3)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **4)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **5)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 22.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 161.795,06 €, πλέον 80.897,53 € (πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013), και 68.504,03 € (τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013) καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.133,39 €, και συνολικά 325.330,01 €.

2) Με την υπ' αριθ. /2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 132.277,94 €, πλέον 66.138,97 € (πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013), και 56.006,48 € (τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013) καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 16.487,23 €, και συνολικά 270.910,62 €.

3) Με την υπ' αριθ. /2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 38.638,00 €, πλέον 19.319,00 € (πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.210,39 €, και συνολικά 63.167,39 €.

4) Με την υπ' αριθ. /2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 48.547,39 €, πλέον 24.273,70 € (πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.826,80 €, και συνολικά 81.647,89 €.

5) Με την υπ' αριθ. /2018 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω μη προσκόμισης των ζητηθέντων στοιχείων του άρθρου 14 παρ. 1 β. 4174/2013 κατόπιν του με αρ. πρωτ. /201 Αιτήματος παροχής πληροφοριών, και επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2^α του Κ.Φ.Δ..

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ. /2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών για τις περιόδους 2012 έως 2015, διαπιστώθηκε βάσει της 12.10.2018 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 και 2013, και ως επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2014 και 2015.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της υπ' αρ. πρωτ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. /2017 Εισαγγελικής Παραγγελίας με αξιοποίηση των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και στα υπομνήματά του, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι α) συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 και 2013 και β) ότι συντρέχει η εφαρμογή των

διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013, δηλαδή λογίζεται ως επιχειρηματική δραστηριότητα, τα κάτωθι ποσά,

ΟΙΚ ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡ. ΥΛΗ
2013	2012	372.618,05
2014	2013	411.448,31
	2014	117.084,85
	2015	147.113,30

τα οποία αναλύονται ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Αιτιολογία Συναλλαγής	Δικαιούχοι Λογαριασμού	Ποσά που αφορούν τον ελεγχόμενο (€)
5				25.000,00	.....	.....	25.000,00
7				3.000,00	.....	.....	3.000,00
8				23.500,00	.....	.....	23.500,00
9				168.359,81	.....	.....	168.359,81
11				1.326,00	.....	.....	1.326,00
12				17.500,00	.....	.....	17.500,00
13				1.500,00	.....	.....	1.500,00
15				6.771,32	.....	.....	2.257,11
17				2.745,00	.....	.....	915,00
20				5.000,00	.....	.....	5.000,00

26	.....	.....	.....	25.000,00	.....	.....	25.000,00
30	.....	.....	.....	13.500,00	.....	.....	13.500,00
31	.....	.....	.....	6.000,00	.....	.....	6.000,00
32	.....	.....	.....	4.000,00	.....	.....	4.000,00
33	.....	.....	.....	12.000,00	.....	.....	12.000,00
40	.....	.....	.....	11.500,00	.....	.....	11.500,00
43	.....	.....	.....	23.500,00	.....	.....	23.500,00
48	.....	.....	.....	25.000,00	.....	.....	25.000,00
174	.....	.....	.....	2.180,49	.....	.....	726,83
175	.....	.....	.....	7.500,00	.....	.....	2.500,00
178	.....	.....	.....	1.600,00	.....	.....	533,30
						ΣΥΝΟΛΟ	372.618,05

ΧΡΗΣΗ 2013

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Αιτιολογία Συναλλαγής	Δικαιούχοι Λογαριασμού	Ποσά που αφορούν τον Ελεγχόμενο (€)
52				1.822,00	.....	.....	1.822,00
53				23.500,00	.....	.....	23.500,00

55	.....	..... .....	.....	22.500,00	..... ..... .....	..... .....	22.500,00
56	.....	..... .....	.....	25.000,00	..... ..... .....	..... .....	25.000,00
58	.....	..... .....	.....	22.000,00	..... ..... .....	..... .....	22.000,00
60	.....	..... .....	.....	2.000,00	..... ..... .....	..... .....	2.000,00
61	.....	..... .....	.....	2.000,00	..... ..... .....	..... .....	2.000,00
65	.....	..... .....	.....	230.000,0 0	..... ..... .....	..... .....	230.000,00
66	.....	..... .....	.....	3.500,00	..... ..... .....	..... .....	3.500,00
69	.....	..... .....	.....	2.000,00	..... ..... .....	..... .....	2.000,00
70	.....	..... .....	.....	6.000,00	..... ..... .....	..... .....	2.000,00
72	.....	..... .....	.....	27.000,00	..... ..... .....	..... .....	27.000,00
78	.....	..... .....	.....	4.000,00	..... ..... .....	..... .....	4.000,00
87	.....	..... .....	.....	3.000,00	..... ..... .....	..... .....	1.000,00
92	.....	..... .....	.....	5.500,00	..... ..... .....	..... .....	5.000,00
95	.....	..... .....	.....	3.392,00	..... ..... .....	..... .....	3.392,00
97	.....	..... .....	.....	5.000,00	..... ..... .....	..... .....	1.667,00

98	.....	..... .....	.....	5.000,00	..... ..... .....	..... .....	1.667,00
180	.....	..... .....	.....	75.500,00	..... ..... .....	..... .....	29.400,31
182	.....	..... .....	.....	2.000,00	..... ..... .....	..... .....	2.000,00
						ΣΥΝΟΛΟ	411.448,31

ΧΡΗΣΗ 2014

A/A	Επωνυμία αι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Αιτιολογία Συναλλαγής	Δικαιούχοι Λογαριασμού	Ποσά που αφορούν τον ελεγχόμενο (€)
114				12.000,00	..... ..... .....	..... .....	12.000,00
118				12.000,00	..... ..... .....	..... .....	12.000,00
132				20.000,00	..... ..... .....	..... .....	20.000,00
137				6.000,00	..... ..... .....	..... .....	6.000,00
139				1.092,34	..... ..... .....	..... .....	364,11
140				1.262,21	..... ..... .....	..... .....	420,74
141				24.000,00	..... ..... .....	..... .....	24.000,00
146				15.000,00	..... ..... .....	..... .....	15.000,00
159				15.000,00	..... ..... .....	..... .....	15.000,00

163	.....	.....	.....	1.300,00	.....	.....	1.300,00
169	.....	.....	.....	1.000,00	.....	.....	1.000,00
170	.....	.....	.....	10.000,00	.....	.....	10.000,00
						ΣΥΝΟΛΟ	117.084,85

ΧΡΗΣΗ 2015

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Αιτιολογία Συναλλαγής	Δικαιούχοι Λογαριασμού	Ποσά που αφορούν τον ελεγχόμενο (€)
191							10.000,00
199							10.000,00
207				5.000,00	.....	.....	5.000,00
209				5.000,00	.....	.....	5.000,00
211				5.000,00	.....	.....	5.000,00
225				7.000,00	.....	.....	7.000,00
226				5.000,00	.....	.....	- 5.000,00
228				4.500,00	.....	.....	4.500,00
229				9.500,00	.....	.....	9.500,00
231				10.000,00	.....	.....	10.000,00

232	.....	..... .....	.....	9.000,00	..... ..... .....	..... .....	9.000,00
233	.....	..... .....	.....	8.000,00	..... ..... .....	..... .....	8.000,00
235	.....	..... .....	.....	15.000,00	..... ..... .....	..... .....	15.000,00
236	.....	..... .....	.....	9.000,00	..... ..... .....	..... .....	9.000,00
238	.....	..... .....	.....	7.000,00	..... ..... .....	..... .....	7.000,00
239	.....	..... .....	.....	5.000,00	..... ..... .....	..... .....	5.000,00
240	.....	..... .....	.....	3.000,00	..... ..... .....	..... .....	3.000,00
241	.....	..... .....	.....	1.000,00	..... ..... .....	..... .....	1.000,00
248	.....	..... .....	.....	1.840,00	..... ..... .....	..... .....	613,30
252	.....	..... .....	.....	3.000,00	..... ..... .....	..... .....	1.000,00
259	.....	..... .....	.....	3.000,00	..... ..... .....	..... .....	3.000,00
272	.....	..... .....	.....	5.000,00	..... ..... .....	..... .....	5.000,00
275	.....	..... .....	.....	5.000,00	..... ..... .....	..... .....	5.000,00
279	.....	..... .....	.....	4.500,00	..... ..... .....	..... .....	4.500,00
						ΣΥΝΟΛΟ	147.113,30

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 12.10.2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, χρήσεων 2012, 2013, 2014 και 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων και προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής ότι το συνολικό ποσό των 662.000,00 € αποτελεί προσαύξηση περιουσίας των διαχειριστικών περιόδων 2012, 2013, 2014 και 2015.
2. Πιστώσεις που αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις, και ειδικότερα:
 - Εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής ότι το ποσό των 75.500,00 € της υπ' αρ. 180 πίστωσης της διαχειριστικής περιόδου 2013 αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.
 - πιστώσεις με αριθμούς 11, 20 και 31
3. Πιστώσεις που αφορούν ενοίκια.
4. Πιστώσεις με αριθμούς 66 και 69 και 169
5. Πίστωση με αριθμό 95

Ακολούθως ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 “ΑΙΤΗΜΑ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, επικαλούμενος μεταξύ άλλων τα παρακάτω: “.... Επειδή προτίθεται να προσκομίσω νέα αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με την δικαιολόγηση της προέλευσης των ποσών που αποτελούν πιστώσεις στο λογαριασμό (Κεφάλαιο Α της ενδικοφανούς προσφυγής) καθώς εκ παραδρομής και εσφαλμένης κατανόησης δεν είχαν προσκομίσει τα αποδεικτικά στοιχεία για το είδος των συναλλαγών μου με την εταιρεία και προτίθεται εντός των επόμενων ημερών να υποβάλω αυτά τα κρίσιμα αποδεικτικά στοιχεία καταδεικνύοντας τη νομιμότητα των σχετικών συναλλαγών μου. Τα εν λόγω συμφωνητικά και εταιρικά έγγραφα δεν έχουν εισέτι προσκομιστεί καθώς αναμένεται η παραλαβή τους σε επικυρωμένη μορφή από την έδρα της ως άνω εταιρείας και η νόμιμη και επίσημη μετάφρασή τους, η οποία και θα είναι δυνατή τις προσεχείς δέκα εργάσιμες ημέρες.”

Επειδή, οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι: “ Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής...”

Επειδή, ο προσφεύγων, μέχρι και την έκδοση της παρούσης απόφασης, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξ όσων επικαλείται, το αίτημά του δεν γίνεται δεκτό, και απορρίπτεται.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι “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 στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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.

4. 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.

5. 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....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.”

Επειδή 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 επαγγελματιών, 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 1175/16.11.2017** με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.λπ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#) του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

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, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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 εμπεριστατωμένα 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”.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.”

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α) β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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, από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, προέκυψαν πιστώσεις – πρωτογενείς καταθέσεις, των οποίων η πηγή ή αιτία προέλευσης δεν αιτιολογήθηκε, προκειμένου να εξακριβωθεί εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ο έλεγχος θεώρησε ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 και 2013, και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ότι αποτελούν κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων, προκειμένου να αιτιολογήσει πιστώσεις συνολικού ποσού 114.500,00 € για τη χρήση 2012 (πιστώσεις με αριθμό 8, 12, 26, 33, 40 και 48), συνολικού ποσού 331.500,00 € για τη χρήση 2013 (πιστώσεις με αριθμό 55, 56, 58, 65, 72 και 92), συνολικού ποσού 92.000,00 € για τη χρήση 2014 (πιστώσεις με αριθμό 114, 132, 137, 141, 146 και 159) και συνολικού ποσού 123.500,00 € για τη χρήση 2015 (πιστώσεις με αριθμό 191, 199, 207, 209, 211, 225, 226, 228, 229, 231, 232, 233, 236, 238, 239, 272, 275 και 279), ήτοι σύνολο 661.500,00 €, επικαλείται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις εμβάστηκαν από τους υπ'αρ. και τηρούμενους λογαριασμούς της στους τηρούμενους στην Ελλάδα τραπεζικούς του λογαριασμούς με IBAN της και της Συγκεκριμένα, επικαλείται και προσκομίζει την από 04.06.2018 επιστολή της, από την οποία προκύπτουν μεταφορές ποσών στην ανωτέρω τράπεζα από λογαριασμό του ιδίου στην ημεδαπής, ήτοι ποσό 150.000,00 € την 26.03.2010, ποσό 200.000,00 € την 13.04.2010, ποσό 150.000,00 € την 10.05.2010, ποσό 100.000,00 € την 09.06.2010 και ποσό 160.000,00 € την 12.06.2010.

Ισχυρίζεται δε, ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από την πώληση 256.766 μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία προς την Κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία, έναντι συνολικού τιμήματος 791.924,00 €. Προσκομίζει δε, και το από 08.09.2010 "ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ".

Ακολουθως προσκομίζει **α)** την από 09.07.2018 επιστολή της, από την οποία προκύπτουν μεταφορές χρημάτων από τους τηρούμενους λογαριασμούς και στην ανωτέρω τράπεζα, σε λογαριασμό της, ποσών 458.000,00 € και 80.000,00 € αντίστοιχα, **β)** την από 26.07.2018 επιστολή της, από την οποία προκύπτουν μεταφορές χρημάτων από τον τηρούμενο λογαριασμό στην ανωτέρω τράπεζα, στον λογαριασμό της με IBAN ποσού 109.000,00 € και στον λογαριασμό της με IBAN ποσού 14.500,00 €.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, διότι, ο προσφεύγων ουδέποτε προσκόμισε την αναλυτική κίνηση των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών στην αλλοδαπή από τους οποίους ισχυρίζεται ότι προήλθαν τα ποσά αυτά. Η δε από 04.06.2018 επιστολή της από την οποία προκύπτουν μόνο οι μεταφορές ποσών στην από λογαριασμό του ιδίου στην ημεδαπής, χωρίς την αναλυτική κίνηση αυτών των λογαριασμών.

Επιπλέον ο ισχυρισμός του, ότι τα εν λόγω ποσά προέρχονται από την πώληση μετοχών, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται καθόσον το προσκομιζόμενο "ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ" έχει ημερομηνία 08.09.2010, δηλαδή ημερομηνία μεταγενέστερη από τις ημερομηνίες αποστολής χρημάτων στην αλλοδαπή. Εξάλλου δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει πως έλαβε τα χρήματα από τους αγοραστές των μετοχών που πώλησε (μετρητά, επιταγή, μέσω τράπεζας κλπ).

Επιπρόσθετα αν και του ζητήθηκε ουδέποτε προσκόμισε αναλυτική κίνηση και παραστατικά κινήσεων των λογαριασμών που τηρεί σε τράπεζες ημεδαπής και εξωτερικού από τα οποία να προκύπτουν οι ισχυρισμοί του.

Ως εκ τούτου, δεν αποδεικνύεται ότι οι κρινόμενες πιστώσεις προέρχονται από χρήματα από πώληση μετοχών, και επομένως, οι ανωτέρω πιστώσεις για την χρήση 2012 και 2013 δεν μπορούν να υπαχθούν σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της § 2 του άρθρου 4 του Ν.2238/1994 και θεωρούνται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη αιτία, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν.2238/1994, λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις. Για τις χρήσεις 2014 και 2015 θεωρούνται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα δυνάμει του άρθρου 21 παράγραφος 4 του Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι η πίστωση με αριθμό 180 της διαχειριστικής χρήσης 2013 ύψους 75,000,00 \$ (ήτοι 57.906,11 €) στον λογαριασμό της με IBAN αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση που είχε δοθεί από τον κ., δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, καθόσον ο ανωτέρω λογαριασμός είναι κοινός του προσφεύγοντα με τον κ., από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα κατά την υπό κρίση διαχειριστική χρήση αλλά και από την δήλωση του κ. με ημερομηνία 22.11.2018 {βεβαίωση γνησίου υπογραφής}, δεν προκύπτει η επιστροφή των χρημάτων από τον προσφεύγοντα μέχρι και σήμερα και το ποσό των χρημάτων παραμένει ακόμη στα χέρια του. Το γεγονός αυτό δεν στοιχειοθετεί προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση και επιπλέον δεν προσκομίζεται κανένα συμφωνητικό μεταξύ του προσφεύγοντα και του κ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι οι πιστώσεις με αριθμό 11 ύψους 1.326,00 €, και 31 ύψους 6.000,00 € της διαχειριστικής χρήσης 2013 αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις του προσφεύγοντα το έτος 2011 προς τον κ. και η υπ' αρ. 20 πίστωση ύψους 5.000,00 € της διαχειριστικής χρήσης 2013 αφορά ταμειακή διευκόλυνση του προσφεύγοντα το έτος 2011 προς την πρώην σύζυγό του κα.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ήτοι από ποιον λογαριασμό του προσφεύγοντα εκταμιεύτηκαν και σε ποιον λογαριασμό εμβάστηκαν τα ανωτέρω ποσά προς ταμειακή διευκόλυνση στους ως άνω, ούτε προσκομίστηκαν καταθετήρια τραπεζών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται. Ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντα για την αρ. 20 πίστωση, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται καθόσον δεν προσκόμισε την επικαλούμενη επιταγή του ιδίου της με την οποία φαίνεται το ποσό της ταμειακής διευκόλυνσης στην πρώην σύζυγό του, ούτε από ποιον λογαριασμό εκταμιεύτηκε το ως άνω ποσό. Εξάλλου η επιστροφή χρηματικού ποσού που είχε δώσει στην τότε σύζυγο του στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα και της πρώην συζύγου του, από την φωτοτυπία της επιταγής που προσκόμισε προκύπτει ότι η επιταγή δεν έχει εκδοθεί από την αλλά από την εταιρεία

Επειδή, ο προσφεύγων, προκειμένου να αιτιολογήσει πιστώσεις συνολικού ποσού 19.196,81 € για τη χρήση 2012 (πιστώσεις με αριθμό 15, 17, 174 και 175), συνολικού ποσού 19.000,00 € για τη χρήση 2013 (πιστώσεις με αριθμό 70, 87, 97 και 98), συνολικού ποσού 2.084,85 € για τη χρήση 2014 (πιστώσεις με αριθμό 139, 140 και 143) και συνολικού ποσού 1.613,30 € για τη χρήση 2015 (πιστώσεις με αριθμό 248 και 252), επικαλείται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις ενοικίων.

Επειδή, οι πιστώσεις με αριθμό 15, 17, 174 και 175 συνολικού ποσού 19.196,81€, που αφορούν την χρήση 2012, δεν μπορεί να αποτελούν καταθέσεις ενοικίων καθόσον το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων είναι 20.345,00 € ενώ από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος

προκύπτουν άλλες πιστώσεις που αφορούν ενοίκια συνολικού ποσού 10.132,00 €, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός.

Όσον αφορά τις πιστώσεις με αριθμό 70, 87, 97 και 98 συνολικού ποσού 19.000,00€, που αφορούν την χρήση 2013, δεν μπορεί να αποτελούν καταθέσεις ενοικίων καθόσον ενώ το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων είναι 19.470,00 € από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προκύπτουν άλλες πιστώσεις που αφορούν ενοίκια συνολικού ποσού 10.049,08 €, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός.

Σχετικά με τις πιστώσεις με αριθμό 139 και 140 που αφορούν την χρήση 2014, δεν μπορεί να αποτελούν καταθέσεις ενοικίων η αιτιολογία συναλλαγής «.....» γεγονός που δεν συνάδει με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα. Επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων ενώ αρχικά στο υπ' αριθμόν πρωτ./2018 κατατεθέν υπόμνημα ισχυρίζεται ότι αφορούν δηλωθέντα ενοίκια στο υπ' αρ. πρωτ./2018 κατατεθέν υπόμνημα ισχυρίζεται ότι τα χρήματα αυτά αφορούν ενδοοικογενειακή τακτοποίηση ταμειακών διευκολύνσεων με κατάθεση μετρητών σε κοινό λογαριασμό. Όσον αφορά την πίστωση με αριθμό 163 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι αφορά χρήματα από ενοίκια έρχεται με αντίφαση με τους ισχυρισμούς του κατά την διάρκεια του ελέγχου καθόσον στο υπ' αρ. πρωτ./2018 κατατεθέν υπόμνημα, ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα που έλαβε ως αμοιβές από την εταιρεία Επιπλέον στην ανωτέρω πίστωση δεν υπάρχει αιτιολογία συναλλαγής, ούτε και κάποιο όνομα από τους ενοικιαστές των μισθούμενων κτιρίων.

Σχετικά με την πίστωση με αριθμό 248 από το προσκομισθέν παραστατικό φαίνεται ότι τα χρήματα τα κατέθεσε ο με λεπτομέρειες πληρωμής «.....».

Επισημαίνεται το εν λόγω παραστατικό δεν είχε προσκομιστεί κατά την διάρκεια του ελέγχου κατά τον οποίο ο προσφεύγων στο υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2018 κατατεθέν υπόμνημα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από μεταφορά από προσωπικό λογαριασμό του συνδικαιούχου του λογαριασμού Εξάλλου ο δεν εμφανίζεται ως ενοικιαστής κάποιας επαγγελματικής στέγης, ως αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων φορολογικού έτους 2015.

Όσον αφορά την πίστωση με αριθμό 252 δεν αποδεικνύεται ότι αποτελεί κατάθεση ενοικίου καθόσον δεν προσκομίστηκε κάποιο σχετικό παραστατικό και επιπλέον προσφεύγων κατά την διάρκεια του ελέγχου ουδέποτε απάντησε για την προέλευση των χρημάτων αυτών παρότι του είχε κληθεί να προσδιορίσει την πηγή προέλευσης του εν λόγω πόσου με το από 20/04/2018 αίτημα παροχής πληροφοριών.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι οι πιστώσεις με αριθμό 66 ύψους 3.500,00 €, 69 ύψους 2.000,00 € διαχειριστικής χρήσης 2013 και 169 ύψους 1.000,00 € διαχειριστικής χρήσης 2014 προέρχονται από αναλήψεις και επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον, τα υπό κρίση ποσά αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κάποιο τραπεζικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει το ποσό της ανάληψης και το ποσό της επανακατάθεσης καθώς και να αποδεικνύεται ότι ο ίδιος ο προσφεύγων πραγματοποίησε τις τραπεζικές κινήσεις που επικαλείται, ως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις.

Εξάλλου, στο υπ' αριθμ. πρωτ. : ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05.11.2015 έγγραφο του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» και, συγκεκριμένα, στην παράγραφο 8 αυτού αναφέρονται τα ακόλουθα:

«...8. 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.»

Επισημαίνεται ότι σχετικά με την υπ' αριθμόν 169 πίστωση ο προσφεύγων κατά την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ουδέποτε απάντησε για την προέλευση των χρημάτων αυτών παρότι του είχε

κληθεί να προσδιορίσει την πηγή προέλευσης του εν λόγω πόσου με το από 15.02.2018 αίτημα παροχής πληροφοριών.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι η πίστωση με αριθμό 95 ύψους 3.392,00 € της διαχειριστικής χρήσης 2013 αφορά επιστροφή δανείου το οποίο είχε δώσει στην εταιρεία βάσει της από 20.05.2013 σύμβασης δανείου, την οποία είχε προσκομίσει ενώπιον της φορολογικής αρχής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει, ότι, στο με αρ. πρωτ. /2018 κατατεθέν υπόμνημα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω πίστωση αφορά επιστροφή δανείου το οποίο είχε δώσει στην εταιρεία βάσει της από 20.05.2013 σύμβασης δανείου. Ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται καθόσον στο προσκομισθέν σχετικό αναλυτικό καθολικό που αφορά το εν λόγω δάνειο δεν έχει αποτυπωθεί η σχετική εγγραφή.

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 ,προσδιορίζεται στο ποσό των 372.618,05 € για τη διαχειριστική χρήση 2012 και 411.448,31 € για τη διαχειριστική χρήση 2013, και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013, το ποσό των 117.084,85 € και 147.113,30 € αντίστοιχα.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της υπ' αρ. /2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2018, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι **αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα της πράξης αυτής.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /22.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του , με Α.Φ.Μ. , και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	19.494,65		19.494,65		19.494,65	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						

ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		5.788,90		5.788,90		5.788,90
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			372.618,05		372.618,05	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.494,65	5.788,90	392.112,70	5.788,90	392.112,70	5.788,90
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	19.494,65	5.788,90	392.112,70	5.788,90	392.112,70	5.788,90
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	19.494,65	5.788,90	392.112,70	5.788,90	392.112,70	5.788,90
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.494,65	5.788,90	392.112,70	5.788,90	392.112,70	5.788,90

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	19.494,65	392.112,70	392.112,70	161.795,06
	της συζύγου	5.788,90	5.788,90	5.788,90	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	708,19	162.503,25	162.503,25	
Προκαταβολή φόρου		500,86	500,86	500,86	80.897,53
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		250,35	250,35	250,35	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		50,07	50,07	50,07	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			80.897,53	80.897,53	68.504,03
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013			68.504,03	68.504,03	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					14.133,39
Εισφορά Αλληλεγγύης		4.570,57	18.703,96	18.703,96	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Ποσό περαίωσης Ν.3888/2010 που συμψηφίζεται					325.330,01
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.080,04	331.410,05	331.410,05	

	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

2) της υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	18.645,90		18.645,90		18.645,90	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ						
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			411.448,31		411.448,31	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.645,90	0,00	430.094,21	0,00	430.094,21	0,00
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	18.645,90	0,00	430.094,21	0,00	430.094,21	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	18.645,90	0,00	430.094,21	0,00	430.094,21	0,00
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.645,90	0,00	430.094,21	0,00	430.094,21	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	18.645,90	430.094,21	430.094,21	

	της συζύγου				
	Πιστωτικό ποσό				
Φόρος	Χρεωστικό ποσό	3.296,39	135.574,33	135.574,33	132.277,94
Προκαταβολή φόρου		2.088,49	2.088,49	2.088,49	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		224,00	224,00	224,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		44,82	44,82	44,82	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			66.138,97	66.138,97	66.138,97
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013			56.006,48	56.006,48	56.006,48
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		5.287,72	21.774,95	21.774,95	16.487,23
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Εισφορά άρθρου 44 ν. 4111/2013		3.450,00	3.450,00	3.450,00	
Ποσό περαίωσης Ν.3888/2010 που συμψηφίζεται					
	για καταβολή	14.391,42	285.302,04	285.302,04	270.910,62
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

3) της υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	21.346,50		21.346,50		21.346,50	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	518,75		518,75		518,75	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			117.084,85		117.084,85	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						

ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ					
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.865,25		138.950,10		117.084,85
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ					
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	21.865,25		138.950,10		117.084,85
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ					
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.865,25		138.950,10		117.084,85
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ					
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ					
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.865,25		138.950,10		117.084,85
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ					
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	21.865,25		138.950,10		117.084,85

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	21.865,25	138.950,10	138.950,10	38.638,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.315,87	40.953,87	40.953,87	
Προκαταβολή φόρου					19.319,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		224,00	224,00	224,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		44,82	44,82	44,82	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			19.319,00	19.319,00	
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		526,99	5.737,38	5.737,38	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					5.210,39
Εισφορά άρθρου 44 ν. 4111/2013					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		4.392,60	4.392,60	4.392,60	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για	7.504,28	70.671,67	70.671,67	63.167,39

	καταβολή				
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

4) της υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	12.796,50		12.796,50		12.796,50	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	205.853,72	5,18	205.853,72	5,18	205.853,72	5,18
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			147.113,30		147.113,30	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ		745,07		745,07		745,07
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	218.650,22	750,25	365.763,52	750,25	365.763,52	750,25
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	218.650,22	750,25	365.763,52	750,25	365.763,52	750,25
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	218.650,22	750,25	365.763,52	750,25	365.763,52	750,25
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		3.250,19				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	218.650,22	750,25	365.763,52	750,25	365.763,52	750,25
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	218.650,22	750,25	365.763,52	750,25	365.763,52	750,25

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
---------	---------	---------	----------	-----------------

	Ατομικό & τέκνων	218.650,22	365.763,52	365.763,52	
Φορολογητέο εισόδημα	της συζύγου	750,25	750,25	750,25	
	Πιστωτικό ποσό				
Φόρος	Χρεωστικό ποσό	1.949,11	50.496,50	50.496,50	48.547,39
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		224,00	224,00	224,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		44,82	44,82	44,82	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			24.273,70	24.273,70	24.273,70
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		13.119,01	21.945,81	21.945,81	8.826,80
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Εισφορά άρθρου 44 ν. 4111/2013					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		4.392,60	4.392,60	4.392,60	
	για καταβολή	19.729,54	101.377,43	101.377,43	81.647,89
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

5) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

Πρόστιμο: ποσό 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/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.