



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 04-04-2019

Αριθμός απόφασης: 1123

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. 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/11-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του/30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ) της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., δ) της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και ε) της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) την υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ) την υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., δ) την υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και ε) την υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./30-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του

ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 3.570,37€, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 179,83€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 35,96€, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής (αρθ. 58 του ν.4174/2013) ύψους 357,04€, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής (αρθ. 53 & αρθ. 72§17) ποσού 1.630,70€, ήτοι συνολικό ποσό **5.773,90€**.

β) Με την υπ' αριθ./30-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 482,56€, πλέον πρόστιμο/τόκοι ποσού 207,84€, ήτοι συνολικό ποσό **690,40€**.

γ) Με την υπ' αριθ./30-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 3.382,58€, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής (αρθ. 58 του ν.4174/2013) ύψους 845,65€, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής (αρθ. 53 & αρθ. 72§17) ποσού 1.456,88€, ήτοι συνολικό ποσό **5.685,11€**.

δ) Με την υπ' αριθ./30-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 231,94€, πλέον πρόστιμο/τόκοι ποσού 99,90€, ήτοι συνολικό ποσό **331,84€**.

ε) Με την υπ' αριθ./30-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 381,61€, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 14,25€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 2,85€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 53,85€, ήτοι συνολικό ποσό **452,56€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30-11-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των άρθρων 23, 24 & 25 του ν. 4174/2013 & αρθ. 66 του ν. 2238/1994 του ελεγκτή του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ./03-05-2018 εντολής ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος παρέλαβε συνημμένα Φάκελο Μεταφερόμενης Υπόθεσης από το Σ.Δ.Ο.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν. 4410/2016 και την Α.Υ.Ο. ΣΔΟΕ Δ ΣΤΡ. ΣΧΕΔ. 00632 ΕΞ 2017 ΕΜΠ.

Απαντώντας στο με αριθ. πρωτ./07-05-2018 έγγραφο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Μακεδονίας απέστειλε το με αριθ. πρωτ./25-5-2018 (α.π. εισερχ./30-5-2018) έγγραφο σύμφωνα με το οποίο για τον προσφεύγοντα «εκκρεμούσε η ολοκλήρωση του ελέγχου με την εντολή/19-6-2015 (ειδ.ν υποθ./2015) η οποία εκδόθηκε προς αξιοποίηση των πληρ. Δελτίων/2013 &/2014 και η οποία υπόθεση παραδόθηκε στο αρχείο της Υπηρεσίας ανολοκλήρωτη, λόγω μετακίνησης των ελεγκτών στην Α.Α.Δ.Ε. Στη συνέχεια και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 και της Δ.ΟΡΓ.Β1142161 ΕΞ2016/30-09-2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η ανωτέρω υπόθεση παραδόθηκε στην επιτροπή παραλαβής της Α.Α.Δ.Ε.».

Από όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν, ο έλεγχος δε διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη των υπό κρίση διαχειριστικών περιόδων 2012-2014, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία του προσφεύγοντος.

Όσον αφορά τα χρηματοπιστωτικά δεδομένα του προσφεύγοντος, από την επεξεργασία των αρχείων που παρελήφθησαν για τις υπό κρίση χρήσεις 2012-2014 μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων διατηρούσε είτε ως δικαιούχος είτε ως συνδικαιούχος διάφορους τραπεζικούς (καταθετικούς) λογαριασμούς στην Ελλάδα. Από την επεξεργασία των κινήσεων (συναλλαγών) εντοπίστηκαν και απομονώθηκαν πιστώσεις/καταθέσεις χρηματικών ποσών οι οποίες δε συσχετιζόνταν με χρεώσεις άλλων λογαριασμών και δεν προέκυπτε η σύνδεσή τους με τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος. Για τις ως άνω πιστώσεις, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να

δικαιολογηθεί η πηγή και η αιτία της προέλευσής τους σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./30-05-2018 Αίτημα παροχής πληροφοριών (αρθ. 14 του ν. 4174/2013) Απαντώντας στο ως άνω αίτημα, ο προσφεύγων απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. υπόμνημα με αριθ. πρωτ. εισερχ./07-06-2018 με συνημμένα σχετικά έγγραφα, το με αριθ. πρωτ. εισερχ./13-06-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα και το με αριθ. πρωτ. εισερχ./18-06-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα στοιχεία που προσκομίστηκαν, προσδιόρισε τις «Μη αιτιολογημένες» πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν αποδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ούτε ότι έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του νόμου, ήτοι αποτελούν εισόδημα το οποίο θα φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2012 και 2013 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.21§4 του ν. 4172/2013 για τη χρήση 2014, όπως φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

Οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)

Α/Α	Π.Ι.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
8	038	.....	03-02-2012	5.000,00€
47	017	.....	06-08-2012	100,00€
	ΣΥΝΟΛΟ			5.100,00€

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Α/Α	Π.Ι.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
74	038	.....	22-02-2013	50,00€
75	038	.....	26-02-2013	55,00€
77	038	.....	07-03-2013	2.000,00€

78	038	.....	08-03-2013	1.370,00€
80	016	.....	02-04-2013	100,00€
82	038	.....	08-04-2013	904,00€
102	038	.....	01-08-2013	948,17€
103	038	.....	05-08-2013	128,99€
108	016	.....	05-09-2013	27,85€
112	038	.....	08-10-2013	100,00€
115	038	.....	21-10-2013	14,63€
119	017	.....	18-11-2013	100,00€
	ΣΥΝΟΛΟ			5.798,64€

Φορολογικό έτος 2014

A/A	Π.Ι.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδημα 21§4 του ν. 4172/2013)
132	011	.....	21-02-2014	40,00€
145	017	.....	23-05-2014	427,50€
160	017	.....	22-10-2014	427,50€
	ΣΥΝΟΛΟ			895,00€

Επιπρόσθετα, από τον έλεγχο των αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) που συνυποβλήθηκαν για κάθε οικονομικό έτος σε σχέση με α) το με αριθ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ/09-07-2018 ΕΞ 2018 ΕΜΠ (αρ. πρωτ. εισερχ./11-07-2018) έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, β) το με αριθ. πρωτ./19-06-2018 (αρ. πρωτ. εισερχ./20-06-2018) απαντητικό έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ με στοιχεία καταναλώσεων και γ) τα στοιχεία ακινήτων τα οποία είχε στην κυριότητά του ο προσφεύγων, όπως αυτά προκύπτουν από τις κατ' έτος υποβληθείσες

δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) και τους τίτλους κτήσης, προέκυψαν οι ακόλουθες διαφορές ανά έτος.

Έτος	Ενοίκια βάσει δήλωσης (€)	Ενοίκια βάσει ελέγχου (€)	Διαφορά
Οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)	9.887,92	17.092,04	7.204,12
Φορολογικό έτος 2014	2.500,00	2.975,00	475,00

Τέλος, από τον έλεγχο των αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) που συνυποβλήθηκαν για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 σε σχέση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1), βρέθηκε ότι για τις επαγγελματικές μισθώσεις δεν προέκυπτε από το έντυπο Ε2 ή άλλα στοιχεία ότι αφορούν αποθήκες ή χώρους στάθμευσης και συνεπώς, τα ποσά που αφορούσαν αυτές τις μισθώσεις και δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 177 «Ακαθάριστο εισόδ. κατοικ. επιφάν. μέχρι 300 τ.μ. η καθεμιά (περ 1α, 2α, 3α) καθώς και αστ. μισθ. αποθ. και χώρων σταθμ. ανεξαρτ. επιφάν. (περ. 1γ, 1δ, 2α)» θα έπρεπε να έχουν δηλωθεί στον κωδικό 175 «Ακαθάριστο εισόδ. των περιπτ. 1α, 2α, 3α από κατοικίες >300 τ.μ. η καθεμιά, επαγγ. και εμπ. μισθ. (περ. 1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)».

Την 10-10-2018 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ./02-10-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013-2014 και το φορολογικό έτος 2014 και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- 1) Από τα έγγραφα που προσκόμισε, ο παρόν έλεγχος για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 1/1 – 31/12/2012) και το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 1/1-31/12/2013), είναι μη

νόμιμος, αβάσιμος και αδικαιολόγητος διότι τυγχάνει παράτυπος και παράνομος επανέλεγχος των χρήσεων και όχι νέος έλεγχος). Οι εν λόγω χρήσεις 1/1/ - 31/12/2012 και 1/1-31/12/2013 έχουν ήδη ελεγχθεί από την Ειδική Γραμματεία Σώματος Δίωξη Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) με τη με αρ./2015 εντολή ελέγχου (αρ. υπόθεσης αριθμός/2015 κατόπιν της με αρ. πρωτ./ 20-12-2013 ειδοποίησης -γνωστοποίησης για τα έτη 2009-2013). Ακολούθησε η διαδικασία του ελέγχου από το ΣΔΟΕ και ο προσφεύγων προσκόμισε τότε όσα του ζητήθηκαν, ήτοι βιβλία, στοιχεία, τραπεζικούς λογαριασμούς, μισθώματα ακινήτων. Για απόδειξη του τέλους του ελέγχου και χωρίς να του καταλογισθεί τίποτε ελέγχθηκε και ένας αγοραστής ακινήτου του για το δηλωθέν υπ' αυτού στην φορολογική δήλωσή του αναγραφέν τίμημα δηλ. ο έλεγχος κατευθύνθηκε σ' αυτόν από τον δικό του έλεγχο. Όπως προανέφερε ο έλεγχος του ΣΔΟΕ δεν διαπίστωσε διαφορές και δεν του επέδωσε κάποια πράξη ή κάποιο πρόστιμο. Τούτο προκύπτει κατά την ΔΕΛ Α 1069048 2014 της 2-5-2014 ΓΓΔΕ παροχή οδηγιών για την εφαρμογή του Ν.4174/2013 «....Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία (έκδοση πράξεων), συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο...»

- 2) Όσον αφορά τις δύο πιστώσεις του έτους 2012 αποτελούν τραπεζικές καταθέσεις από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Α/Α	Π.Ι.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
8	038	.....	03-02-2012	5.000,00€
47	017	.....	06-08-2012	100,00€

Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις προηγούμενες αναλήψεις σημαντικών ποσών από διάφορους τραπεζικούς λογαριασμούς, στις οποίες προέβη ο προσφεύγων όπως ενδεικτικά αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα, ποσά που καλύπτουν και αιτιολογούν τις παραπάνω πιστώσεις.

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	19/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	1.500,00
.....	31/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
.....	17/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.200,00

.....	5/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.700,00
ΣΥΝΟΛΟ			15.800,00

3) Οι πιστώσεις που αφορούν το έτος 2013, για τις οποίες καταθέσεις χρημάτων που πραγματοποιηθήκαν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς είναι ποσά που δικαιολογούνται και έχουν δηλωθεί.

Πιο συγκεκριμένα, οι παρακάτω καταθέσεις αφορούν επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενη ανάληψη ποσού 4.000,00€ στις 30/01/2013 από το με αριθμό τραπεζικό του λογαριασμό της Τράπεζας

Α/Α	Π.Ι.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
74	038	.....	22-02-2013	50,00€
75	038	.....	26-02-2013	55,00€
77	038	.....	07-03-2013	2.000,00€
78	038	.....	08-03-2013	1.370,00€
80	016	.....	02-04-2013	100,00€

Επιπλέον, οι παρακάτω καταθέσεις αφορούν επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις, ήτοι ποσού 3.000,00€ στις 30/07/2013 από το με αριθ. τραπεζικό του λογαριασμό και ποσού 7.000,00€ στις 27/08/2013 από το με αριθμό τραπεζικό του λογαριασμό.

Α/Α	Π.Ι.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
102	038	.....	01-08-2013	948,17€
103	038	.....	05-08-2013	128,99€
108	016	.....	05-09-2013	27,85€
112	038	.....	08-10-2013	100,00€
115	038	.....	21-10-2013	14,63€

119	017		18-11-2013	100,00€
-----	-----	-------	------------	---------

Τέλος, η παρακάτω πίστωση αφορά κατάθεση χρημάτων από εισοδήματα των επαγγελματιών του δραστηριοτήτων διότι αφορά χρήματα Φ.Π.Α. που εισέπραξε από πελάτες του και απέδωσε το αναλογούν Φ.Π.Α. την ίδια μέρα, όπως φαίνεται παρακάτω αναλυτικά.

Α/Α	Π.Ι.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
82	038	.....	08-04-2013	904,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	038	.....	08-04-2013	-903,87€	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ

- 4) Οι πιστώσεις που αφορούν το έτος 2014 δικαιολογούνται πλήρως από τους λόγους που προανέφερε, καθώς προέρχονται από γνωστή πηγή. Επίσης οι πιστώσεις Νο 145 και Νο 160 αφορούν πληρωμή μισθού με εξαργύρωση εργοσήμου, για το οποίο καταβλήθηκαν οι νόμιμες ασφαλιστικές εισφορές όπως όφειλε, άρα έχει δικαιολογηθεί η αιτία των πιστώσεων και προέρχονται από τα ικανά δηλωθέντα εισοδήματά του.

<u>ΑΑ</u>	<u>Π.Ι</u>	<u>Αριθμός Λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία συναλλαγής</u>	<u>Ποσό συναλλαγής</u>	<u>Παρατηρήσεις προσφεύγοντος</u>
132	011	.....	21/02/2014	210 31 ΕΠΙΣΤΡ ΠΡΜΘ	40,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ
145	017	.....	23/05/2014	ΑΠΟ ΕΞΑΡΓΥΡΩΣΗ ΕΡΓΟΣΗΜΟΥ	427,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΛΟΓΩ ΕΞΑΡΓΥΡΩΣΗΣ ΕΡΓΟΣΗΜΟΥ ΤΗΣ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΒΟΗΘΟΥ
160	017	.....	22/10/2014		427,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΛΟΓΩ ΕΞΑΡΓΥΡΩΣΗΣ ΕΡΓΟΣΗΜΟΥ ΤΗΣ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΒΟΗΘΟΥ

- 5) Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2013, ο έλεγχος αναφέρει ότι προέκυψαν διαφορές από είσπραξη μισθωμάτων ακινήτων μεταξύ δήλωσης 5.287,92€ και ελέγχου 11.282,04€, ήτοι διαφορά 7204,12€. Πρόκειται για μισθώματα καταβληθέντα από τους:

α)

Ονοματεπώνυμο	Ενοίκια βάσει δήλωσης	Ενοίκια βάσει ελέγχου	Διαφορά
.....	2.500,00€	3.290,00€	790,00€

Πρόκειται για μισθωτή του προσφεύγοντος ενός διαμερίσματος στην οδό, 41 τμ ο οποίος μίσθωσε την κατοικία από 1/1 - 30/5/2012, απεχώρησε λυθείσης της μίσθωσης συμψηφίζοντας την καταβληθείσα στον προσφεύγοντα εγγύηση με το τελευταίο μίσθωμα του Μαΐου 2012. Το διαμέρισμα έμεινε κενό για 2 μήνες από 1/6 ως 30/7/2012 και μισθώθηκε τελικά στον νέο μισθωτή από 1/8 ως και 31/12/2012. Ουδεμία περαιτέρω καταβολή πέραν των δηλωθέντων προκύπτει. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει το έντυπο Ε2 όπου δηλώνονται τα ανωτέρω.

β)

Ονοματεπώνυμο	Ενοίκια βάσει δήλωσης	Ενοίκια βάσει ελέγχου	Διαφορά
.....	2.100,00€	2.520,00€	420,00€

Πρόκειται για μισθωτή του ιδίου ως άνω διαμερίσματος 41 τμ ο οποίος διαμένει μέχρι και την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής (2018). Ο έλεγχος θεώρησε ότι η διαφορά των 420€ που κατέβαλλε ο μισθωτής (με τραπεζική κατάθεση) κατά την υπογραφή του μισθωτηρίου δεν δικαιολογείται. Όμως το ποσό αυτό αποτελεί την εγγύηση του μισθωτηρίου (όχι μίσθωμα) που κρατείται ως σήμερα και θα του αποδοθεί κατά την λύση της μίσθωσης. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει το μισθωτήριο που αναγράφει τα ανωτέρω.

γ)

Ονοματεπώνυμο	Ενοίκια βάσει δήλωσης	Ενοίκια βάσει ελέγχου	Διαφορά
.....	5.287,92€	11.282,04€	5.994,12€

Πρόκειται για μισθώτρια εταιρία σε ακίνητο επαγγελματικής στέγης (όπως αναγράφεται στο Ε2) συνιδιοκτησίας του προσφεύγοντος κατά 55% με τα δύο τέκνα του κατά 22,50% έκαστο (55% + 22,50% + 22,50% = 100%). Το καταβληθέν καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ήταν 801,20€

πλέον χαρτοσήμου 3,60%, ήτοι συνολικά κατέβαλε 830,04€. Στο Ε2 δηλώνεται το καθαρό, διότι τα τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται με το εκκαθαριστικό. Συνεπώς, δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα ποσό ύψους 5.287,92€ ($=801,20€ \times 12 \text{ μήνες} \times 55\%$) ενώ εισπράχθηκε ποσό ύψους 5.478,26€ ($= (801,20€ + (801,20€ \times 3,60\%)) \times 12 \text{ μήνες} \times 55\%$).

Οι δύο συνεκμισθωτές υιοί του, και, εισέπραξαν συνολικά ποσό ύψους 4.482,22€ ($=830,04€ \times 12 \text{ μήνες} \times (22,5\% \times 2\%)$). Συνεπώς και οι τρεις μαζί εισέπραξαν ποσό ύψους 9.960,48€.

Η εγγύηση κατά την σύναψη της μίσθωσης ήταν 2 μισθώματα (σε στρογγυλοποίηση 800€+800€) = 1600€ ποσό που του επιστράφηκε με τη λύση της μίσθωσης. Έτσι τα ποσά 9.960,48€ + 1600€ καλύπτουν το εύρημα του ελέγχου. Ο έλεγχος εσφαλμένα καταλόγισε στον προσφεύγοντα ολόκληρο το μίσθωμα ως εισόδημα διότι δεν έλαβε υπόψη το ποσοστό συνιδιοκτησίας του σε αυτό το συνολικό μίσθωμα που ανέρχεται στο ποσό των 5.287,92€, ήτοι 55%, και αυτό είναι το ποσό εισοδήματος που αναλογεί στον προσφεύγοντα και για αυτό φορολογήθηκε ορθώς, όπως και δηλώθηκε και φορολογήθηκε από τους συνιδιοκτήτες του στις ετήσιες φορολογικές τους δηλώσεις το υπόλοιπο ποσό που τους αναλογούσε.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019/04-04-2019 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει τη θέση του ως προς το αν οι ως άνω αναλήψεις ποσών που επικαλείται ο προσφεύγων προς δικαιολόγηση των πιστώσεων που χαρακτηρίστηκαν ως «μη αιτιολογημένες» για τις χρήσεις 2012 και 2013 (οικονομικά έτη 2013 και 2014) έχουν χρησιμοποιηθεί ήδη από τον έλεγχο προς κάλυψη άλλων πιστώσεων.

Σε απάντηση του ως άνω εγγράφου, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε το υπ' αριθμ. /09-04-2019 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/09-04-2019) έγγραφο, στο οποίο ως προς τις ανωτέρω επικαλούμενες αναλήψεις αναφέρονται τα εξής:

«Σε απάντηση του ως άνω σχετικού σας ενημερώνουμε ότι από τις αναλήψεις τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων για τη δικαιολόγηση "Μη αιτιολογημένων" πιστώσεων έχουν ήδη χρησιμοποιηθεί από την επεξεργασία των κινήσεων με βάση το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) οι παρακάτω:

- 1.

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	19/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	1.500,00

- Έχει αντιστοιχηθεί με την παρακάτω πίστωση:

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	26/01/2012	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.470,00

- 2.

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	11/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00

- Έχει αντιστοιχηθεί (μαζί με την από 14/2/2013 ποσού 950,00 € ανάληψη) με την παρακάτω πίστωση:

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	15/2/2013	SAVINGS NO BOOK DEPOSIT	2.000,00

- 3.

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	27/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	400,00

- Έχει αντιστοιχηθεί με την παρακάτω πίστωση:

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	27/2/2013	SAVINGS NO BOOK DEPOSIT	400,00

Οι υπόλοιπες αναλήψεις δεν έχουν χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για την κάλυψη άλλων πιστώσεων.»

Ως προς τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη σελ. 9 της από 30-11-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των άρθρων 23, 24 & 25 του ν. 4174/2013 & αρθ. 66 του ν. 2238/1994 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος «με την/3-5-2018 εντολή ελέγχου παρέλαβε συνημμένα Φάκελο Μεταφερόμενης Υπόθεσης από το Σ.Δ.Ο.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν.4410/2016 και την Α.Υ.Ο. ΣΔΟΕ Δ ΣΤΡ.ΣΧΕΔ. 00632 ΕΞ2017 ΕΜΠ...» και, επομένως, η υπόθεση δεν είχε ολοκληρωθεί, ούτε, κατά συνέπεια, είχε τεθεί στο αρχείο.

Επειδή, όπως περιγράφεται στη σελ. 10 της από 30-11-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των άρθρων 23, 24 & 25 του ν. 4174/2013 & αρθ. 66 του ν. 2238/1994 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. «Απαντώντας στο με αριθ. πρωτ./07-05-2018 έγγραφό μας η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Μακεδονίας μας απέστειλε έγγραφο με αριθ. πρωτ./25-5-2018 (α.π.εισερχ./30-5-2018) σύμφωνα με το οποίο για τον ελεγχόμενο «εκκρεμούσε η ολοκλήρωση του ελέγχου με την εντολή/19-6-2015 (ειδ.υποθ./2015) η οποία εκδόθηκε προς αξιοποίηση των πληρ. Δελτίων/2013 &/2014 και η οποία υπόθεση παραδόθηκε στο αρχείο της Υπηρεσίας ανολοκλήρωτη, λόγω μετακίνησης των ελεγκτών στην Α.Α.Δ.Ε. Στη συνέχεια και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 και της Δ.ΟΡΓ.Β1142161 ΕΞ2016/30-09-2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η ανωτέρω υπόθεση παραδόθηκε στην επιτροπή παραλαβής της Α.Α.Δ.Ε.». Συνεπώς, ο πρώτος λόγος που επικαλείται η προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο, τρίτο και τέταρτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών 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 επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 εισοδήματός 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. ..., 5. ..., 6. ...,

7. 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.

8. 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.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσσαυξήσεις.

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 στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

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

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

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

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση 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 εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Σχετικά με την από 03-02-2012 πίστωση (Α/Α 8) ποσού 5.000,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας και την από 06-08-2012 πίστωση (Α/Α 47) ποσού 100,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 03-02-2012 πίστωση (Α/Α 8) ποσού 5.000,00€ και η από 06-08-2012 πίστωση (Α/Α 47) ποσού 100,00€ αποτελούν επανακαταθέσεις από προηγούμενες αναλήψεις ποσών συνολικού ύψους 15.800,00€ από διάφορους τραπεζικούς του λογαριασμούς ,όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

<u>Αρ λογαριασμού</u>	<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
.....	19/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	1.500,00
.....	31/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
.....	17/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.200,00
.....	5/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.700,00

ΣΥΝΟΛΟ			15.800,00
--------	--	--	-----------

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

Επειδή, στο υπ' αριθμ./09-04-2019 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/09-04-2019) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που μας απεστάλη ως απάντηση στο υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019/04-04-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος πήρε θέση ότι μόνο η από 19-01-2012 ανάληψη μετρητών ποσού 1.500,00€ από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος είχε αντιστοιχηθεί με την από 26-01-2012 πίστωση ποσού 1.470,00€ στον υπ' αριθ. τραπεζικό του λογαριασμό, ενώ οι υπόλοιπες αναλήψεις συνολικού ύψους 14.300,00€ (=15.800,00€ - 1.500,00€) δεν είχαν χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για την κάλυψη άλλων πιστώσεων. Επομένως, υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης των εν λόγω πιστώσεων ύψους 5.000,00€ στις 03-02-2012 και 100,00€ στις 06-08-2012 και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Σχετικά με την από 22-02-2013 πίστωση (Α/Α 74) ποσού 50,00€, την από 26-02-2013 πίστωση (Α/Α 75) ποσού 55,00€, την από 07-03-2013 πίστωση (Α/Α 77) ποσού 2.000,00€, την από 08-03-2013 πίστωση (Α/Α 78) ποσού 1.370,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας και την από 02-04-2013 πίστωση (Α/Α 80) ποσού 100,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν επανακαταθέσεις από την από 30-01-2013 προηγούμενη ανάληψη ποσού 4.000,00€ από τον υπ' αριθ. τραπεζικό του λογαριασμό της Τράπεζας

Επειδή, στο υπ' αριθμ./09-04-2019 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/09-04-2019) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που μας απεστάλη ως απάντηση στο υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019/04-04-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος πήρε θέση ότι η ως άνω ανάληψη δεν έχει χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για την κάλυψη άλλων πιστώσεων. Κατόπιν, των ανωτέρω, υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης των εν λόγω πιστώσεων συνολικού ύψους 3.575,00€ και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Σχετικά με την από 01-08-2013 πίστωση (Α/Α 102) ποσού 948,17€, την από 05-08-2013 πίστωση (Α/Α 103) ποσού 128,99€, την από 08-10-2013 πίστωση (Α/Α 112) ποσού 100,00€, την από 21-10-2013 πίστωση (Α/Α 115) ποσού 14,63€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας, την από 05-08-2013 πίστωση (Α/Α 103) ποσού 27,85€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό, την από 08-10-2013 πίστωση (Α/Α 112) ποσού 100,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας και την από 18-11-2013 πίστωση (Α/Α 119) ποσού 100,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν επανακαταθέσεις από προηγούμενες αναλήψεις, ήτοι ποσού 3.000,00€ στις 30-07-2013 από τον υπ' αριθ. τραπεζικό του λογαριασμό και ποσού 7.000,00€ στις 27-08-2013 από τον υπ' αριθ. τραπεζικό του λογαριασμό.

Επειδή, στο υπ' αριθμ./09-04-2019 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/09-04-2019) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που μας απεστάλη ως απάντηση στο υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019/04-04-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος πήρε θέση ότι οι ως άνω αναλήψεις δεν έχουν χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για την κάλυψη άλλων πιστώσεων. Κατόπιν, των ανωτέρω, υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης των εν λόγω πιστώσεων συνολικού ύψους 1.319,64€ και ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Σχετικά με την από 08-04-2013 πίστωση (Α/Α 82) ποσού 904,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 08-04-2013 πίστωση (Α/Α 82) ποσού 904,00€ αφορά κατάθεση χρημάτων από εισοδήματα των επαγγελματιών του δραστηριοτήτων, καθόσον πρόκειται για χρήματα Φ.Π.Α. που εισέπραξε από πελάτες του και τα απέδωσε, ως όφειλε την ίδια μέρα.

Επειδή, από το αντίγραφο κίνησης του με αριθ. λογαριασμού της που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι στις 08-04-2013 έγινε ανάληψη ποσού 903,87€ με την αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΗ», συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Σχετικά με την από 21-02-2014 πίστωση (Α/Α 132) ποσού 40,00€ στον υπ' αριθ.

..... λογαριασμό της τράπεζας, με την από 23-05-2014 πίστωση (Α/Α 145) ποσού 427,50€ και την από 22-10-2014 πίστωση (Α/Α 160) ποσού 427,50€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις δεν είναι πρωτογενείς, καθώς προέρχονται από γνωστή πηγή, έχει δικαιολογηθεί η αιτία τους και σύμφωνα με τους προαναφερόμενους λόγους είχαν προηγηθεί αναλήψεις ποσών ικανών να καλύψουν τις εν λόγω πιστώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση αποτελούν ιδιαιτέρως χαμηλά ποσά.

Επειδή, στο υπ' αριθμ. /09-04-2019 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/09-04-2019) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που μας απεστάλη ως απάντηση στο υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019/04-04-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος πήρε θέση ότι υφίστανται προηγούμενες αναλήψεις οι οποίες δεν έχουν χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για την κάλυψη άλλων πιστώσεων και συνεπώς, υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης των εν λόγω πιστώσεων συνολικού ύψους 895,00€, ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον πέμπτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, στην από 30-11-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των άρθρων 23, 24 & 25 του ν. 4174/2013 & αρθ. 66 του ν. 2238/1994 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι για το οικονομικό έτος 2013, μετά από έλεγχο των αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων ακινήτων (έντυπο Ε2) που συνυποβλήθηκαν για το εν λόγω έτος, σε σχέση με το έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, με αρ.πρ. ΔΗΛΕΔ Α ΕΞ 2018 ΕΜΠ/9-7-2018, όπου διαβιβάστηκαν στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταστάσεις φορολογούμενων οι οποίοι έχουν συμπεριλάβει τον ελεγχόμενο στις φορολογικές τους δηλώσεις ως εκμισθωτή, προέκυψαν διαφορές από είσπραξη μισθωμάτων ακινήτων μεταξύ δήλωσης 5.287,92€ και ελέγχου 11.282,04€, ήτοι συνολική διαφορά ύψους 7.204,12€.

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, για το μισθωτή του προσφεύγοντος, ονόματι, τα καταβληθέντα ενοίκια βάσει δήλωσης του προσφεύγοντος ανέρχονται σε 2.500,00€ και βάσει ελέγχου ανέρχονται σε 3.290,00€, ήτοι προέκυψε διαφορά ύψους 790,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μισθωτή του ενός διαμερίσματος

στην οδό, ο οποίος μίσθωσε την κατοικία από 1/1 - 30/5/2012, απεχώρησε λυθείσης της μίσθωσης συμφηφίζοντας την καταβληθείσα στον προσφεύγοντα εγγύηση με το τελευταίο μίσθωμα του Μαΐου 2012 και το διαμέρισμα παρέμεινε κενό για 2 μήνες από 01-06-2012 ως 30-07-2012 οπότε και μισθώθηκε σε νέο μισθωτή από 01-08-2012.

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει μόνο το έντυπο Ε2 της δικής του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, χωρίς να προσκομίζει ούτε το μισθωτήριο συμφωνητικό αλλά ούτε αποδεικτικό της λύσης της μίσθωσης στις 30-05-2012 αντί τις 30-07-2012.

Επειδή, επιπλέον, από τα στοιχεία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του μισθωτή για το οικονομικό έτος 2013 προκύπτει ότι μίσθωνε το ακίνητο του προσφεύγοντος για επτά (7) μήνες.

Επειδή, εν προκειμένω, ορθώς ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορά ύψους 790,00€ όσον αφορά τα καταβληθέντα μισθώματα από τον μισθωτή, συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, επιπρόσθετα, για το μισθωτή του προσφεύγοντος, ονόματι, τα καταβληθέντα ενοίκια βάσει δήλωσης του προσφεύγοντος ανέρχονται σε 2.100,00€ και βάσει ελέγχου ανέρχονται σε 2.520,00€, ήτοι προέκυψε διαφορά ύψους 420,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μισθωτή του ιδίου ως άνω διαμερίσματος, ο οποίος διέμενε εκεί μέχρι και την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και λανθασμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι η διαφορά των 420€ που κατέβαλλε ο μισθωτής (με τραπεζική κατάθεση) κατά την υπογραφή του μισθωτηρίου δεν δικαιολογείται, ενώ το εν λόγω ποσό (420,00€) αποτελεί την εγγύηση του μισθωτηρίου (όχι μίσθωμα) που κρατείται ως σήμερα και θα του αποδοθεί κατά την λύση της μίσθωσης.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει το με ριθ./07-08-2012 Μισθωτήριο Συμφωνητικό Κύριας Κατοικίας στο οποίο ρητώς αναγράφεται ότι ο μισθωτής κατέβαλλε στον εκμισθωτή το ποσό των 420,00€ ως εγγύηση του μισθωτηρίου, συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, για τη μισθώτρια εταιρεία τα καταβληθέντα ενοίκια βάσει

δήλωσης του προσφεύγοντος ανέρχονται σε 5.287,92€ και βάσει ελέγχου ανέρχονται σε 11.282,04€, ήτοι προέκυψε διαφορά ύψους 5.994,12€.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μισθώτρια εταιρία σε ακίνητο επαγγελματικής στέγης, συνιδιοκτησίας του προσφεύγοντος κατά 55% με τα δύο τέκνα του κατά 22,50% έκαστο και ο έλεγχος εσφαλμένα καταλόγισε στον προσφεύγοντα ολόκληρο το μίσθωμα ως εισόδημα διότι δεν έλαβε υπόψη το ποσοστό συνιδιοκτησίας του σε αυτό το συνολικό μίσθωμα που ανέρχεται στο ποσό των 5.287,92€ (=801,20€ x 12 μήνες x 55%).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι η εταιρεία δηλώνει ότι κατέβαλε το ποσό των 11.282,04€ ως ενοίκιο από στον προσφεύγοντα και μόνο (για το 55%) ενώ για τα δύο τέκνα του προσφεύγοντος δηλώνει ότι κατέβαλε ποσό ύψους 4.615,38€ για το καθένα ξεχωριστά, ήτοι συνολικά κατέβαλε ποσό ύψους 20.512,80€.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει μόνο το έντυπο Ε2 της δικής του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, χωρίς να προσκομίζει ούτε το μισθωτήριο συμφωνητικό με την εταιρεία, με το οποίο να αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του, ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορά ύψους 5.994,12€ € όσον αφορά τα καταβληθέντα μισθώματα από μισθώτρια εταιρεία και συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, ως προς την εκμίσθωση ακινήτων προέκυψε διαφορά συνολικού ύψους 6.564,79 (= (790,00 - 5% x 790,00) + (5.994,12 - 3% x 5.994,12) ενώ οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στη χρήση 2012 δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, δεν μπορούν να αποτελέσουν φορολογητέο εισόδημά του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, όλες οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στις χρήσεις 2013 και 2014 δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 και των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013 αντίστοιχα, δεν μπορούν να αποτελέσουν φορολογητέο εισόδημά του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

των οικονομικών ετών 2013 και 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 29 Ν. 3986/2011, είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και αφορά καταλογισμό λόγω της διαφοράς εισοδήματος που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου, πρέπει να τροποποιηθούν αναλόγως.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

- 1) Της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2013,
- 2) Της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2013,
- 3) Της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2014,
- 4) Της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2014,
- 5) Της υπ' αριθ./30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το φορολογικό έτος 2014.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της
------	--	--------------------------------------	----------------------------------

	ελέγχου	βάσει της παρούσης	παρούσης
2012 (οικονομικό έτος 2013)	5.100,00	5.100,00	0,00
2013 (οικονομικό έτος 2014)	5.798,64	5.798,64	0,00
2014 (φορολογικό έτος 2014)	895,00	895,00	0,00

Εισόδημα από ακίνητα

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν εισόδημα από ακίνητα βάσει ελέγχου	Ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα από ακίνητα βάσει της παρούσης	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2012 (οικονομικό έτος 2013)	6.963,79	399,00	6.564,79

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

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	153.242,43		160.206,22		159.807,22		6.564,79
Γ. από κινητές αξίες	7.912,50		7.912,50		7.912,50		0,00
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	14.314,03		19.414,03		14.314,03		0,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	175.468,96		187.532,75		182.033,75		6.564,79
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	175.468,96		187.532,75		182.033,75		6.564,79
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης							

που προστίθεται							
Αθροισμα	175.468,96		187.532,75		182.033,75		6.564,79
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	175.468,96		187.532,75		182.033,75		6.564,79

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	175.468,96	66.381,03	187.532,75	69.514,74	182.033,75	69.335,19	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		443,42		443,42		443,42	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		65.937,61		69.071,32		68.891,77	2.954,16
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	158.574,48	4.070,42	165.778,60	4.507,08	165.358,60	4.500,79	430,37
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		70.008,03		73.578,40		73.392,56	3.384,53
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα	1.141,40		1.141,40		1.141,40		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	34.950,84		34.950,84		34.950,84		
β) Ειδικών περιπτώσεων		36.092,24		36.092,24		36.092,24	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		33.915,79		37.486,16		37.300,32	3.384,53
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		0,00		0,00		0,00	0,00

2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	3.860,98		4.040,81		4.030,57	169,59
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	772,20		808,16		806,11	33,91
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσιμου						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)						
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013			357,04		338,45	338,45
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (59 μήνες x 0,73%= 43,07%)			1.630,70		1.457,72	1.457,72
10. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο	39.198,97		44.972,87		44.583,17	5.384,20
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	39.198,97		44.972,87		44.583,17	5.384,20

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν. 3986/2011) Οικονομικού έτους 2013:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	1.006.163,11		1.018.226,90		1.012.727,90		6.564,79		6.564,79
Συντελεστής εισφοράς	4,00%		4,00%		4,00%				
Εισφορά	40.246,52		40.729,08		40.509,12		262,60		262,60
Πρόσθετη εισφορά/πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)			207,84		174,47		174,47		174,47
Σύνολο εισφοράς	40.246,52		40.936,92		40.683,59		437,07		437,07

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2013 (Οικ. Έτος 2014)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	168.999,40
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	5.798,64
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	5.798,64
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	168.999,40

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗ 2013 (Οικ. Έτος 2014)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	15.578,68	18.961,26	15.578,68	0,00€
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	3.746,88	3.746,88	3.746,88	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	749,98	749,98	749,98	
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		845,65		0,00€
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής (αρθ. 53 & 72§17)		1.456,88		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.728,54	26.413,65	20.728,54	0,00€

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν. 3986/2011) Οικονομικού έτους 2014:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙ ΚΗ ΔΙΑΦΟΡ Α
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓ ΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	710.175,88		715.974,52		710.175,88	0,00			0,00
Συντελεστής εισφοράς	4,00%		4,00%		4,00%				
Εισφορά	28.407,04		28.638,98		28.407,04	0,00			0,00
Πρόσθετη εισφορά/πρόστιμο (ευνοϊκότερη κώρωση)			99,90						
Σύνολο εισφοράς	28.407,04		28.738,88		28.407,04	0,00			0,00

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού. έτους 2014 βάσει της παρούσας
απόφασης:**

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡ Α (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	143.729,22		144.180,47		144.180,47		451,25
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	202.106,77		202.106,77		202.106,77		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	10.902,51		11.797,51		10.902,51		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							

Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	356.738,50		358.084,75		357.189,75		451,25
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	356.738,50		358.084,75		357.189,75		451,25
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	356.738,50		358.084,75		357.189,75		451,25
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	356.738,50		358.084,75		357.189,75		451,25

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	356.738,50	77.941,31	358.084,75	78.322,92	357.189,75	78.090,22	148.91
Μείωση του φόρου (του συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		77.941,31		78.322,92		78.090,22	148.91
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί		77.941,31		78.322,92		78.090,22	148.91
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	30.263,14		30.263,14		30.263,14		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	667,94		667,94		667,94		
γ) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	28.601,16		28.601,16		28.601,16		
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο Φόρου (+/-)		18.409,07		18.790,68		18.557,98	148.91
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		3.749,88		3.764,13		3.764,13	14,25
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		749,98		752,83		752,83	2,85

Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	22.908,93		23.307,64		23.074,94	166,01
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	14.269,54		14.323,39		14.287,59	18,05
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο	37.828,47		38.281,03		38.012,53	184,06
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	37.828,47		38.281,03		38.012,53	184,06

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.