



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/04/2019
Αριθμός απόφασης:1189

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, και της του **ΑΦΜ**, κατοίκων επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ :

α)Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),

β)Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013),

γ)Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014),

δ)Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 – 31.12.2015),

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας**.
6. Την με αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
7. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2019/20-03-2019 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων .
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, και της του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 18.182,17 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρων 53 και 58 του ν.4174/2013 συνολικού ποσού 16.922,15 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.175,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **36.279,61 ευρώ**.

β)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος λόγω διαφοράς δηλωθέντος πιστωτικού ποσού, ύψους 238,70 ευρώ, χρεωστικό ποσό φόρου 1.806,85 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρων 53 και 58 του ν.4174/2013 ποσού 1.903,89 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 103,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **4.052,44 ευρώ**.

γ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος λόγω διαφοράς δηλωθέντος πιστωτικού ποσού, ύψους 411,62 ευρώ, χρεωστικό ποσό φόρου 373,52 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 392,57 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 34,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **1.211,97 ευρώ**.

δ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 3.499,16 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 1.749,58 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 217,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **5.465,94 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 06/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, και

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στους προσφεύγοντες δυνάμει της υπ' αριθμ...../...../2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η οποία εκδόθηκε συνεπεία των από 29/11/2017 πληροφοριακών εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, οι οποίες διαβιβάσθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με τα με αριθμ. πρωτ..... και/2017 έγγραφα και αφορούν τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών.

Κατόπιν της επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων και του ελέγχου των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές εισοδήματος :

Χρήση 2012

ΧΡΗΣΗ 2012					
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	33.963,97	0,00	36.679,89	2.715,92
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.538,58	0,00	21.538,58	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	4.232,93	0,00	11.332,93	19.580,91	26.680,91
Συνολικό εισόδημα	25.771,51	33.963,97	32.871,51	56.260,80	29.396,83

Οι ως άνω διαφορές εισοδήματος αφορούν :

-Το ποσό των 2.715,92 ευρώ αφορά λογιστική διαφορά η οποία διαπιστώθηκε από τον έλεγχο διότι ενώ η προσφεύγουσα έχει δηλώσει ως έδρα το σπίτι της επί της οδού επιφάνειας 152 τμ. ιδιοκτησίας κατά 50% και στα λογιστικά της βιβλία καταχωρεί το σύνολο των κοινόχρηστων δαπανών, ήτοι 4.246,12 ευρώ αντί να μερίσει αυτά κατά το ήμισυ.

-Το ποσό των 26.680,91 ευρώ αποτελεί προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθώς δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση των κάτωθι τραπεζικών πιστώσεων:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
.....				06/07/2012	.....	9.500,00
.....				12/09/2012	.....	10.000,00
.....				24/09/2012	.....	5.000,00
						24.500,00
Μείον : ποσό που αιτιολογήθηκε ως ποσό επανακατάθεσης αναλήψεων						10.300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΝΑΚΑ Α						14.200,00

		.....	.....,	03/05/2012	.....	4.259,71
		.....	.....,	25/07/2012	.....	4.125,00
		.....	.....,	29/10/2012	.....	4.096,20
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΝΑΚΑ Β						12.480,91
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						26.680,91

Επίσης διαπιστώθηκε διαφορά και στον παρακρατηθέντα φόρο καθώς στην δήλωση εισοδήματος είχε καταχωρηθεί ποσό 6.700,00 ευρώ για το οποίο δεν προσκομίσθηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις.

Χρήση 2013

ΧΡΗΣΗ 2013					
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	22.205,62	0,00	22.205,62	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	1.834,81	0,00	6.989,57	2.712,73	7.867,49
Συνολικό εισόδημα	24.040,43	0,00	29.195,19	2.712,73	7.867,49

Οι ως άνω διαφορές εισοδήματος ποσού 7.867,49 ευρώ αφορούν :

-στο ποσό των 2.442,03 ευρώ το οποίο αφορά λογιστική διαφορά η οποία διαπιστώθηκε από τον έλεγχο διότι αφορά σε δαπάνες μη παραγωγικές καθότι αφορούν προσωπικές δαπάνες του προσφεύγοντος.

-στο ποσό των 5.425,46 ευρώ (2.712,73 ευρώ στον κάθε προσφεύγοντα) το οποίο αποτελεί προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθώς δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση των κάτωθι τραπεζικών πιστώσεων:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ.ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
				23/01/2013	.....	2.200,00
				30/01/2013	.....	3.000,00

			.....	23/04/2013	.....	225,46
						5.425,46

Φορολογικό έτος 2014

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2014					
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Τόκοι-μερίσματα	22,45	21,00	22,45	21,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	11.103,52	0,00	12.816,39	0,00	1.712,87
Μισθωτή εργασία	21.480,19	0,00	21.480,19	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	32.606,16	21,00	34.319,03	21,00	1.712,87

Η ως άνω διαφορά εισοδήματος αφορά σε διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εσόδων και των εσόδων βάσει λογιστικών βιβλίων και συγκεκριμένα τα δηλωθέντα έσοδα ήταν μικρότερα κατά το ως άνω ποσό. Ενώ επίσης διαπιστώθηκε διαφορά και στον παρακρατηθέντα φόρο καθώς στην δήλωση εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των 3.298,50 ευρώ ενώ ο παρακρατηθείς φόρος βάσει των σχετικών βεβαιώσεων είναι 2.955,60 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2015

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2015					
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Τόκοι-μερίσματα	3,41	0,00	3,41	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	12.120,07	0,00	22.979,93	0,00	10.859,86
Μισθωτή εργασία	21.588,65	0,00	21.588,65	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	33.712,13	0,00	44.571,99	0,00	10.859,86

Η ως άνω διαφορά εισοδήματος αφορά σε διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εσόδων και των εσόδων βάσει λογιστικών βιβλίων και συγκεκριμένα τα δηλωθέντα έσοδα ήταν μικρότερα κατά το ως άνω ποσό. Ενώ επίσης διαπιστώθηκε διαφορά και στον παρακρατηθέντα φόρο καθώς στην δήλωση εισοδήματος είχε καταχωρηθεί το ποσό των 3.102,00 ευρώ ενώ ο παρακρατηθείς φόρος βάσει των σχετικών βεβαιώσεων είναι 2.426,40 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη νόμιμος και εσφαλμένος καταλογισμός προσαύξησης περιουσίας από τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς εν προκειμένω αποδεικνύεται η προέλευση, καθώς και η υπαγωγή σε φόρο

ή η απαλλαγή από το φόρο των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων που έλαβαν χώρα σε τραπεζικούς μας λογαριασμούς. Συγκεκριμένα:

A) Για τις τραπεζικές πιστώσεις στις 6.7.2012 **9.500,00 ευρώ**, 12.9.2012 **10.000,00 ευρώ** και 24.9.2012 **5.000,00 ευρώ**, σε κοινούς τραπεζικούς μας λογαριασμούς της

Αναφορικά με τις ανωτέρω καταθέσεις, είχε προβληθεί ενώπιον του ελέγχου ότι αυτές προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις ύψους 34.000 €, τις οποίες ο έλεγχος δεν αμφισβήτησε. Ωστόσο ο έλεγχος έκρινε ότι από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήση 2012) προέκυψε ότι είχαν πραγματοποιηθεί οι παρακάτω πραγματικές δαπάνες, τις οποίες ο έλεγχος επιμέρισε σε μηνιαία βάση σύμφωνα με το χρόνο πραγματοποίησης τους και σε συνδυασμό με το χρόνο επανακατάθεσής τους ως εξής:

- διδάκτρα σε ιδιωτικά σχολεία (κωδ. 769 της δήλωσης) ποσού 10.280 € /9 (μήνες) =1.142,22 / X6=6.853,32€

- τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων (κωδ.727 και 728 της δήλωσης) ποσού 22.461,88/12 (μήνες) = 1.871,72 X9 (μήνες)=16.846,38 €.

Σύνολο δαπανών **23.699,70 €**

Το ως άνω ποσό περιόρισε την δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων. Ωστόσο όλες οι ανωτέρω επικαλούμενες δαπάνες είχαν λάβει χώρα μέσω τραπεζικών λογαριασμών, συνεπώς το δε προαναφερθέν αναληφθέν χρηματικό κεφάλαιο των 34.000 ευρώ δεν αναλώθηκε στις δαπάνες αυτές και παρέμεινε εις χείρας, τροφοδοτώντας τις ανωτέρω αναφερόμενες μεταγενέστερες επανακαταθέσεις.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους προσκομίζουν σχετικά έγγραφα τραπεζικών καταθέσεων ,(σχετικό 1, 2, και 3).

B) Ως προς τις καταθέσεις **4.259,71 ευρώ**, **4.125,00** και **4.096,20 ευρώ** στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό στη της προσφεύγουσας με τη

Αναφορικά με τις παρακάτω πιστώσεις, ενώπιον του ελέγχου οι προσφεύγοντες είχαν προβάλει ότι τα ποσά κατάθεσης όπως αυτά εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα, αφορούν σε πληρωμές των τιμολογίων 33/34 (4.759,71 €), 39/40 (4.625 €) και 41/42 (4.596,25€) με εκδότη την προσφεύγουσα, προς την εταιρεία, με Α.Φ.Μ.

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό €
328	3.5.2012	..... .....	.....	4.259,71
343	25.7.2012	..... .....	.....	4.125,00

358	29.10.2012	..... .....	.....	4.096,20

Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή σχετικά έγγραφα τιμολογίων και σχετικές βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου (σχετικό 4, 5, 6, και 7).

Γ) Η κατάθεση **2.200,00 ευρώ** στις 23.01.2013, προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις. Αναφορικά με την ανωτέρω κατάθεση οι προσφεύγοντες επικαλεστήκαν στον έλεγχο ότι αυτή προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις συνολικού ποσού 2.500,00 ευρώ και συγκεκριμένα των κάτωθι ποσών:

	16/01	100€	
	16/01	1X600€	
	17/01	2X100€	
	17/01	700€	
	18/01	700€	
	22/01	200€	ΣΥΝΟΛΟ: 2.500€

Ωστόσο ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τους ανωτέρω ισχυρισμούς κρίνοντας ότι οι προηγούμενες αναλήψεις αφορούν μικροποσά 100, 200 ευρώ κ.λπ. οι οποίες έγιναν για κάλυψη τρεχουσών αναγκών των ελεγχόμενων χωρίς να αποδείξει σε ποιες δαπάνες δόθηκαν τα συγκεκριμένα ποσά, ώστε να ήταν αδύνατον να τροφοδοτήσουν μεταγενέστερη επανακατάθεση, όταν μάλιστα η εν λόγω κατάθεση απέχει χρονικό διάστημα από μία ημέρα έως και μία εβδομάδα το ανώτατο, από τις αναλήψεις αυτές.

Δ) Καταθέσεις **225,46€** την 23/04/2013, με καταθέτη την κ. και **3.000€** την 30/01/2013 και **350€** την 18/06/2013 με καταθέτη τον κ.

Αναφορικά με τις ανωτέρω καταθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη σελ. 16 της εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οι προσφεύγοντες είχαν ισχυριστεί, με το υπόμνημα που υπέβαλαν ενώπιον του ελέγχου τα εξής:

(α) Η κατάθεση 225,46 € την 23/04/2013, με καταθέτη την κ. έγινε από την ανωτέρω για δώρο του γιού τους, του οποίου είναι νονά, δηλαδή υφίσταται συγγενική σχέση.

(β) Οι καταθέσεις των 3.000 € και 350 € έγιναν από τον αδελφό του προσφεύγοντος και για σοβαρό οικογενειακό τους πρόβλημα και μεγάλο μέρος του επιστράφηκε, ήτοι ποσό 2.247€. Στο ίδιο ως άνω υπόμνημα ανέγραψαν και την κίνηση της επιστροφής των χρημάτων. Ωστόσο οι ισχυρισμοί τους απορρίφθηκαν καθώς κρίθηκε ότι οι ως άνω καταθέσεις είναι ονομαστικές και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία (σύμβαση δανείου κλπ) που να δικαιολογούν το λόγο κατάθεσης και ως εκ τούτου κρίνονται ως πρωτογενείς καταθέσεις.

Σε κάθε περίπτωση το ποσό των 225,46 ευρώ είναι κατάθεση μικρού ποσού μεμονωμένη και όχι επαναλαμβανόμενη και σύμφωνα με την νομολογία του ΣτΕ (884/2016) δεν μπορεί να θεωρηθεί προσαύξηση. Αναφορικά με τις καταθέσεις 3.000 € και 350 €, αυτές είναι προφανές ότι έγιναν από τον αδελφό του και συνεπώς, από μόνη η συγγενική σχέση μεταξύ καταθέτη και αποδέκτη της κατάθεσης, σε συνδυασμό και με το γεγονός ότι μεγάλο μέρος από το κατατεθέν ποσό επιστράφηκε στις 14.7.2014, αποδεικνύει ότι αυτές οι καταθέσεις δεν αποτελούν εισόδημά. Ενώ σε κάθε περίπτωση οι εν λόγω καταρτιζόμενες προφορικές δανειακές συμβάσεις, δεν απαιτείται μάλιστα να υπαχθούν και σε τέλος χαρτοσήμου, καθώς όπως έχει παγίως κριθεί (ΣτΕ 190/2009, 6172/1995, 6170/1995, 4287/1995, 2805/1994, 1802/1993, 725/1990), κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευόμενων εν όψει και της εκ του Κώδικα, βασικής αρχής της τυπικότητας της φορολογίας Χαρτοσήμου και δη ότι σε τέλη χαρτοσήμου υπόκεινται κατά κανόνα τα έγγραφα περί συνάψεως των συμβάσεων και όχι απλώς οι συνομολογούμενες συμβάσεις (ΣτΕ 190/2009, 1966/1998 7μελ., 1368/1989, 2230/1988, 2746/1987).

Ε)Ως προς την διαφορά του παρακρατηθέντος φόρου 6.700 ευρώ που καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ισχυρίζονται ότι αντιστοιχούν σε πραγματικές παρακρατήσεις φόρου, ο οποίος αποδόθηκε από τις αντισυμβαλλόμενες της εταιρείας «.....», «.....» και «.....», κατά τη χρήση 2002. Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών τους προσκομίζουν σχετικά έγγραφα βεβαιώσεων και διπλοτύπων είσπραξης αποδοθέντων φόρων (**σχετικό 6,7, 8 και 9**).

ΣΤ) Επί των λογιστικών διαφορών που καταλόγισε ο έλεγχος σε βάρος τους για τις χρήσεις 2012 και 2013 ποσού 2.715,92 ευρώ και 2.442,03 ευρώ

Για τις χρήσεις 2012 και 2013 ο έλεγχος καταλόγισε ποσό 2.715,92 ευρώ και 2.442,03 ευρώ που θεωρήθηκαν ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες διότι κάλυπταν προσωπικές ανάγκες. Ωστόσο όλοι ισχυρισμοί του ελέγχου είναι αβάσιμοι και αναπόδεικτοι καθώς δεν αποδείχθηκε με συγκεκριμένα στοιχεία ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν σε προσωπικές ανάγκες (ΣτΕ 2581/1994).

Ζ) Ως προς το ποσό των 10.859,86 ευρώ που καταλογίστηκε σε βάρος του πρώτου προσφεύγοντος για τη χρήση 2015, ως διαφορά εισοδήματος μεταξύ αυτού που προέκυπτε από τα βιβλία του και αυτού που προέκυπτε από τα δηλωθέντα στην οικεία φορολογική δήλωσή του έσοδα, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες στον ΕΟΠΥΥ, για τις οποίες του καταβλήθηκε το ποσό των 12.132 ευρώ (καθαρή αξία προς Φ.Π.Α.), ποσό που υπολειπόταν των εκδοθέντων τιμολογίων προς τον ανωτέρω φορέα πρόνοιας. Η καταβολή του ανωτέρω ποσού αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη βεβαίωση (**σχετικό 10**).

- Μη νόμιμη εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 49 του Ν. 4509/2017 για τα φορολογικά έτη 2012 και 2013 και επιβολή δυνάμει αυτών, πλην του προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

και τόκου, σε ποσοστό 0,73% το μήνα, με βάση το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. και τις σχετικές εγκυκλίους υπολογισμού του επιτοκίου, αντί της εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ. 7 του Ν. 4337/2015, που δεν προέβλεπαν την επιβολή τέτοιου τόκου, αλλά μόνο προστίμου του αρ. 58 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«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 σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **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. ... **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 ΚΦΕ..

.....

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 και στην **απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.τλ.), 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...

.....

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...

...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί

η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

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

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

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

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

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«**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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των

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

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ 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 μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει **τα μεγάλα ποσά**, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (ΣτΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων,

όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στο άρθρο 8 παρ.4 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.».

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1223/08-10-2015 και συγκεκριμένα στην παρ.4 αυτής, ορίζεται:

« Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξης του εντός του ίδιου έτους. Οι δύο αυτές προϋποθέσεις για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά είναι ανάλογες με τις τιθέμενες από τα άρθρα 11 και 13 του Ν.4308/2014 προϋποθέσεις σχετικά με το χρόνο έκδοσης τιμολογίου ή στοιχείου λιανικής πώλησης. Επομένως, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, καθόσον κατά το χρόνο αυτό πληρούνται και οι δύο ως άνω προϋποθέσεις. Στην περίπτωση που το σχετικό παραστατικό εκδίδεται εντός του επόμενου φορολογικού έτους, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.4308/2014 (μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα), αλλά αφορά το προηγούμενο φορολογικό έτος, το σχετικό εισόδημα θεωρείται ότι έχει αποκτηθεί στο φορολογικό έτος το οποίο αφορά, δηλαδή το προηγούμενο.».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 31 παρ. 1 του ν. 2238/1994**, ορίζεται:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται, ...

ψ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας και πρόσβασης στο διαδίκτυο για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

ω) Των δαπανών οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της, εφόσον οι εκδηλώσεις πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημά της.»

Επειδή στο υπ' αριθμ. **1078820/1526/A0012/29-08-2007** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«4. Περαιτέρω για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική.

β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων).

γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.).

δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη...».

Επειδή η διαπίστωση της ύπαρξης των ως άνω προϋποθέσεων για την αναγνώριση της έκπτωσης μία δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης είναι θέμα πραγματικό και ως εκ τούτου εναπόκειται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ο οποίος σε κάθε περίπτωση ερευνά το ύψος και τη φύση της κάθε συγκεκριμένης δαπάνης. (σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών 1027847/540/A0012/23.4.2007 Έκπτωση δαπανών επιχειρήσεων).

Επειδή σύμφωνα με τη διευκρινιστική **ΠΟΛ. 1036/2.3.2006**:

«ζ. Με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης ω' προβλέπεται, ότι από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλουν για την οργάνωση ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων του προσωπικού τους ή των πελατών τους, τα οποία αφορούν την ενημέρωσή τους σε θέματα στρατηγικής των επιχειρήσεων, οριοθέτησης μελλοντικών στόχων, εισαγωγής νέων προϊόντων στην αγορά κλπ. Για την αναγνώριση της δαπάνης αυτής, οι εκδηλώσεις θα πρέπει να

πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημά της. Περιπτώσεις δαπανών που εμπίπτουν στην περίπτωση αυτή είναι τα έξοδα διοργάνωσης (μίσθωση χώρου, οπτικοακουστικό υλικό, ενημερωτικά έντυπα που διανέμονται στους συμμετέχοντες κατά την παρουσίαση, ομιλία), σίτισης και διαμονής του προσωπικού ή των πελατών κατά την διάρκεια της εκδήλωσης, μετακίνησής τους από και προς το χώρο της εκδήλωσης κλπ. Επίσης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων οι δαπάνες διοργάνωσης εκθέσεων για την προβολή των προϊόντων της επιχείρησης ανεξάρτητα από την περιοχή που πραγματοποιούνται αυτές.».

Επειδή για να εκπέσει μια δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης, πρέπει, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθεται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, να αποδεικνύεται ότι συμβάλλει στη διεύρυνση των εργασιών και στην αύξηση του εισοδήματος της επιχείρησης, διαφορετικά, στη βελτίωση γενικά της απόδοσής της (πρβλ. ΣτΕ 1559/2008, ΣτΕ 650/2005, 3451, ΣτΕ 1224/1995, ΣτΕ 2046/1994, ΣτΕ 888/1991, ΣτΕ 1282/1989).

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

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

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 ορίζεται:

« Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α΄ 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στην παρ.7 του άρθρου 3 και στην παρ.1 και 2 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται:

«**Άρθρο 3 παρ.7**

« α. Οι περιπτώσεις β΄ και γ΄ της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 αντικαθίστανται ως εξής:

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

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

β. Η παρ. 2 του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»

Άρθρο 7 παρ.1 και 2

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης...».

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τις διαφορές εισοδήματος που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο προσκόμισε νεότερα στοιχεία (**σχετικά 1-10** ως αναφέρονται ως άνω στους προβαλλόμενους ισχυρισμούς και αναλυτικότερα στην ενδικοφανή προσφυγή) τα οποία σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και προς τούτο εκδόθηκε η **υπ' αριθμ./2019 Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας προς την ελεγκτική αρχή καθώς και η με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2019/20-03-2019 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων προς τους προσφεύγοντες.

Επειδή κατόπιν της ως άνω πράξης αναπομπής διενεργήθηκαν από την ελεγκτική αρχή, πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία και απεστάλη η με **αριθμ.πρωτ...../2019 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019/27-03-2019) συμπληρωματική έκθεση** της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σύμφωνα με την οποία:

Α) αποδέχεται την αιτιολόγηση των προσφευγόντων ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις της χρήσης 2012 :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	
-----	---------	-------------------	------------	------------	------------	------	--

444	.....	.....	.....	06/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.500,00	
449	.....	.....	.....	12/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	
	.....	.....	.....	24/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	
						24.500,00	
Μείον : ποσό που αιτιολογήθηκε ως ποσό επανακατάθεσης αναλήψεων						10.300,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΝΑΚΑ Α						14.200,00	(1)
328	.....	.....	.....	03/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	4.259,71	
343	.....	.....	.....	25/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS 5167321000 026342- ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΚΟΣΜ	4.125,00	
358	.....	.....	.....	29/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.096,20	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΝΑΚΑ Β						12.480,91	(2)
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						26.680,91	

Και συγκεκριμένα :

(1) Για τις τραπεζικές πιστώσεις στις 6.7.2012 **9.500,00 ευρώ**, 12.9.2012 **10.000,00 ευρώ** και 24.9.2012 **5.000,00 ευρώ**, σε κοινούς τραπεζικούς μας λογαριασμούς της, ο έλεγχος αφού έλαβε τα συμπληρωματικά στοιχεία **(σχετικά 1, 2,3)** από τα οποία προκύπτει ότι τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία ποσού 10.280,00 ευρώ καταβάλλονταν μέσω τράπεζας καθώς και οι καταβολές των τοκοχρεολυτικών δόσεων ποσού 16.846,38 ευρώ για εξόφληση του στεγαστικού δανείου γίνονταν με πάγια εντολή από τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, δέχεται ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης των αναλήψεων συνολικού ποσού 34.000,00 ευρώ και συνεπώς οι ως άνω καταθέσεις αιτιολογούνται ως επανακαταθέσεις των εν λόγω αναλήψεων.

(2)Ως προς τις καταθέσεις **4.259,71 ευρώ**, **4.125,00** και **4.096,20 ευρώ** στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό στη της προσφεύγουσας με τη , ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συμπληρωματικά στοιχεία ήτοι τα προσκομισθέντα τιμολόγια εκδοθέντα από την προσφεύγουσα προς την εταιρεία «.....» , ΑΦΜ **(σχετικό 4)** , την καρτέλα από τα βιβλία της εταιρείας «.....» **(σχετικό 5)** στην οποία εμφανίζεται η καταχώρηση των εν λόγω τιμολογίων και την από 26.02.2013 βεβαίωση της ίδιας εταιρείας για παρακράτηση και απόδοση φόρου ποσού 3.000,00 ευρώ **(σχετικά 6 και 7)** αποδέχεται τις ως άνω τραπεζικές πιστώσεις αφορούν εισπράξεις των εν λόγω τιμολογίων και θεωρούνται αιτιολογημένες.

Συνεπώς βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων της συμπληρωματικής έκθεσης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας το ποσό των **7.100,00 ευρώ** (14.200,00 ευρώ/2) για τον προσφεύγοντα και το ποσό των **19.580,91 ευρώ** (7.100,00 + 12.480,91) για την προσφεύγουσα δεν αποτελούν προσαύξηση.

(Β) Στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήση 2012) είχε καταχωρηθεί στον κωδικό 604 ποσό φόρου **6.700,00 ευρώ** για το οποίο δεν είχαν προσκομισθεί βεβαιώσεις. Κατόπιν προσκόμισης των βεβαιώσεων από τις παρακάτω εταιρείες :

-της εταιρείας ποσού 3.300,00 ευρώ **(σχετικό 6)**

-της εταιρείας ποσού 1.700,00 ευρώ **(σχετικό 8)**

-της εταιρείας ποσού 1.700,00 ευρώ **(σχετικό 9)** ,

ο έλεγχος κάνει δεκτό το ποσό των 6.700,00 ευρώ το οποίο αφορά σε παρακράτηση φόρου και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ανακρίβεια της δήλωσης ως προς το ποσό του δηλωθέντος παρακρατηθέντος φόρου.

(Γ) Ως προς το ποσό των **10.859,86 ευρώ** που καταλογίσθηκε σε βάρος του πρώτου προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2015, ως διαφορά εισοδήματος μεταξύ αυτού που προέκυπτε από τα βιβλία του και αυτού που προέκυπτε από τα δηλωθέντα στην οικεία φορολογική δήλωση, ο έλεγχος αναφέρει ότι ορθά καταλογίσθηκε η εν λόγω διαφορά καθότι ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ.4 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με τα άρθρα 11 και 13 του ν.4308/2014, είναι ο χρόνος που ο προσφεύγων απέκτησε δικαίωμα είσπραξης, ήτοι ο χρόνος που το εισόδημα κατέστη δεδουλευμένο και για το ποσό το οποίο αντιστοιχεί στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και όχι για το ποσό που εισπράχθηκε, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων προσκομίζοντας την σχετική βεβαίωση του Ε.Ο.Π.Υ. Υ. **(σχετικό 10)**.

Με βάση τα παραπάνω, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων περί φορολόγησης με βάση τις εισπράξεις και όχι με βάση το εισόδημα που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τις λοιπές διαφορές εισοδήματος, για τις οποίες με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής οι προσφεύγοντες προβάλλουν ισχυρισμούς χωρίς να προσκομισθεί κανένα νεότερο στοιχείο, πέραν αυτών που είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, αναφέρουμε τα εξής :

Χρήση 2012

Στην χρήση 2012 ο έλεγχος καταλόγισε λογιστικές διαφορές ποσού **2.715,92 ευρώ** οι οποίες αντιστοιχούν σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες διότι ο έλεγχος έκρινε ότι κάλυπταν προσωπικές ανάγκες. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες παροχής συμβούλων σε θέματα MARKETING» έχει δηλώσει ως έδρα το σπίτι της επιφάνειας 152 τ.μ., επί της οδού στην το οποίο κατέχει κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 50%. Η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει στα λογιστικά της βιβλία το σύνολο των δαπανών που αφορούσαν σε κοινόχρηστα, ΔΕΗ, ΟΤΕ, ενώ ο έλεγχος προέβη σε επιμερισμό των εν λόγω δαπανών ως εξής :

	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
--	------------------	-----------------	--------------------	---------

ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ	2.168,26	33,33%	722,75	1.445,51
ΔΕΗ	1175,86	33,33%	391,95	783,91
ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	213	33,33%	71,00	142,00
ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	689	50%	344,50	344,50
ΣΥΝΟΛΟ	4.246,12		1.530,21	2.715,92

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ο έλεγχος εντελώς αυθαίρετα προέβη στον εν λόγω επιμερισμό. Ωστόσο ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη, το αντικείμενο δραστηριότητας της προσφεύγουσας, το γεγονός ότι το ακίνητο κατέχεται κατά 50% και ότι χρησιμοποιείται και ως οικία και όχι εξολοκλήρου ως επαγγελματική έδρα, ορθώς προέβη στον εν λόγω επιμερισμό (1/3) ως προς τις ως άνω δαπάνες. Επίσης και προς τις δαπάνες κινητής τηλεφωνίας δεν υφίσταται θέμα αυθαιρεσίας καθώς ο έλεγχος ορθώς μείρισε και αναγνώρισε την καταχωρηθείσα δαπάνη κατά 50% καθώς το εν λόγω προβλέπεται στην διάταξη του άρθρου 31 παρ.(ψ) του ν.2238/1994.

Χρήση 2013

α) Για την τραπεζική πίστωση ποσού **225,46€** την 23/04/2013, με καταθέτη την κ. η οποία λογίσθηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση και για τις αναλήψεις μικρών ποσών (100,00-700,00 ευρώ) κατά το χρονικό διάστημα από 16/01/2013-22/01/2013 τις οποίες οι προσφεύγοντες επικαλούνται προκειμένου να αιτιολογήσουν την τραπεζική πίστωση των **2.200,00 ευρώ** την 23/01/2013, θεωρείται ότι αποτελούν μικρά ποσά τα οποία σύμφωνα με την νομολογία του ΣΤΕ (884/2016) δεν λαμβάνονται υπόψη κατά την διερεύνηση τυχόν αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης. Συγκεκριμένα η εν λόγω τραπεζική πίστωση ποσού 225,46 ευρώ, παρά το γεγονός ότι είναι ονομαστική κατάθεση, είναι κίνηση μικρή μεμονωμένη και μη επαναλαμβανόμενη, (το εν λόγω ενισχύεται και από τον λόγο αιτιολόγησης των προσφευγόντων-ύπαρξη συγγενικής σχέσης) και συνεπώς δεν μπορεί να θεωρηθεί εισόδημα, ενώ επίσης το ύψος των επικαλούμενων αναλήψεων παραπέμπει σε κάλυψη δαπανών διαβίωσης και όχι σε παρακράτησής τους προκειμένου να επανακατατεθούν.

β) Για την τραπεζική πίστωση **3.000€** την 30/01/2013 με καταθέτη τον κ., οι προσφεύγοντες είχαν ισχυριστεί, με το υπόμνημα που υπέβαλαν ενώπιον του ελέγχου ότι η εν λόγω τραπεζική πίστωση έγινε από τον αδελφό του προσφεύγοντος για σοβαρό οικογενειακό τους πρόβλημα και μεγάλο μέρος του επιστράφηκε την 14/07/2014, ήτοι ποσό 2.247,00€. Ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα, οι συγκεκριμένες τραπεζικές κινήσεις στο Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) εμφανίζονται ως εξής:

ΧΡ ΗΣ Η	Επων υμία Targe t Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασ μού	Είδος Λογαρ ιασμο ύ	Ονοματεπ ώνυμο Δικαιούχ ων Λσμου	Ημερομηνί α Συναλλαγ ς	Περιγ ραφή Κωδικ ού Συναλ λαγής Τραπ έξης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	"Απέν αντι" Λογαρ ιασμό ς	Χ ώ ρ α Ε μ β ά ς	Περιγ ραφή αποδέ κτη- αποστ ολέα εμβάσ ματος
---------------	---------------------------------	----------------------------	------------------------------	---	---------------------------------	--	--------------------------	--------------------------	---------------------------------------	---	---

										μ α τ ο ς	
2013	.....	.....	Καταθετικός	.....	30/01/2013	.....	.....	3.000,00	.....	G R	.....
2014	.....	.....	Καταθετικός	.....	14/07/2014	.....	.....	-2.247,00			

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι και στις δύο συναλλαγές (πίστωσης και χρέωσης) αναφέρεται ως αιτιολογία το όνομα του αδελφού του προσφεύγοντος Δεδομένου ότι μέσω των ως άνω τραπεζικών κινήσεων προκύπτει η κίνηση της οικονομικής διευκόλυνσης (δότηση ποσού και επιστροφή μεγαλύτερου μέρους αυτού) και ότι μεταξύ των αναφερόμενων προσώπων υφίσταται στενή συγγενική σχέση, γεγονός που βάσει του εθιμικού δικαίου, δικαιολογεί την μη ύπαρξης έγγραφης δανειακής σύμβασης μεταξύ αυτών, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός των προσφευγόντων, γίνεται αποδεκτός και το ποσό των 3.000,00 ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω πραγματικά περιστατικά, θεωρείται βάσει των οριζόμενων στις ΠΟΛ 1095/2011 και ΠΟΛ 1175/2017, γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Συνεπώς βάσει των ανωτέρω το ποσό των **1.612,73 ευρώ** ($3.000,00 + 225,46 = 3.225,46/2$) για κάθε ένα από τους προσφεύγοντες, δεν αποτελεί προσαύξηση.

γ) Ως προς τις λογιστικές διαφορές ποσού **2.442,03 ευρώ** που θεωρήθηκαν ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες διότι κάλυπταν προσωπικές ανάγκες, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι έλεγχος δεν απέδειξε με συγκεκριμένα στοιχεία ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν σε προσωπικές ανάγκες (ΣΤΕ 2581/1994). Συγκεκριμένα προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι οι εν λόγω δαπάνες είναι παραγωγικές και συναφείς με την εργασία του προσφεύγοντος (ιατρός πνευμονολόγος).

Ωστόσο, από τα δικαιολογητικά των δαπανών δεν υφίσταται η πληροφορία της συνάφειας. Ειδικότερα ως προς τις δαπάνες που οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν οργάνωση εκδηλώσεων (Τιμολόγιο ποσού 265,49 ευρώ, Τιμολόγιο «.....» ποσού 655,50 ευρώ και «.....» ποσού 554,60 ευρώ,) δεν προσκομίσθηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο που να στηρίζει τον ισχυρισμό των προσφευγόντων (π.χ. πρόσκληση για την κάθε εκδήλωση, έντυπη ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, κατάσταση με τα άτομα που παρευρέθησαν στην εκδήλωση, κτλ) ενώ επίσης έχουν καταχωρηθεί δαπάνες με αιτιολογία διάφορα έξοδα χωρίς να παρέχεται από τους προσφεύγοντες καμία ανάλυση ή πληροφορία ως προς αυτά.

Επειδή επίσης ως προς το οικονομικό έτος 2014 κατά την εκκαθάριση της οικείας δηλώσεως προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ύψους 7.266,94 ευρώ. Δεδομένου ότι κατά το εν λόγω οικονομικό

έτος, διαπιστώθηκε και εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, το ποσό της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων περιορίζεται αναλόγως .

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων βάσει της παρούσας Απόφασης έχει ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2012						
	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ	
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	36.679,89			0,00	36.679,89
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.538,58	0,00			21.538,58	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	11.332,93	19.580,91	7.100,00	19.580,91	4.232,93	0,00
Συνολικό εισόδημα	32.871,51	56.260,80	7.100,00	19.580,91	25.771,51	36.679,89

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013						
	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ	
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	22.205,62	0,00	0,00	0,00	22.205,62	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	6.989,57	2.712,73	1.612,73	1.612,73	5.376,84	1.100,00
Συνολικό εισόδημα	29.195,19	2.712,73	1.612,73	1.612,73	27.582,46	1.100,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2014						
	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ	
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου
Τόκοι-μερισματα	22,45	21,00			22,45	21,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	12.816,39	0,00			12.816,39	0,00
Μισθωτή εργασία	21.480,19	0,00			21.480,19	0,00
Συνολικό εισόδημα	34.319,03	21,00	0,00	0,00	34.319,03	21,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2015						
---	--	--	--	--	--	--

	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ	
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου
Τόκοι-μερισματα	3,41	0,00	0,00	0,00	3,41	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	22.979,93	0,00	0,00	0,00	22.979,93	0,00
Μισθωτή εργασία	21.588,65	0,00	0,00	0,00	21.588,65	0,00
Συνολικό εισόδημα	44.571,99	0,00	0,00	0,00	44.571,99	0,00

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται τη μη σωρευτική επιβολή επί του ποσού κυρίου φόρου, προστίμου του άρθρου 58 και τόκων του άρθρου 53 του ν.4174/2013 κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 49 του ν.4509/2017 λόγω αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης διάταξης του άρθρου 3 παρ.7 του ν.4337/2015, το οποίο προβλέπει μόνον την επιβολή προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013. Εν προκειμένω οι πρόσθετοι φόροι έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017. Οι επικαλούμενοι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 3 του ν.4337/2015 απορρίπτονται ως αβάσιμοι καθώς όπως προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις δεν έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνίας κατάθεσης **10/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ**, και της **του** **ΑΦΜ**, **ως εξής :**

α)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ.**/2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), και της υπ' αριθμ.**/2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013),

β)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθμ.**/2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014) και της υπ' αριθμ.**/2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 – 31.12.2015),

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	33.963,97	0,00	36.679,89	0,00	36.679,89	2.715,92
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.538,58	0,00	21.538,58	0,00	21.538,58	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	4.232,93	0,00	11.332,93	19.580,91	4.232,93	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	25.771,51	33.963,97	32.871,51	56.260,80	25.771,51	36.679,89	2.715,92
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	25.771,51	33.963,97	32.871,51	56.260,80	25.771,51	36.679,89	2.715,92
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	25.771,51	33.963,97	32.871,51	56.260,80	25.771,51	36.679,89	2.715,92
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	25.771,51	33.963,97	32.871,51	56.260,80	25.771,51	36.679,89	2.715,92

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	25.771,51	33.963,97	32.871,51	56.260,80	25.771,51	36.679,89	0,00	2.715,92
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.Π ΟΣΑ	1,09	2.229,01	1,09	2.229,01	1,09	2.229,01	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	244,70	0,00	244,70	0,00	244,70	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	25.772,60	36.437,68	32.872,60	58.734,51	25.772,60	39.153,60	0,00	2.715,92
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.755,07	21.164,93	17.755,07	21.164,93	17.755,07	21.164,93	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	25.772,60	36.437,68	32.872,60	58.734,51	25.772,60	39.153,60	0,00	2.715,92
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	2%	2%	2%	3%	2%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	515,45	728,75	657,45	1.762,04	515,45	783,07	0,00	54,32
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	488,37	0,00	488,37		488,37		0,00	0,00

ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27,08	728,75	169,08	1.762,04	27,08	783,07	0,00	54,32
ΣΥΝΟΛΟ	755,84		1.931,12		810,15		54,32	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	25.771,51	3.462,88	32.871,51	5.925,03	25.771,51	3.462,88	0,00
	Μείωση φόρου		47,89		47,89		47,89	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		3.414,99		5.877,14		3.414,99	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	33.963,97	6.707,39	56.260,80	14.999,10	36.679,89	7.657,96	950,57
	Μείωση φόρου		72,31		72,31		72,31	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		6.635,08		14.926,79		7.585,65	950,57
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		728,31		61,28	61,28
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			10.050,07		21.532,24		11.061,92	1.011,85
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(β)Εμπορικές επιχειρήσεις			6.986,44		286,44		6.986,44	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			2.404,65		2.404,65		2.404,65	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			9.391,09		2.691,09		9.391,09	0,00
Υπόλοιπο φόρου			658,98		18.841,15		1.670,83	1.011,85
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					9.091,09		505,93	505,93
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 59*0,73%=43,07%					7.831,06		435,80	435,80
10.Εισφορά αλληλεγγύης			755,83		1.931,12		810,15	54,32
11.Τέλος επιτηδεύματος			1.300,00		1.300,00		1.300,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			2.055,83		20.153,27		3.051,88	996,05
Γενικό Σύνολο			2.714,81		38.994,42		4.722,71	2.007,90
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			0,99		0,99		0,99	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			2.713,82		38.993,43		4.721,72	2.007,90

Οικονομικό έτος 2014 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	22.205,62	0,00	22.205,62	0,00	22.205,62	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	1.834,81	0,00	6.989,57	2.712,73	5.376,84	1.100,00	4.642,03
Συνολικό εισόδημα	24.040,43	0,00	29.195,19	2.712,73	27.582,46	1.100,00	4.642,03
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	24.040,43	0,00	29.195,19	2.712,73	27.582,46	1.100,00	4.642,03
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	7.266,94	0,00	7.266,94	0,00	6.166,94	-1.100,00
Άθροισμα	24.040,43	7.266,94	29.195,19	9.979,67	27.582,46	7.266,94	3.542,03
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	24.040,43	7.266,94	29.195,19	9.979,67	27.582,46	7.266,94	3.542,03

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	24.040,43	0,00	32.871,51	2.712,73	27.582,46	1.100,00	3.542,03	1.100,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ. ΠΟΣΑ	196,40	1.506,88	196,40	1.506,88	196,40	1.506,88	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	29,46	299,42	29,46	299,42	29,46	299,42	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	24.266,29	1.806,30	33.097,37	4.519,03	27.808,32	2.906,30	3.542,03	1.100,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.320,00	13.986,67	13.320,00	13.986,67	13.320,00	13.986,67	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	24.266,29	3.040,38	33.097,37	4.519,03	27.808,32	2.906,30		
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	2%	0%	2%	0%	2%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	485,33	0,00	661,95	0,00	556,17	0,00	176,62	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	444,11	0,00			444,11	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41,22	0,00			112,06	0,00	70,84	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	41,22		144,31		112,06		70,84	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	24.040,43	5.362,29	29.195,19	6.702,53	27.582,46	6.283,21	920,92
	Μείωση φόρου		1.979,44		1.979,44		1.979,44	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		3.382,85		4.723,09		4.303,77	920,92
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	7.266,94	1.598,73	9.979,67	2.304,04	7.266,94	1.889,40	290,67
	Μείωση φόρου		1.598,73		1.598,73		1.598,73	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		705,31		290,67	290,67
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			3.382,85		5.428,40		4.594,44	1.211,59
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			2.885,24		2.885,24		2.885,24	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			736,31		736,31		736,31	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			3.621,55		3.621,55		3.621,55	0,00
Υπόλοιπο φόρου			-238,70		1.806,85		972,89	1.211,59
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013					1.022,78		605,80	605,80
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 $59 \times 0,73\% = 43,07\%$					881,03		521,83	521,83
10.Εισφορά αλληλεγγύης			41,22		144,31		112,06	70,84
11.Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			691,22		2.698,11		1.889,69	1.198,47
Γενικό Σύνολο			452,52		4.504,96		2.862,58	2.410,06
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			3,64		3,64		3,64	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			448,88		4.501,32		2.858,94	2.410,06

Φορολογικό έτος 2014

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	785,14 €
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	34,26 €
Πρόσθετοι Φόροι άρθρο 58 του ν.4174/2013	392,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.211,97 €

Φορολογικό έτος 2015

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	3.499,16 €
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	217,20 €
Πρόσθετοι Φόροι άρθρο 58 του ν.4174/2013	1.749,58 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.465,94 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .