



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/04/2019

Αριθμός απόφασης: 1229

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

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

4. Την από 14/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγρινίου Ν. Αιτωλοακαρνανίας, οδός κατά: α) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) κατά το μέρος που τον αφορά, β) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013), γ) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014), δ) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2013, ε) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2014, στ) του υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2012 και ζ) του υπ' αριθ.6/05-11-2018 Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 05/11/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Το από 06/02/2019 και με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/06-02-2019 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/13-03-2019 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. 9/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της από 14/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα και της συζύγου του κύριος φόρος ποσού 83.509,62 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 77.112,78 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.716,19 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.267,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 171.605,62 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 23.236,85 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 20.269,51 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.578,77 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.332,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 48.417,51 ευρώ

Με την υπ' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 36.685,61 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 18.342,81 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.133,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 60.161,98 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος τόκων ποσού 155,47 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 143,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 299,04 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./05-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος τόκων ποσού 239,33 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 219,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 458,59 ευρώ.

Με τον υπ' αριθ./09-11-2018 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2012 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 200,00 ευρώ λόγω παράβασης των οριζόμενων στην παρ. 1 του άρθρου 2 και στην παρ. 2 του άρθρου 18 του ΠΔ 186/1992.

Με τον υπ' αριθ./6/09-11-2018 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 200,00 ευρώ λόγω παράβασης των οριζόμενων στο άρθρο 10 και στην παρ. 6 του ΚΦΑΣ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 01/01/2012 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/31-07-2018 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 05/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 11935 ΕΞ 2018 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων, με το οποίο διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η με αριθ. πρωτ./ΕΜΠ/08-08-2017 καταγγελία καθώς και παράλληλα η αξιοποίηση των τραπεζικών δεδομένων του προσφεύγοντα, όπως αυτά συμπεριλαμβάνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. (πρώην Γ.Γ.Δ.Ε.).

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντα. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./29-03-2018,/08-05-2018,/11-06-2018,/25-06-2018 και/25-06-2018 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ'αριθμ./24-07-2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα με αριθμ. πρωτ./21-09-2018,/27-09-2018 και/24-10-2018 υπομνήματα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά :

α)το ποσό των **147.515,26 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΙΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1	1	02/01/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
2	1	16/01/2012	RAIFFEISENBANK	.....	5.000,00	.....	.....	5.000,00
3	2	25/01/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	....., .....	1.925,00

			RAIFFEISENBANK	.....	6.274,23	.....	.....	6.274,23
4	4	01/02/2012						
			EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
5	3	01/02/2012						
			RAIFFEISENBANK	.....	5.000,00	.....	....., .....	5.000,00
6	6	13/02/2012						
			COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	....., .....	1.925,00
7	7	24/02/2012						
8	8	01/03/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
9	9	08/03/2012	RAIFFEISENBANK	.....	5.499,46	.....	.....	5.499,46
10	10	12/03/2012	RATFFEISENBANK	.....	6.000,00	.....	....., .....	6.000,00
11	11	27/03/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	....., .....	1.925,00
12	13	12/ 04/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.780,00	.....	.....	3.780,00
13	10	02/04/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
14	14	23/04/2012	RAIFFEISENBANK	.....	4.000,00	.....	.....	4.000,00
15	13	02/05/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37

16	15	03/05/2012	RAIFFEISENBANK	.....	2.999,17	.....	.....	2.999,17
17	16	21/05/2012	RAIEFETSENBANK	.....	8.500,00	.....	.....	8.500,00
18	17	29/05/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	....., .....	1.925,00
19	19	01/06/2012	RAIFFEISENBANK	.....	2.768,30	.....	.....	2.768,30
20	20	01/06/2012	RAIFFEISENBANK	.....	390,00	.....	.....	390,00
21	16	01/06/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
22	17	05/06/2012	EUROBANK	.....	700,00	.....	....., ....., .....	350,00
23	22	18/06/2012	RAIFFEISENBANK	.....	6.000,00		.....	6.000,00
24	23	26/06/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	....., .....	1.925,00
25	18	02/07/2012	PROBANK (ETE)	.....	15.000,00	.....	.....	15.000,00
26	25	02/07/2012	RAIFFEISENBANK	.....	4.441,50	.....	.....	4.441,50
27	26	02/07/2012	RAIFFEISENBANK	.....	260,00	.....	.....	260,00

28	19	02/07/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
29	27	16/07/2012	RAIFFEISENBANK	.....	10.000,00	.....	.....	10.000,00
30	28	26/07/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	.....	....., .....	1.925,00
31	29	26/07/2012	RAIFFEISENBANK	.....	1.650,00	.....	.....	1.650,00
32	24	01/08/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
33	32	07/08/2012	RAIFFEISENBANK	.....	2.866,47	.....	.....	2.866,47
34	25	10/08/2012	EUROBANK	.....	350,00	.....	....., ..... .....	175,00
35	33	23/08/2012	RAIFFEISENBANK	.....	1.650,00	.....	....., .....	1.650,00
36	27	03/09/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....		595,37
37	34	06/09/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.048,65	.....	.....	3.048,65
38	28	13/09/2012	EUROBANK	.....	15.000,00	.....	....., .....	7.500,00

39	35	26/09/2012	COMMERZBANK	.....	15.400,00	.....	....., .....	7.700,00
40	37	01/10/2012	RAIFFEISENBANK	.....	4.100,94	.....	.....	4.100,94
41	30	01/10/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	.....,	595,37
42	38	15/10/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.000,00	.....	.....	3.000,00
43	32	01/11/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
44	40	02/11/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.914,99	.....	.....	3.914,99
45	33	12/11/2012.	EUROBANK	.....	200,00	.....	....., .....	100,00
46	42	29/11/2012	RAIFFEISENBANK	.....	1.650,00	.....	.....	1.650,00
47	35	03/12/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	....., .....	595,37
48	43	04/12/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.032,17	.....	.....	3.032,17
49	44	04/12/2012	RAIFFEISENBANK	.....	520,00	.....	.....	520,00
50	45	21/12/2012	RAIFFEISENBANK	.....	1.650,00	.....	.....	1.650,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012								147.515,32

β)το ποσό των **76.537,78 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
51	48	02/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.104,95	.....	.....	3.104,95
52	49	02/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	520,00	.....	.....	520,00
53	50	10/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.370,02	.....	.....	3.370,02
54	39	14/01/2013	EUROBANK	.....	250,00	.....	....., .....	125,00
55	51	16/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.500,00	.....		3.500,00
56	53	01/02/2013	RAIFFEISENBANK	.....	4.686,00	.....	.....	4.686,00
57	54	12/02/2013	COMMERZBANK	.....	1.700,00	.....	....., .....	850,00
58	55	13/02/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.500,00		.....	2.500,00
59	57	01/03/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.110,50	.....	.....	2.110,50
60	58	01/03/2013	RAIFFEISENBANK	.....	1.110,78	.....	.....	1.110,78
61	42	01/03/2013	EUROBANK	.....	500,00	.....	....., .....	250,00
62	59	13/03/2013	RAIFFEISENBANK	.....	5.000,00		.....	5.000,00
63	60	20/03/2013	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
64	62	02/04/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.937,25	.....	.....	3.937,25

65	63	18/04/2013	RAIFFEISENBANK	.....	450,00	.....	.....	450,00
66	65	02/05/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.595,00	.....	.....	3.595,00
67	66	03/05/2013	COMMERZBANK	.....	1,000,00	.....	....., .....	500,00
68	67	16/05/2013	RAIFFEISENBANK	.....	1.500,00	.....	.....	1.500,00
69	68	04/06/2013	RAIFFEISENBANK	.....	260,00	.....	.....	260,00
70	69	04/06/2013	RAIFFEISENBANK	.....	4.799,25	.....	.....	4.799,25
71	70	20/06/2013	RAIFFEISENBANK	.....	1.450,00		.....	1.450,00
72	71	01/07/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.360,00	.....	.....	3.360,00
73	72	17/07/2013	RAIFFEISENBANK	.....	900,00	.....	.....	900,00
74	73	06/08/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.840,20	.....	.....	3.840,20
75	74	02/09/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.213,36	.....	.....	2.213,36
76	75	12/09/2013	RAIFFEISENBANK	.....	950,00	.....	.....	950,00
77	76	01/10/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.253,90	.....	.....	3.253,90
78	77	17/10/2013	RAIFFEISENBANK	.....	450		.....	450,00
79	78	31/10/2013	RAIFFEISENBANK	.....	4.720,04	.....	.....	4.720,04
80	79	29/11/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.168,60	.....	.....	2.168,60
81	62	16/12/2013	EUROBANK	.....	4.000,00	.....	.....	4.000,00
82	63	19/12/2013	EUROBANK	.....	1.300,00	.....	.....	1.300,00
83	81	31/12/2013	RAIFFEISENBANK	.....	5.262,93	.....	.....	5.262,93
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013								76.537,78

γ)το ποσό των **93.757,45 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
84	84	05/02/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
85	86	13/02/2014	RAIFFEISENBANK	.....	8.000,00	.....	.....	8.000,00
86	69	04/03/2014	EUROBANK	.....	1.000,00	.....	.....	1.000,00
87	87	06/03/2014	RAIFFEISENBANK	.....	5.883,10	.....	.....	5.883,10
88	70	06/03/2014	EUROBANK	.....	1.000,00	.....	.....	1.000,00
89	88	01/04/2014	RAIFFEISENBANK	.....	6.619,62	.....	.....	6.619,62
90	72	07/04/2014	EUROBANK	.....	2.000,00	.....	.....	2.000,00
91	89	30/04/2014	RAIFFEISENBANK	.....	2.650,50	.....	.....	2.650,50
92	74	30/04/2014	EUROBANK	.....	500,00	.....	.....	500,00
93	91	06/05/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
94	92	03/06/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.988,70	.....	.....	4.988,70
95	93	12/06/2014	RAIFFEISENBANK	.....	7.000,00	.....	.....	7.000,00
96	94	01/07/2014	RAIFFEISENBANK	.....	3.213,90	.....	.....	3.213,90
97	95	01/07/2014	RAIFFEISENBANK	.....	390,00	.....	.....	390,00
98	96	07/07/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00

99	76	31/07/2014	EUROBANK	.....	500	.....	.....	500,00
100	98	11/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
101	99	27/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
102	100	02/09/2014	RAIFFEISENBANK	.....	6.120,45	.....	.....	6.120,45
103	101	09/09/2014	RAIFFEISENBANK	.....	780,00	.....	.....	780,00
104	77	19/09/2014	EUROBANK	.....	2.500,00	.....	.....	2.500,00
105	102	01/10/2014	RAIFFEISENBANK	.....	2.433,97	.....	.....	2.433,97
106	79	06/10/2014	EUROBANK	.....	3.000,00	.....	.....	3.000,00
107	103	16/10/2014	RAIFFEISENBANK	.....	7.000,00	.....	.....	7.000,00
108	104	31/10/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
109	105	05/11/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.163,51	.....	.....	4.163,51
110	106	13/11/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.000,00	.....	.....	4.000,00
111	107	02/12/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
112	108	02/12/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.112,30	.....	.....	4.112,30
113	82	15/12/2014	EUROBANK	.....	1.500,00	.....	.....	1.500,00
114	109	17/12/2014	RAIFFEISENBANK	.....	3.000,00	.....	.....	3.000,00
115	84	23/12/2014	EUROBANK	.....	1.237,84	.....	.....	1.237,84

116	110	31/12/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.663,56	.....	.....	4.663,56
117	85	31/12/2014	EUROBANK	.....	2.000,00	.....	.....	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014								93.757,45

Για τη διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2012 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, τόσο από τα τραπεζικά δεδομένα που είχε στην διάθεση του όσο και από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν ότι για τιμολόγια αγορών συνολικού ύψους 9.276,81 €, δεν προέκυψε η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα ή με επιταγή εκδόσεως του. Προς τούτο του επιβλήθηκε πρόστιμο ΚΒΣ με τον υπ' αριθμ./05-11-2018 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2012.

Για τη διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2013 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, τόσο από τα τραπεζικά δεδομένα που είχε στην διάθεση του όσο και από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν ότι για τιμολόγια αγορών συνολικού ύψους 12.159,17 €, δεν προέκυψε η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα ή με επιταγή εκδόσεως του. Προς τούτο του επιβλήθηκε πρόστιμο ΚΦΑΣ με τον υπ' αριθμ./05-11-2018 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2013.

Επίσης για το φορολογικό έτος 2014 ο έλεγχος θεώρησε ότι ποσό αποσβέσεων ύψους 4.991,53 € που είχε καταχωρηθεί στο βιβλίο εξόδων του προσφεύγοντος, αποτελεί μη εκπιπτόμενη δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος καθόσον για την εν λόγω εγγραφή δεν προσκομίσθηκε μητρώο αποσβέσεων ή σχετική κατάσταση ούτε καταχωρήθηκε σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων εξόδων και επομένως ο έλεγχος δεν μπόρεσε να επαληθεύσει την ορθή τήρηση του.

Για το ίδιο έτος, από την επαλήθευση του τρόπου εξόφλησης των παραστατικών αγορών και δαπανών στα βιβλία εξόδων του προσφεύγοντος προέκυψε ότι τιμολόγια αγοράς συνολικής καθαρής αξίας ύψους 17.107,12 € εξοφλήθηκαν τμηματικώς ή ολικά χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και προς τούτο τα παραστατικά αυτά απορρίφθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες δαπάνες.

Για το έτος 2012 διαπιστώθηκε από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο προσφεύγων ότι η σύζυγος του έλαβε μισθοδοσία στην αλλοδαπή από τον εργοδότη «.....» και το σύνολο των μικτών αποδοχών της ανήλθε σε 7.200,00 €.

Τέλος από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πιστώθηκαν στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντα της Αυστριακής Τράπεζας Raiffeisenbank Beza-Mellau-Bizau ποσό ύψους 1.554,70 € την 31/12/2012 και ποσό ύψους 1.595,51 € την 31/12/2013, τα οποία προέρχονται από τόκους καταθέσεων του ίδιου του λογαριασμού χωρίς να έχουν υποβληθεί από μέρους του δηλώσεις φόρου τόκων για να τα εν λόγω ποσά. Προς τούτο αυτά καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα με τις προσβαλλόμενης πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τόκων καταθέσεων εξωτερικού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υποβληθέν υπόμνημα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Αναρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- Κατά κακή εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων ο επιμερισμός των καταθέσεων.

- Αντιστροφή του βάρους απόδειξης κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013, καθώς και της ΠΟΛ 1175/2017, έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας κατά τον καταλογισμό του επιπλέον φόρου εισοδήματος.
- Οι εγγραφές με α/α 1, 5, 8, 13, 15, 21, 28, 32, 36, 41, 43, 47 αφορούν καταθέσεις (επιστροφές) από τον κ. στον λογαριασμό Eurobank GR λόγω παλαιότερης χρηματικής διευκόλυνσης, συνολικού υπολοίπου στη χρήση 2012 ποσού 14.288,76€
- Οι εγγραφές με α/α 31, 35, 46, 50, 67, 84, 93, 98, 100, 101, 108, 111, στον λογαριασμό COMMERZBANK αφορούν ενοίκιο από ακίνητο της συζύγου του, το οποίο έχει στην Γερμανία και το οποίο το έχει εκμισθώσει στην κα και στον σύζυγό της κ. έναντι μισθώματος 1.000,00 € το μήνα.
- Οι εγγραφές με α/α 3, 7, 11, 18, 24, 30, 39 στον λογαριασμό COMMERZBANK αφορούν μηνιαίες αμοιβές του από το νομικό πρόσωπο, ορθοδοντικό εργαστήριο, στο οποίο συμμετείχε και από το οποίο αποχώρησε τον Σεπτέμβριο του 2012. Το συνολικό εισπραττόμενο ποσό των 46.200,00 € στο έτος 2012 αφορά αποκλειστικά τον προσφεύγοντα και το έχει νομίμως δηλώσει στις οικίες φορολογικές δηλώσεις στην Γερμανία
- Οι εγγραφές με α/α 4, 9, 12, 16, 19, 20, 26, 27, 33, 37, 40, 44, 48, 49, 51, 52, 56, 59, 60, 64, 66, 69, 70, 72, 74, 75, 77, 79, 80, 83, 87, 89, 91, 94, 96, 97, 102, 103, 105, 109, 112, 116, στον λογαριασμό
- SENBANK αφορούν μηνιαίες αμοιβές του από την εταιρεία με εκπρόσωπο τον dr, ορθοδοντικό εργαστήριο στην Αυστρία στο οποίο συμμετείχε με ποσοστό 45% και όλες οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν το ποσοστό του από τις μηνιαίες εισπράξεις. Τα συνολικά εισπραττόμενα ποσά στα έτη 2012, 2013 και 2014 αφορούν αποκλειστικά εισόδημά του τα οποία έχει νομίμως δηλωθεί στις οικίες φορολογικές δηλώσεις στην Αυστρία.
- Οι εγγραφές με α/α 90, 104, 106, 113, 117 στον λογαριασμό της EUROBANK GR..... αφορούν την επαγγελματική του δραστηριότητα και έχουν γίνει μεταφορά από τον λογ/μο GR
- Οι εγγραφές με α/α 81, 86, 88, 92, 99, 115 στον λογαριασμό Eurobank GR..... αφορούν την επαγγελματική του δραστηριότητα της οποίας τα παραστατικά δεν τα έχει μέχρι σήμερα παρότι έχει υποβάλλει σχετικά αιτήματα στην τράπεζα .
- Η εγγραφή με α/α 114 στον λογαριασμό RAIFFESEN BANK αντιστοιχεί σε μέρος χρηματικού ποσού εκ των 3.500,00 € τα οποία είχαν γίνει ανάληψη στις 04-12-2014 από τον ίδιο λογαριασμό της RAIFFESEN BANK, προέρχεται από τις εισπράξεις του από την επαγγελματική του δραστηριότητα στην Ελλάδα (τζίρος 2014 78.552,00 €, τζίρος 2013 87.617,00 €, τζίρος 2012 144.355,00 € και τζίρος του 2011 141.711,66 €) και συνεπώς η ανάληψη που επικαλείται δεν μπορεί να συσχετισθεί με άλλη κατάθεση
- Οι εγγραφές με α/α 107, 110 στον λογαριασμό RAIFFESEN BANK αφορούν τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις περίπου από 26-08-2014 έως 10-10-2014 και τα παραστατικά ΑΠΥ 5999-6000 ΑΠΥ 31 ΑΠΥ 6001-6005 ΑΠΥ 6006-6010 ΑΠΥ 6011-6022 ΑΠΥ 6023- 35 ΑΠΥ 6036 ΑΠΥ 6037-6038 ΑΠΥ 32 ΑΠΥ 6039 6040 ΑΠΥ 31-32 ΑΠΥ 6041-6048/18-09-2014, ΑΠΥ 30/25-09-2014, ΑΠΥ 6061/25-09-2014, ΑΠΥ6062/26-09-2014, ΑΠΥ6063/29-09-2014, ΑΠΥ 6064/30-09-2014, ΑΠΥ 6066-6071/02-10-2014, ΑΠΥ 6072/03-10-2014, ΑΠΥ 6073-6074/06-10-2014, ΑΠΥ 60075/6080/07-10-2018, ΑΠΥ 34/09-10-2014, ΑΠΥ 6081-6082/09-10-2014 ΚΑΙ ΑΠΥ 6083-6085/10-10-2014 συνολικού ποσού 13.780,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 95 στον λογαριασμό RAIFFESEN BANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις περίπου από 22-05-2014 έως 10-06-2014 και τα παραστατικά ΑΠΥ 22-24/22-05-2014, ΑΠΥ 5609-5910/26-05-2014, ΑΠΥ 5911-

5918/27-05-2014, ΑΠΥ 5919-5920/29-05-2014 και ΑΠΥ 5921-5922/10-06-2014 συνολικού ποσού 3.435,00€. 0-2014, ΑΠΥ 6081-6082/09-10-2014 ΚΑΙ ΑΠΥ 6083-6085/10-10-2014 συνολικού ποσού 13.780,00 €. Επίσης το ποσό της συγκεκριμένης κατάθεσης συγκεντρώθηκε και από ανάληψη μετρητών ποσού 5.000,00€ στις 12-06-2014 από την RAIFFESENBANK..... (5000+3435=8435).

- Η εγγραφή με α/α 85 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά ανάληψη μετρητών ποσού 10.000,00€ στις 29-11-2013 από την RAIFFESENBANK.....
- Η εγγραφή με α/α 82 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά την επαγγελματική του δραστηριότητα και έχουν γίνει μεταφορά από τον λογ/μο GR
- Οι εγγραφές με α/α 54, 61 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορούν την επαγγελματική του δραστηριότητα και έχουν γίνει μεταφορά από τον λογ/μο GR
- Η εγγραφή με α/α 45 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά την επαγγελματική του δραστηριότητα και έχουν γίνει μεταφορά από τον λογ/μο GR
- Η εγγραφή με α/α 38 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά μεταφορά εμβάσματος από τον διατηρούμενο με τη σύζυγό του κοινό λογαριασμό υπερανάληψης στην Γερμανία της Τράπεζας COMMERZBANK DE..... ποσού 15.000,00€ στις 12-09-2012.
- Η εγγραφή με α/α 34 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... που φέρει όνομα καταθέτη αφορά αποκλειστικά την επαγγελματική δραστηριότητα του και συγκεκριμένα την ΑΠΥ 4786/23-7-2012.
- Η εγγραφή με α/α 25 στον λογαριασμό PROBANK GR..... ποσού 15.000,00 € στις 02-07-2012 αφορά έμβασμα (μεταφορά) από τον κοινό λογαριασμό του με τη σύζυγο του στην Γερμανία στην Τράπεζα COMMERZBANK DE.....
- Η εγγραφή με α/α 22 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά την επαγγελματική του δραστηριότητα της οποίας τα παραστατικά δεν τα έχει μέχρι σήμερα παρότι έχει υποβάλλει σχετικά αιτήματα στην τράπεζα.
- Η εγγραφή με α/α 53 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά επιστροφή φόρου από τις οικονομικές Υπηρεσίες της Αυστρίας.
- Η εγγραφή με α/α 78 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του στις 08-10-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5596 έως 5601, συνολικού ποσού 1.135,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 76 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του στις 06-09-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5543 έως 5546, συνολικού ποσού 1.075,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 73 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του στις 06-09-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5543 έως 5546, συνολικού ποσού 1.075,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 71 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 16-06-2013 έως 17-06-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5431 έως 5434, συνολικού ποσού 1.500,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 68 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 02-05-2013 έως 10-05-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5360 έως 5376, συνολικού ποσού 1.575,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 65 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 09-04-2013 έως 12-04-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5314 έως 5327, συνολικού ποσού 455,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 63 στον λογαριασμό COMMERZBANK αφορά τζίρο της

επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του στις 07-03-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5251 έως 5257, συνολικού ποσού 1.160,00 €.

- Η εγγραφή με α/α 58 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 30-01-2013 έως 02-02-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5177 έως 5185, συνολικού ποσού 2.550,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 57 στον λογαριασμό COMMERZBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 22-01-2013 έως 30-01-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5159 έως 5183, συνολικού ποσού 1.750,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 55 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 03-01-2013 έως 11-01-2013 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 5117 έως 5147, συνολικού ποσού 3.550,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 42 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 09-10-2012 έως 12-10-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4937 έως 4962, συνολικού ποσού 3.250,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 29 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 02-10-2012 έως 13-10-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4733 έως 4772, συνολικού ποσού 10.745,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 23 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 17-05-2012 έως 15-06-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4651 έως 4700, συνολικού ποσού 7.500,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 17 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 01-05-2012 έως 17-05-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4593 έως 4650, συνολικού ποσού 8.750,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 14 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 10-04-2012 έως 20-04-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4541 έως 4580, συνολικού ποσού 4.205,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 10 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 07-02-2012 έως 08-03-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4359 έως 4442, συνολικού ποσού 6.055,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 06 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 07-02-2012 έως 31-01-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4334 έως 4442, συνολικού ποσού 5.375,00 €.
- Η εγγραφή με α/α 02 στον λογαριασμό RAIFFESENBANK αφορά τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και συγκεκριμένα αφορά τις εισπράξεις του από 09-01-2012 έως 10-01-2012 και συγκεκριμένα τα παραστατικά ΑΠΥ 4243 έως 4265, συνολικού ποσού 5.375,00 €.
- Οι εγγραφές με α/α 82, 90, 113, 117 στον λογαριασμό της EUROBANK GR..... αφορούν την επαγγελματική του δραστηριότητα, προέρχονται από εισπράξεις του οδοντιατρείου του για τις οποίες εξέδωσε τις αντίστοιχες ΑΠΥ και τις οποίες κατέθεσε σε μηχανήματα APS της EUROBANK.
- Η εγγραφή με α/α 45 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά την επαγγελματική του δραστηριότητα, προέρχεται από είσπραξη του οδοντιατρείου του για την οποία εξέδωσε την αντίστοιχη ΑΠΥ και την οποία κατέθεσε σε μηχανήματα APS της EUROBANK.
- Η εγγραφή με α/α 61 στον λογαριασμό EUROBANK GR..... αφορά την επαγγελματική του δραστηριότητα, προέρχεται από είσπραξη του οδοντιατρείου του για την οποία εξέδωσε την αντίστοιχη ΑΠΥ και την οποία κατέθεσε σε μηχανήματα APS της EUROBANK.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ
ΕΙ 2019ΕΜΠ/06-02-2019 υπόμνημα, συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του τα παρακάτω:

- Την κίνηση του λογαριασμού GR..... (ΣΧΕΤ. 6).
- Το από 5 Ιανουαρίου 2007 ιδιωτικό μισθωτήριο στη Γερμανική γλώσσα (ΣΧΕΤ. 7).
- Το από 1 Ιανουαρίου 2011 ιδιωτικό μισθωτήριο στη Γερμανική γλώσσα (ΣΧΕΤ. 8).
- Αποδείξεις (3) πληρωμής από την των λογαριασμών τηλεόρασης, τηλεφωνίας, ύδρευσης και ηλεκτρικού ρεύματος για το ακίνητο που της εκμισθώνει (ΣΧΕΤ. 9).
- Την από 24/7/2015 ειδοποίηση της Οικονομικής Υπηρεσίας Μονάχου προς την για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος από ακίνητα κατά το οικονομικό έτος 2013 (μεταφρασμένη στα ελληνικά) (ΣΧΕΤ. 10).
- Την από 28/7/2016 ειδοποίηση της Οικονομικής Υπηρεσίας Μονάχου προς την για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος από ακίνητα κατά το οικονομικό έτος 2014 (μεταφρασμένη στα ελληνικά) (ΣΧΕΤ. 11).
- Την Σύμβαση περί της ίδρυσης ενός περιφερειακού Συστεγασμένου Ιατρείου Ορθοδοντικής μεταξύ των,κλπ στην Ελληνική και Γερμανική γλώσσα (ΣΧΕΤ. 12).
- Την από 3/9/2018 βεβαίωση του αρμόδιου φοροτεχνικού συμβούλου (στα ελληνικά και στα γερμανικά), με την οποία βεβαιώνεται ότι ο κύριος έλαβε κατά το έτος 2012 εισοδήματα ύψους 46.200,00€ από αυτοτελή απασχόληση και ότι τα ανωτέρω εισοδήματα δηλώθηκαν στον ειδικό και ενιαίο καθορισμό του έτους 2012 (ΣΧΕΤ. 13).
- Το έντυπο του τραπεζικού λογαριασμού στο οποίο απεικονίζονται οι καταθέσεις που έγιναν για τον κύριο (ΣΧΕΤ. 14).
- Την από 10/12/2018 βεβαίωση του νομικού προσώπου δια του νομίμου εκπροσώπου του από την οποία προκύπτει ότι κατεβλήθησαν στον κύριο 46.200,00€ κατά το έτος 2012 (ΣΧΕΤ. 15).
- Την ειδοποίηση της Οικονομικής Υπηρεσίας μονάχου για το φόρο εισοδήματος του έτους 2012 προς τον κο. και από την οποία προκύπτει ότι έχουν εισοδήματα 46.533,00€ (ΣΧΕΤ. 16).
- Την κίνηση του λογαριασμού GR..... (ΣΧΕΤ. 17).
- Την νέα με αριθ. πρωτ. /11/12/2018 προς την EUROBANK αίτησή του (ΣΧΕΤ. 23).
- Την κίνηση της Τράπεζας COMMERZBANK DE..... (μεταφορά ποσού 15.000,00€) (ΣΧΕΤ. 24).
- Την κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK με αριθμό GR..... (ΣΧΕΤ. 25 σελ. 2 από 4).
- . Την κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK με αριθμό GR..... (ΣΧΕΤ. 25 σελ. 1 από 4)
- Την κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK με αριθμό GR..... (ΣΧΕΤ. 26 σελ. 7 από 8) .
- Την κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK με αριθμό GR..... (ΣΧΕΤ. 27 σελ. 3 από 4).
- Την κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK με αριθμό GR..... (ΣΧΕΤ. 28 σελ. 5 από 7).
- Την ΑΠΥ 4786/23-7-2012 (σελ 88 βιβλίου εσόδων – εξόδων έτους 2012) (ΣΧΕΤ. 29).

- Βεβαίωση περί Φόρου Κύκλου εργασιών 2012 της Οικονομικής Υπηρεσίας Μπρέγκεντς (Αυστρίας) στη γερμανική γλώσσα με apostille και μετάφραση στα ελληνικά (**ΣΧΕΤ 30 φύλλα 4**) .
- Βεβαίωση περί Φόρου Κύκλου εργασιών 2013 της Οικονομικής Υπηρεσίας Μπρέγκεντς (Αυστρίας) στη γερμανική γλώσσα με apostille και μετάφραση στα ελληνικά (**ΣΧΕΤ. 31 φύλλα 5**).
- Βεβαίωση περί Φόρου Κύκλου εργασιών 2014 της Οικονομικής Υπηρεσίας Μπρέγκεντς (Αυστρίας) στη γερμανική γλώσσα με apostille και μετάφραση στα ελληνικά (**ΣΧΕΤ. 32 φύλλα 4**).
- Κίνηση λογαριασμού του εκπροσώπου του νομικού προσώπου dr στον οποίο εμφανίζονται οι καταβολές χρηματικών ποσών από την συμμετοχή του στο παραπάνω νομικό πρόσωπο για τα έτη 2012,2013 και 2014 (**ΣΧΕΤ. 33 σελ. 3**).
- Το καταστατικό του ορθοδοντικού εργαστηρίου στην Αυστρία από το οποίο αποδεικνύεται η συμμετοχή του (**ΣΧΕΤ. 34 σελ. 2**) .
- Την κίνηση του λογαριασμού της Τράπεζας RAIFFESEN BANK AT..... (**ΣΧΕΤ 35 σελ.3**) .
- Τον λογαριασμό Probank GR..... (**ΣΧΕΤ 36**).
- Την από 10-12-2018 βεβαίωση του εντεταλμένου φοροτεχνικούτης Αυστριακής Υπηρεσίας Οικονομικών (**ΣΧΕΤ. 37 στην γερμανική**).
- Βεβαίωση επιστροφής ποσού 3.370,02€ από την εφορία Αυστρίας (**ΣΧΕΤ 38**).
- Φωτοαντίγραφα των ΑΠΥ 2012-2014 (4326-6200) (**ΣΧΕΤ 39**).
- Φωτοαντίγραφα των σελίδων του βιβλίου Εσόδων Εξόδων όπου οι παραπάνω ΑΠΥ έχουν καταχωρηθεί (**ΣΧΕΤ 40**).
- Αναλυτικό μητρώο παγίων στην χρήση 2014 προκειμένου να ληφθεί υπόψη στον τρόπο υπολογισμού των Εσόδων (**ΣΧΕΤ. 41 σελίδες 1,2**).
- Απόδειξη πληρωμής 17/4/2014. (**ΣΧΕΤ 42**).
- Αποδεικτικά εξόφλησης μέσω voucher courrier μέρος των παραστατικών της σελίδας 41 της εκθέσεως ελέγχου του έτους 2014 (**ΣΧΕΤ 43**).
- Γνωστοποίηση πληρωμής με αντικαταβολή ACS8/8/2014.
- Γνωστοποίηση πληρωμής με αντικαταβολή ACS14/3/2014.
- Γνωστοποίηση πληρωμής με αντικαταβολή ACS8/8/2014.
- Γνωστοποίηση πληρωμής με αντικαταβολή ACS8/8/2014.
- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Γερμανία του έτους 2012.
- Αναλυτική κίνηση του λογαριασμού DE της COMMERZBANK από 30/04/2012 έως 31/08/2012.
- Επιστολή με ημερομηνία 21/12/2018 του Καταστήματος Αγρινίου της EUROBANK.

Επειδή ο προσφεύγων με την με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019ΕΜΠ/06-02-2019 υπόμνημα του, επικαλέστηκε και προσκόμισε μεταξύ άλλων τα σχετικά στοιχεία με αριθμό 6, 8, 14, 15, 23, 24, 33, 34, 37, 38, 41, 42, 43, γνωστοποιήσεις πληρωμής με αντικαταβολή, αναλυτική κίνηση του λογαριασμού DE της COMMERZBANK από 30/04/2012 έως 31/08/2012 και επιστολή με ημερομηνία 21/12/2018 του Καταστήματος Αγρινίου της EUROBANK, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/19-02-2019 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης 9/19-02-2019 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 15 ημερών. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2019/22-03-2019 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προσβαλλόμενων σε αυτήν λόγων.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

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

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

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

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

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

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

Επειδή στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παραγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη,

προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια

κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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

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

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

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

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

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

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

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου

συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

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

Επειδή το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ορθώς εξέδωσε την με αριθ./21-12-2017 εντολή ελέγχου για την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου στον ανωτέρω προσφεύγοντα καθώς η υπόθεση υπάγεται στις αρμοδιότητες του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π σύμφωνα με τα κριτήρια που ορίζονται στο εδάφιο (α) της υποπερίπτωσης Α.3. της στήλης 5 της περίπτωσης 12 «Την έκδοση εντολής ελέγχου» της με αριθ. πρωτ.: Δ. ΟΡΓ. Α1115805 ΕΞ 2017 απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρωπίνου Δυναμικού, όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α1191978 ΕΞ 2017/22-12-2017 περί αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό ύψους τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000,00) ευρώ. Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. : «Κατόπιν των εκτενώς αναφερθέντων και αιτιολογηθέντων ευρημάτων του ελέγχου, οι πιστώσεις των κοινών λογαριασμών του προσφεύγοντος και της συζύγου του κ. για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης ή ότι αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις και επιμερίστηκαν ισομερώς σύμφωνα και με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1228/2014 καθώς δεν αποδείχθηκε με κάθε πρόσφορο μέσο ο πραγματικός δικαιούχος (παραπομπή στην παράγραφο 6.5 της ως άνω έκθεσης μερικού ελέγχου).

Επιπλέον, ως προς τον χαρακτηρισμό της κ. ως ανεπάγγελτης αναφέρουμε τα ακόλουθα:
(α) Σύμφωνα με τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. «Εικόνα Μητρώου» από τις 24/04/2007 η κ. είναι μέλος στην Ανώνυμη Εταιρεία με Α.Φ.Μ. με αντικείμενο «Παραγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας από Φωτοβολταϊκά Συστήματα».

(β) Σύμφωνα με τα στοιχεία που μας απέστειλε η Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ) προέκυψε η ύπαρξη μισθοδοσίας, ακίνητης περιουσίας και δανειακών συμβάσεων της κ. στο εξωτερικό.»

Επομένως ο σχετικός με τον επιμερισμό των καταθέσεων ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται, καθόσον, με βάση τα προαναφερθέντα, ορθώς επιμερίστηκαν οι καταθέσεις στον προσφεύγοντα και στη σύζυγο του στους κοινούς τους λογαριασμούς.

Επειδή, το πόρισμα, επί της με αριθ. 9/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφέρει ότι :

«...Προβαίνουμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία εστάλησαν στην Υπηρεσία μας ως συνημμένα της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

A. ΝΕΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

A.1 Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού με αριθμό GR..... (σχετ. 6)

Στην με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο (σχετ. 6) αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό GR..... της Τράπεζας Eurobank για την χρονική περίοδο από 31/ 12/2007 έως 16/01/2013. Ο προσφεύγων στην προαναφερθείσα προσφυγή του ισχυρίζεται ότι στις 31/12/2017 έλαβε δάνειο από την Eurobank ποσού €130.523,71 το οποίο πιστώθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό και στην συνέχεια πραγματοποίησε ανάληψη ποσού €65.263,09 στις 08/01/2008, το οποίο έδωσε στον κ. ως άτοκο δάνειο με την υποχρέωση να του το εξοφλήσει σε μηνιαίες δόσεις ποσού €1.190,73 έκαστη.

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Στο με αριθ. πρωτ./29-03-2018 υπόμνημα του ο προσφεύγων είχε ισχυριστεί ότι οι πιστώσεις στον λογαριασμό GR..... το 2012 με αιτιολογία συναλλαγής «.....» συνολικού ποσού €14.288,76 αφορούσαν σε ισόποσες σταδιακές καταθέσεις επιστροφής από τον κ. οφειλομένου συνολικού ποσού €15.000,00, με το οποίο τον διευκόλυνε στις αρχές του 2011, λόγω σημαντικών οικονομικών προβλημάτων που αντιμετώπιζε.

Από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού που προσκομίσθηκε ως νέο στοιχείο (σχετ. 6) φαίνεται ότι στις 31/12/2007 γίνεται εκταμίευση ποσού €130.523,71 με περιγραφή «.....». Σύμφωνα με τα δεδομένα της Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., η δανειακή σύμβαση με αριθμό/9601149 αφορά σε στεγαστικό δάνειο με οφειλέτη τον προσφεύγοντα και συνοφειλέτη την κ.

Επιπλέον, σύμφωνα με τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 735 αγορά ακινήτου ποσού €143313,53 ενώ στον κωδικό 781 χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ δήλωσε το ποσό των €130.523,71.

Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε: (α) αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η επικαλούμενη ανάληψη των €65.263,09 στις 08/01/2008 μεταφέρθηκε ή κατατέθηκε σε λογαριασμό του κ. και (β) ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία που να αποδεικνύει την παροχή - λήψη της χρηματικής διευκόλυνσης.

Ως εκ τούτου το εν λόγω νέο στοιχείο (σχετ. 6) δεν μεταβάλλει την θέση του ελέγχου (σχετική αναφορά έγινε στην σελίδα 22 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

A.2 Το από 01 Ιανουαρίου 2011 αντίγραφο ιδιωτικού μισθωτηρίου στη Γερμανική γλώσσα (σχετ.8)

Στην με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο του από 01/01/2011 ιδιωτικού μισθωτηρίου στην Γερμανική γλώσσα

(σχετ. 8) από το οποίο φαίνεται ότι η κ. εκμισθώνει ακίνητο επί της οδού στο Μόναχο Γερμανίας στην κ.έναντι του ποσού των €1.000,00 μηνιαίως.

A.3 Αντίγραφο τριών (3) αποδείξεων πληρωμής λογαριασμών (σχετ. 9)

Επιπλέον, με την ως άνω προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέα στοιχεία αντίγραφο τριών αποδείξεων λογαριασμών που έχουν εκδοθεί στο όνομαMimchen (σχετ. 9).

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Από τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ήτοι το σχετ. 8 και σχετ. 9, που η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεση της μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκύπτει ότι οι κατωτέρω πιστώσεις του Πίνακα 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 63 έως 78) αφορούν σε εισόδημα από ενοίκια αλλοδαπής προέλευσης της κ. τα οποία μειώνουν το προσδιορισθέν από τον έλεγχο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και της ίδιας κατά το ποσό που τους είχε επιμεριστεί.

Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 §3 του ν. 2238/1994 και άρθρο 3 του ν. 4172/2013, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Συνεπώς, εφόσον η κ. ουδέποτε προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ώστε να καταθέσει τα δικαιολογητικά που απαιτεί ο νόμος και να αιτηθεί με ίδια βούληση την μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην Γερμανία, συνεχίζει να θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και να φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα της σε αυτή.

Σύμφωνα με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, η κ. έλαβε ενοίκιο για την εκμίσθωση ακινήτου στην Γερμανία συνολικού ποσού €12.000,00 για το έτος 2012, €12.000,00 για το έτος 2013 και €12.000,00 για το έτος 2014 τα οποία δεν συμπεριέλαβε ως όφειλε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών στην Ελλάδα. Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψιν του τα εν λόγω ποσά κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της κ. των σικ. ετών 2013, 2014 και φορ. έτους 2014 ως εισόδημα από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ 27 ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ								
A/A	A/A ΑΙΤ/ΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΕ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΝΕΙ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑ(€)
31	29	26/07/2012	RAIFFEISEN B A N K	.....	1.650,00	.....	.....	1.650,00
35	33	23/08/2012	RAIFFEISENBANK	.....	1.650,00	.....	.....	1.650,00
46	42	29/11/2012	R AIFFEISEN BANK	.....	1.650,00	.....	.....	Λ .650,00

50	45	21/12/2012	RAIFFEISENBANK	.....	1.650,00	.....	.....	1.650,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2012								6.600,00
67	66	03/05/2013	i COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013								500,00
84	84	05/02/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
93	91	06/05/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
98	96	07/07/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
100	98	11/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
101	99	27/08/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
108	104	31/10/2014	COMMERZBANK	.....	1.000,00	.....	....., .....	500,00
111	107	02/12/2014	COMMERZBANK	.....	.....	.....	....., .....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014								3,500,00

A.4 Αντίγραφο εντύπου του λογαριασμού του νομικού προσώπου (σχετ. 14)
Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε
ως νέο στοιχείο αντίγραφο εντύπου του λογαριασμού του νομικού προσώπου 01/2011 στην Γερμανική γλώσσα (σχετ. 14) από το οποίο φαίνεται ότι το εν λόγω νομικό πρόσωπο
κατέβαλε το 2012 στον κ. τις ακόλουθες αμοιβές συνολικού ύψους €46.200,00:

ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ (€)
25/01/2012	3.850,00
24/02/2012	3.850,00
26/03/2012	3.850,00
25/04/2012	3.850,00
25/05/2012	3.850,00

25/06/2012	3.850,00
25/07/2012	3.850,00
27/08/2012	3.850,00
25/09/2012	15.400,00
ΣΥΝΟΛΟ:	46.200,00

A.5 Αντίγραφο της από 10/12/2018 βεβαίωσης του νομικού προσώπου (σχετ. 15)

Επιπλέον, με την ως άνω προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο της από 10/12/2018 βεβαίωσης του προαναφερόμενου νομικού προσώπου στην Γερμανική γλώσσα στην οποία αναφέρεται ότι εμβάσθηκε στον λογαριασμό του κ. με αριθμό της Τράπεζας Commerzbank Γερμανίας συνολικό ποσό €46.200,00.

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Από τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ήτοι το σχετ. 14 και σχετ. 15, που η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεση της μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκύπτει ότι οι κατωτέρω πιστώσεις του Πίνακα 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 63 έως 78) αφορούν σε εισόδημα από αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης του κ. και ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης τους. Τα εν λόγω ποσά μειώνουν το προσδιορισθέν από τον έλεγχο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ως άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό που του είχε επιμεριστεί.

Ίσχύει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 §3 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν και εφαρμόζονται για τα φορολογικά έτη προ 01/01/2014, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνθήκη διαμονή του στην Ελλάδα.

Συνεπώς, εφόσον ο προσφεύγων ουδέποτε προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ώστε να καταθέσει τα δικαιολογητικά που απαιτεί ο νόμος και να αιτηθεί με ίδια βούληση την μεταφορά της (φορολογικής του κατοικίας στην Γερμανία, συνεχίζει να θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και να φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα του σε αυτή.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω βεβαιώσεις, ο προσφεύγων έλαβε αμοιβή στην Γερμανία συνολικού ύψους €46.200,00 για το έτος 2012 την οποία δεν συμπεριέλαβε ως όφειλε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους στην Ελλάδα. Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψιν του το εν λόγω ποσό κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 ως αμοιβή αλλοδαπής προέλευσης.

Πίνακας 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος									
α/α	α/α αιτ/γος	ημ/νια	τράπεζα	λογ/σμος	πίστωση (€)	αιτιολογία	δικαιούχοι	ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και μειώνει το φορολογητέο του εισοδήματος ως άρθρο 48 §3 του ν. 2238/1994 (€)	ποσό που αυξάνει το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ως αμοιβή αλλοδαπής προέλευσης (€)
3	2	25/01/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	....., .....	1.925,00	46.200,00
7	7	24/02/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	....., .....	1.925,00	

11	11	27/03/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	....., .....	1.925,00
18	17	29/05/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	....., .....	1.925,00
24 ;	23	26/06/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	....., .....	1.925,00
30	28	26/07/2012	COMMERZBANK	.....	3.850,00	..... ...	....., .....	1.925,00
39	35	26/09/2012	COMMERZBANK	.....	15.400,00	..... ...	....., .....	7.700,00
σύνολο έτους 2012:								19.250,00
								46.200,00

A.6 Αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό της Τράπεζας Commerzbank Γερμανίας (σχετ. 24)

Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό της Commerzbank για την χρονική περίοδο από 02/08/2012 έως 31/10/2012.

Στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/06-02-2019 υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία σας, ο προσφεύγων προσκόμισε επιπροσθέτως ως νέο στοιχείο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του προαναφερθέντος λογαριασμού για την χρονική περίοδο από 03/05/2012 ως 31/08/2012.

Άποψη της φορολογικής αρχής:

Στο αρχικό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με αριθ. πρωτ. /02-02-2018 καθώς και στο συμπληρωματικό με αριθ. πρωτ. /14-03-2018, ο έλεγχος μεταξύ άλλων κάλεσε τον ελεγχόμενο να θέσει στην διάθεση του τις αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών που τηρούσε στο εξωτερικό για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2014, προκειμένου να ελεγχθεί το σύνολο των τραπεζικών συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν στους λογαριασμούς που τηρούσε στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του εξωτερικού καθ' όλη την ελεγχόμενη περίοδο.

Ωστόσο, ο προσφεύγων προσκόμισε μόνο αποσπασματικές κινήσεις του λογαριασμού με αριθμό της Commerzbank.

Τα ανωτέρω νέα στοιχεία που ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία σας δεν συμπεριλαμβάνουν την αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού για την χρονική περίοδο από 17/04/2012 έως 30/04/2012 και ως εκ τούτου δεν μεταβάλλουν την θέση του ελέγχου (σχετική αναφορά έγινε στις σελίδες 24-25 και 55-56 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

Σημειώνεται ότι, με το με αριθ. πρωτ. /03-05-2018 έγγραφο μας προς την Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.), ζητήσαμε μεταξύ άλλων την αποστολή της αναλυτικής κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού για όλη την ελεγχόμενη χρονική περίοδο από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Γερμανίας. Ως σήμερα δεν έχουμε λάβει σχετική απάντηση.

A.7 Αντίγραφο της από 31/12/2012, 31/12/2013 και 31/12/2014 αναλυτικής κίνησης λογαριασμού του Dr. (σχετ. 33)

Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέα στοιχεία αντίγραφα της από 31/12/2012, 31/12/2013 και 31/12/2014 κίνησης λογαριασμού

του Dr. στην Γερμανική γλώσσα (σχετ. 33), από το οποίο φαίνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο κατέβαλε στον κ. ως αμοιβή συνολικού ύψους για το 2012 ποσό €47.520,83, για το 2013 ποσό €45.789,81 και για το 2014 ποσό 46.149,61.

A.8 Αντίγραφο της από 17/09/2003 σύμβασης μεταξύ του προσφεύγοντος και του Dr. (σχετ. 34)

Επιπλέον με την ανωτέρω προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο στην Γερμανική γλώσσα της από 17/09/2003 σύμβασης με συμβαλλόμενα μέρη τον ίδιο και τον Dr. (σχετ. 34).

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Από τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ήτοι το σχετ. 33 και σχετ. 34, που η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεση της μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκύπτει ότι οι κατωτέρω πιστώσεις του Πίνακα 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 63 έως 78) αφορούν σε εισόδημα από αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης του κ. και ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης τους. Τα εν λόγω ποσά μειώνουν το προσδιορισθέν από τον έλεγχο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ως άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό που του είχε επιμεριστεί.

Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 §3 του ν. 2238/1994 και άρθρο 3 του ν. 4172/2013, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Συνεπώς, εφόσον ο προσφεύγων ουδέποτε προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ώστε να καταθέσει τα δικαιολογητικά που απαιτεί ο νόμος και να αιτηθεί με ίδια βούληση την μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στην Αυστρία, συνεχίζει να θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας και να φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημα του σε αυτή.

Σύμφωνα με τα νέα στοιχεία, ο προσφεύγων έλαβε αμοιβή στην Αυστρία συνολικού ύψους €47.520,83 για το έτος 2012, €45.789,81 για το έτος 2013 και €46.149,61 για το έτος 2014 τα οποία δεν συμπεριέλαβε ως όφειλε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών στην Ελλάδα. Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψιν του τα εν λόγω ποσά κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των οικ. ετών 2013, 2014 και φορ. έτους 2014 ως αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης.

Πίνακας 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

α/α	α/α αιτ/ίος	ημ/νια	τράπεζα	λογ/σμος	πίστωση (€)	αιτιολογία	δικαιούχοι	ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και μειώνει το φορολογητέο του εισόδημα ως άρθρο 48 §3 του ν. 2238/1994 & άρθρο 21 §4 του ν. 4172/2013 (€)	ποσό που αυξάνει το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ως αμοιβή αλλοδαπής προέλευσης (€)
4	4	01/02/2012	RAIFFEISENBANK	.....	6.274,23	..... ...	.....	6.274,23	47.520,83
9	9	08/03/2012	RAIFFEISENBANK	.....	5.499,46	..... ...	.....	5.499,46	

12	13	02/04/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.780,00	..... ...	.....	3.780,00	
16	15	03/05/2012	RAIFFEISENBANK	.....	2.999,17	..... ...	.....	2.999,17	
19	19	01/06/2012	RAIFFEISENBANK	.....	2.768,30	..... ...	..... ...	2.768,30*	
20	20	01/06/2012	RAIFFEISENBANK	.....	390,00	..... ...	.....	390,00	
26	25	02/07/2012	RAIFFEISENBANK	.....	4.441,50	..... ...	.....	4.441,50	
27	26	02/07/2012	RAIFFEISENBANK	.....	260,00	..... ...	.....	260,00	
33	32	07/08/2012	RAIFFEISENBANK	.....	2.866,47	..... ...	: .....	2.866,47	
37	34	06/09/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.048,65	..... ...	.....	3.048,65	
40	37	01/10/2012	RAIFFEISENBANK	.....	4.100,94	..... ...	.....	4.100,94	
44	40	02/11/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.914,99	..... ...	.....	3.914,99	
48	43	04/12/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.032,17	..... ...	.....	3.032,17	
49	44	04/12/2012	RAIFFEISENBANK	.....	520,00	..... ...	.....	520,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2012:								43.895,88	47.520,83
51	48	02/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.104,95	..... ...	.....	3.104,95	45.789,81
52	49	02/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	520,00	..... ...	.....	520,00	
56	53	01/02/2013	RAIFFEISENBANK	.....	4.686,00	..... ...	.....	4.686,00	
59	57	01/03/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.110,50	..... ...	.....	2.110,50	

60	58	01/03/2013	RAIFFEISENBANK		1.110,78			1.110,78	
64 ;	62	02/04/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.937,25	..... ...	.....		
66	65	02/05/2013	RAIFFEISENBANK		3.595,00				
69	68	04/06/2013	RAIFFEISENBANK	.....	260,00	..... ...	.....	260,00	
70	69	04/06/2013	RAIFFEISENBANK	.....	4.799,25	..... ...	.....	4.799,25	
72	71 I	01/07/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.360,00	..... ...	.....	3.360,00	
74	73	06/08/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.840,20	..... ...	.....	3.840,20	
75	74	02/09/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.213,36	..... ...	.....	2.213,36	
77	76	01/10/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.253,90	..... ...	.....	3.253,90	
79	78	31/10/2013	RAIFFEISENBANK	.....	4.720,04	..... ...	.....	4.720,04	
80	79	29/11/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.168,60	..... ...	.....	2.168,60	
83	81	31/12/2013	RAIFFEISENBANK	.....	5.262,93	.....	.....	.....	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013:								48.942,76	45.789,81
87	87	06/03/2014	RAIFFEISENBANK		5.883,10	02/14 45%		5.883,10	46.149,61
89	88	01/04/2014	RAIFFEISENBANK		6.619,62	03/14 45%		6.619,62	
91	89	30/04/2014	RAIFFEISENBANK	.....	2.650,50	04/14 45% .....	.....	2.650,50	
94	92	03/06/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.988,70	05/14 45% .....	.....	4.988,70	
96	94	01/07/2014	RAIFFEISENBANK	.....	3.213,90	06/14 45% .....	.....	3.213,90	
97	95	01/07/2014	RAIFFEISENBANK	.....	390,00	..... ...	.....	390,00	

102	100	02/09/2014	RAIFFEISENBANK	.....	6.120,45	..... ...	.....	6.120,45
103	101	09/09/2014	RAIFFEISENBANK	.....	780,00	..... ...	.....	
105	102	01/10/2014	RAIFFEISENBANK	.....	2.433,97	..... ...	.....	2.433,97
109	105	05/11/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.163,51	..... ...	.....	4.163,51
112	108	02/12/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.112,30	..... ...	.....	4.112,30
116	110	31/12/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.663,56	..... ...	.....	4.663,56
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014:								46.010,61
								46.149,61

A.9 Αντίγραφο της από 10/12/2018 βεβαίωσης του (σχετ. 37)

Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο της από 10/12/2018 βεβαίωσης του λογιστή στην Γερμανική γλώσσα (σχετ. 37), την οποία ο προσφεύγων έχει μεταφράσει στην Ελληνική γλώσσα κάτωθι του γερμανικού κειμένου. Στο εν λόγω έγγραφο, ο λογιστής βεβαιώνει ότι το ποσό των €3.370,02 αφορά σε επιστροφή φόρου στις 07/01/2013 από την Οικονομική Υπηρεσία Bregenz.

A.10 Αντίγραφο του από 10/12/2018 εγγράφου της Οικονομικής Υπηρεσίας Bregez (σχετ. 38)

Επιπλέον, στην ανωτέρω προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο το αιίο 10/12/2018 έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας Bregez στην Γερμανική γλώσσα στο οποίο φαίνεται ότι στις 07/01 /2013 του επέστρεψαν ποσό €3.370,02.

Άποψη της φορολογικής αρχής:

Από τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ήτοι τα σχετ. 37 και 38, το οποίο η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεση της μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκύπτει ότι η κατωτέρω πίστωση του Πίνακα 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 63 έως 78) αφορά σε επιστροφή φόρου από την Οικονομική Υπηρεσία Bregenz Αυστρίας και ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της. Το εν λόγω ποσό μειώνει το προσδιορισθέν από τον έλεγχο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ως άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό που του είχε επιμεριστεί.

Πίνακας 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

α/α	α/α αιτ/τος	ημ/νια	τράπεζα	λογ/σμός	πίστωση (€)	αιτιολογία	δικαιούχοι	ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και μειώνει το φορολογητέο του εισόδημα ως άρθρο 48 §3 του ν. 2238/1994 (€)
53	50	10/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.370,02	Α	.....	3.370,02

A.11 Αντίγραφο μητρώου πάγιου ενεργητικού των υποκαταστημάτων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος (σχετ. 41)

Στην με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο του μητρώου πάγιου ενεργητικού των υποκαταστημάτων Αιγίου και Λευκάδας της ατομικής επιχείρησης του (σχετ. 41). Από το εν λόγω νέο στοιχείο προκύπτει ότι οι αποσβέσεις της διαχειριστικής χρήσης 2014 για το υποκατάστημα της Λευκάδας ανέρχονται σε €1.599,61 και για το υποκατάστημα του Αιγίου σε €1.637,13 ήτοι συνολικό ποσό 3.236,74 (€1.599,61 + €1.637,13).

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Στις 31/12/2014 καταχωρήθηκε στο βιβλίο εξόδων αποσβέσεις ποσού €4.991,53. Για την εν λόγω εγγραφή ο προσφεύγων δεν είχε προσκομίσει ως την ολοκλήρωση του ελέγχου μητρώου αποσβέσεων ή σχετική κατάσταση ούτε είχε καταχωρηθεί σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων εξόδων και ο έλεγχος δεν μπόρεσε να επαληθεύσει την ορθή τήρηση του. Σχετική αναφορά έγινε στις σελίδες 40 έως 42 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Από το ως άνω αναφερόμενο προσκομισθέν νέο στοιχείο ήτοι το σχετ. 41, το οποίο η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεση της μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου, προκύπτει ότι το σύνολο των αποσβέσεων του έτους 2014 ανέρχονται στο ποσό των €3.236,74. Συνεπώς, ο έλεγχος αναγνωρίζει τις αποσβέσεις μέχρι το ποσό αυτό ως εκπιπτόμενη δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας του ελεγχόμενου.

A.12 Αντίγραφο της με αριθ. 9465/17-04-2014 απόδειξης είσπραξης της εταιρείας (σχετ. 42)

Στην με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο αντίγραφο της με αριθ. 9465/17-04-2014 απόδειξης είσπραξης της εταιρείας Από το εν λόγω έγγραφο φαίνεται ότι ο προσφεύγων κατέθεσε μέσω τραπεζής στην ανωτέρω εταιρεία το ποσό των €655,40.

A.13 Αντίγραφα γνωστοποίησης πληρωμής (απόδοσης) αντικαταβολών της Α.Κ.Σ. Α.Ε.Ε. (σχετ. 43 έως 46)

Στην με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέα στοιχεία αντίγραφα γνωστοποίησης πληρωμής (απόδοσης) αντικαταβολών της Α.Κ.Σ. Α.Ε.Ε. με αριθμούς/08-08-2014,/14-03-2014,/25-04-2018 και/05-12-2014.

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Από την επαλήθευση του τρόπου εξόφλησης των παραστατικών αγορών και δαπανών στα βιβλία εξόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προέκυψε ότι για τα τιμολόγια αγορών που περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα, τόσο από τα τραπεζικά δεδομένα που ο έλεγχος είχε στην διάθεση του όσο και από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν, δεν προέκυψε η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής.

έδρα: .....Αγρίνιο					
A/A	ονομ/μο προμηθευτή	αριθμός παραστατικού	ημ/νια	συνολικό ποσό (με φ.π.α.)	καθαρό ποσό (προ φ.π.α.)
1		ΤΔΑ 32490	29/01/2014	2.194,55	1.942,08
2		ΤΛ Α 13127	05/03/2014	1.044,12	924,00
3		ΤΔΑ 13254	09/04/2014	1.410,24	1.248,00
4		ΤΔΑ 64294	10/04/2014	655,40	580,00
5		ΤΛΑ 33100	15/04/2014	4.131,57	3.656,24
6		ΤΑΑ 13689	28/07/2014	745,80	660,00
7		ΤΔΑ 33824	21/08/2014	2.188,61	1.926,88
8		RE1475253	08/09/2014	594,60	594,60
9		ΤΔΑ 33980	15/09/2014	715,12	581,40
10		ΤΔΑ 34211	10/10/2014	2.346,42	2.076,48
11		RE1476380	22/10/2014	1.149,56	1.149,56
12		ΤΑΑ 14095	20/11/2014	1.271,25	1.125,00
13		ΤΔΑ 34565	21/11/2014	726,44	642,88
ΣΥΝΟΛΟ:				19.173,68	17.107,12
Σημ.: Τα τιμολόγια με α/ α 8 και 11 έχουν εκδοθεί από προμηθευτή του εξωτερικού και στο βιβλίο εξόδων έχει καταχωρηθεί η συνολική αξία των συναλλαγών τους συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α.					

Ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β του ν. 4172/2013, σύμφωνα με το οποίο δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Αναλυτική αναφορά έγινε στις σελίδες 40 έως 42 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Το νέο προσκομισθέν στοιχείο σχετ. 42 ήτοι η με αριθ. 9465/17-04-2014 απόδειξη είσπραξης της εταιρείαςποσού €655,40 δεν αναγράφει το σχετικό τιμολόγιο αγοράς που εξοφλεί και δεν προκύπτει ισόποσο τιμολόγιο στον ανωτέρω πίνακα. Ως εκ τούτου το εν λόγω στοιχείο δεν επιφέρει αλλαγή στις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Από το νέο προσκομισθέν στοιχείο σχετ. 43 ήτοι η με αριθ./08-08-2014 γνωστοποίηση πληρωμής (απόδοσης) αντικαταβολών προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξόφλησε μέσω αντικαταβολής το ποσό των €745,00 στις 28/07/2014 στον προμηθευτή του με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ. Από τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. διαπιστώθηκε ότι ο Α.Φ.Μ.

.....ανήκει στον κ. Συνεπώς, η εν λόγω εξόφληση αφορά στο τιμολόγιο με α/α 6 του ανωτέρω πίνακα και γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

Από το νέο προσκομισθέν στοιχείο σχετ. 44 και 45 ήτοι η με αριθ. /14-03-2014 γνωστοποίηση πληρωμής (απόδοσης) αντικαταβολών προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξόφλησε μέσω αντικαταβολής το ποσό των €746,00 στις 05/03/2014 στον προμηθευτή του με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ. Το εν λόγω ποσό αφορά στην εξόφληση του τιμολογίου με α/α 2 του ανωτέρω πίνακα ποσού €1.044,12. Η διαφορά ποσού €298,32 στον συμψηφισμό της οφειλής λόγω της έκδοσης ισόποσου πιστωτικού τιμολογίου επιστροφής του ανωτέρω προμηθευτή με α/α 204/12-03-2014, το οποίο επισυνάπτεται στο σχετ. 45. Συνεπώς, η εν λόγω εξόφληση γίνεται δεκτή από τον έλεγχο.

Από το νέο προσκομισθέν στοιχείο σχετ. 46 ήτοι οι γνωστοποιήσεις πληρωμής (απόδοσης) αντικαταβολών με α/α /25-04-2014 και /05-12-2014 προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξόφλησε μέσω αντικαταβολής τα ποσά των €1.410,00 στις 09/04/2014 και €1.270,00 στις 20/11/2014 στον προμηθευτή του με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ. Συνεπώς, οι εν λόγω εξοφλήσεις αφορούν στα τιμολόγια με α/α 3 και 12 του ανωτέρω πίνακα αντίστοιχα και γίνονται δεκτές από τον έλεγχο.

Κατόπιν των όσων αναλυτικά αναφέρθηκαν στις ανωτέρω παραγράφους Α.11 έως Α.13, ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα α) φορολογητέα καθαρά κέρδη από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014 ως εξής:

μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες φορολογικού έτους 2014	σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ποσό (€)	επαναπροσδιορισμός σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο ελεγχόμενος στην προσφυγή του ποσό (€)
Η τμηματική ή ολική εξόφληση της δαπάνης δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	17.107,12	13.150,12 (ήτοι €17.107,12 - €660,00 - €924,00 - €1.248,00 - €1.125,00)
Η δαπάνη που εγγράφηκε στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών δεν αποδεικνύεται με κατάλληλα δικαιολογητικά	4.991,53	1.754,79 (ήτοι €4.991,53 - €3.236,74)
σύνολο:	22.098,65	14.904,91

ποσά δήλωσης			επαναπροσδιορισθέντα ποσά ελέγχου με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην ενδικοφανή προσφυγή			
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (Α)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ (Β)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ (Γ)	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (α)-(β) + (Γ)
78.552,00	66.566,41	11.985,59	78.552,00	66.566,41	14.904,91	26.890,50

Α.14 Η με αριθ. πρωτ. /11-12-2018 αίτηση του προσφεύγοντος προς την Eurobank (σχετ. 23) και η από 21/12/2018 σχετική επιστολή του καταστήματος Αγρινίου της Eurobank
Στην με αριθ. πρωτ. /14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε την με αριθ. πρωτ. /11-12-2018 αίτηση του προς την Eurobank .

Κατόπιν, στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/06-02-2019 υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία σας ο προσφεύγων προσκόμισε ως νέο στοιχείο την από 21/12/2018 επιστολή του καταστήματος Αγρινίου της Eurobank. Στην εν λόγω επιστολή, η Τράπεζα αναφέρει ότι οι λογαριασμοί με αριθμό GR....., GR..... και GR..... δεν αποτελούν λογαριασμούς πελατών της αλλά αφορούν σε λογαριασμούς λειτουργίας των μηχανημάτων αυτόματων συναλλαγών υποκαταστημάτων της ίδιας της Τράπεζας.

Αποψη της φορολογικής αρχής:

Στην με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι πιστώσεις του κατωτέρω πίνακα αφορούν σε αμοιβές του από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας και έχουν κατατεθεί από τον ίδιο μέσω μηχανημάτων APS.

Σύμφωνα με το νέο στοιχείο ήτοι η από 21/12/2018 επιστολή της Eurobank που προσκόμισε ο προσφεύγων στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/06-02-2019 υπόμνημα του, οι απέναντι λογαριασμοί των πιστώσεων με α/α 54, 61, 82, 90, 104, 106, 113 και 117 όπως προκύπτουν από την Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. αφορούν σε λογαριασμούς λειτουργίας των μηχανημάτων αυτόματων συναλλαγών της Τράπεζας και όχι σε λογαριασμούς πελατών της.

Συνεπώς, για τις προαναφερόμενες πιστώσεις ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Σημειώνεται, ότι η πίστωση με α/α 45 έχει απέναντι λογαριασμό τον GR..... Ο εν λόγω λογαριασμός δεν συμπεριλαμβάνεται στην ανωτέρω επιστολή της Τράπεζας και δεν προσκομίσθηκε αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει το όνομα του ατόμου που πραγματοποίησε την μεταφορά. Συνεπώς, δεν μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα ότι αφορά στην επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, να συσχετισθεί με Α.Π.Υ. και να διαπιστωθεί ότι το εν λόγω ποσό είναι φορολογημένο.

35

πίνακας 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος									
α/α	α/α αγτ/τοςσ	ημ/νια	τράπεζα	λογ/σμός	πίστωση (€)	αιτιολογία	δικαιούχοι	απέναντι λογ/σμός	ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και μειώνει το φορολογητέο του εισόδημα ως άρθρο 48 §3 του ν. 2238/1994 & 21 §4 του ν. 4172/2013 (€)
45	33	12/11/2012	EUROBANK	.....	200,00	.....	....., .....	.....	(ΔΕΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΕΚΤΟ)
54	39	14/01/2013	EUROBANK	.....	250,00	.....	....., .....	.....	125,00
61	42	01/03/2013	EUROBANK	.....	500,00	.....	....., .....	.....	250,00
82	63	19/12/2013	EUROBANK	.....	1.300,00	.....	.....	.....	1.300,00

σύνολο έτους 2013:									1.675,00
90	72	07/04/2014	EUROBANK	.....	2.000,00	.....	.....	.....	2.000,00
104	77	19/09/2014	EUROBANK	.....	2.500,00	.....	.....	.....	2.500,00
106	79	06/10/2014	EUROBANK	.....	3.000,00	.....	.....	.....	3.000,00
113	82	15/12/2014	EUROBANK	.....	1.500,00	.....	.....	.....	1.500,00
117	85	31/12/2014	EUROBANK	.....	2.000,00	.....	.....	.....	2.000,00
σύνολο έτους 2014:									11.000,00

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα έγγραφα που προσκόμισε ο προσφεύγωντας με την με αριθ. πρωτ./14-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με αριθμούς σχετικών 7,10,11,12,13,16,17, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 35, 36 και 39 δεν αποτελούν νέα στοιχεία καθώς είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας. Τα εν λόγω έγγραφα αξιολογήθηκαν και ελήφθησαν υπόψιν κατά την σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στην οποία παραπέμπουμε.

Β. ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του τα νέα στοιχεία που ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία σας με την με αριθ. πρωτ./14-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/06-02-2019 υπόμνημα του καθώς και τα όσα αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω, επαναπροσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ/ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ ν. 2238/1994 & 21 §4 ΤΟΥ ν. 4172/2013 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)		ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ & ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ & ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ		ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 & ΑΡ. 21 §4 ΓΙΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ	
	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝ ΤΑ	ΣΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ
2012	147.515,26	53.319,38	69.745,88	19.250,00	77.769,38	34.069,38
2013	76.537,78		54.487,78		22.050,00	
2014	93.757,45		60.519,61		33.237,84	
ΣΥΝΟΛΟ:	€317.810,49	€53.319,38	184.753,27	19.250,00	133.057,22	34.069,38

Σημ.: Για τα ποσά των χρήσεων 2013 και 2014 που αποδείχθηκε η πηγή & αιτία προέλευσης με βάση τα νέα στοιχεία και αναλογούν στην κ., γίνεται αναλυτική αναφορά στο πόρισμα που συντάχθηκε για την ίδια.

ΧΡΗΣΗ/ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
--------------------------	---	--

2014	34.084,24	€26.890,50
ΧΡΗΣΗ/ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2012	93.720,83	12.000,00
2013	45.789,81	
2014	46.149,61	
ΣΥΝΟΛΟ:	185.660,25	12.000,00
Σημ.: Για τα ποσά των χρήσεων 2013 και 2014 που αφορούν σε εισόδημα από ακίνητο αλλοδαπής προέλευσης της κ., γίνεται αναλυτική αναφορά στο πόρισμα που συντάχθηκε για την ίδια.		

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (Εισοδήματα από 01/01/2012 έως 31/12/2012)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘ. 9/19-02-2019 ΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A - B. Από ακίνητα	4.062,00	
-Εισόδημα από ακίνητα αλλοδαπής προέλευσης		12.000,00
Γ. Από κινητές αξίες		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες κ.λ. αλλοδαπής προέλευσης	93.720,83	7.200,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	99.297,80	
-Εισόδημα αρ.48 παρ.3 ν.2238/94	77.769,38	34.069,38
Συνολικό εισόδημα	274.850,01	53.269,38
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		
Υπόλοιπο	274.850,01	53.269,38
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		
Άθροισμα	274.850,01	53.269,38
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		
Φορολογητέο εισόδημα	274.850,01	53.269,38

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Εισοδήματα από 01/01/2013 έως 31/12/2013)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘ. 9/19-02-
-----------------------	--

	2019 ΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Α - Β. Από ακίνητα	2.910,00	
Γ. Από κινητές αξίες		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		
ΣΤ. Από μισθωτές κ.λ. υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης	45.789,81	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	21.134,11	
-Εισόδημα αρ.48 παρ.3 ν.2238/94	22.050,00	
Συνολικό εισόδημα	91.883,92	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		
Υπόλοιπο	91.883,92	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		
Άθροισμα	91.883,92	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		
Φορολογητέο εισόδημα	91.883,92	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Εισοδήματα από 01/01 /2014 _έως 31/12/2014)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘ. 9/19-02-2019 ΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.Φ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Ακίνητη περιουσία	2.850,00	
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1.362,47	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	26.890,50	
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 του Κ.Φ.Ε.)	33.237,84	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα		
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)		
Μισθωτές υπηρεσίες κ.λ. αλλοδαπής προέλευσης	46.149,61	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου		
Ναυτικό εισόδημα		
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	110.490,42	

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		
Υπόλοιπο	110.490,42	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		
Εκπτώσεις εισοδήματος		
Φορολογητέο εισόδημα	110.490,42	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας		
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		
Συνολικό εισόδημα	110.490,42	
Τεκμαρτό εισόδημα		
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	110.490,42	

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.....»

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις εγγραφές με α/α 1, 5, 8, 13, 15, 21, 25, 28, 32, 36, 38, 41, 43, 45, 47 για τη χρήση 01/01-31/12/2012 δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ. 9/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος α)σχετικά με τις εγγραφές με α/α 3, 4, 7, 9, 11, 12, 16, 18, 19, 20, 24, 26, 27, 30, 31, 33, 35, 37, 39, 40, 44, 46, 48, 49, 50 για τη χρήση 01/01-31/12/2012, β)σχετικά με τις εγγραφές με α/α 51, 52, 53, 54, 56, 59, 60, 61, 64, 66, 67, 69, 70, 72, 74, 75, 77, 79, 80, 82, 83 για τη χρήση 01/01-31/12/2013 και γ) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 84, 87, 89, 90, 91, 93, 94, 96, 97, 98, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 108, 109, 111, 112, 113, 116, 117 για τη χρήση 01/01-31/12/2014 γίνονται αποδεκτοί ως προς το ότι οι καταθέσεις αυτές δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ. 9/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται σχετικά με την εγγραφή με α/α 34 στον λογαριασμό EUROBANK GR....., ότι αφορά αποκλειστικά την επαγγελματική δραστηριότητα του και συγκεκριμένα την ΑΠΥ 4786/23-7-2012 την οποία έχει συμπεριλάβει στις οικίες φορολογικές του δηλώσεις κι ότι η διαφοροποίηση του ονόματος στην αιτιολογία της κατάθεσης οφείλεται στο ότι ενώ εξέδωσε την ΑΠΥ στον ασθενή, ο καταθέτης αντί να δώσει στο γκισέ της τράπεζας το ονοματεπώνυμο του πελάτη του έδωσε το δικό του.

Ωστόσο δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα κι επομένως σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης (σχετική και η θέση της διοίκησης με την προαναφερθείσα εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/16-05-2017) από την πλευρά του φορολογούμενου, ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός και απορρίπτεται.

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α εγγραφής 22, 81, 86, 88, 92, 99, 115 ο προσφεύγων δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να τις δικαιολογήσει. Αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν την επαγγελματική του δραστηριότητα, της οποίας τα παραστατικά δεν τα έχει μέχρι σήμερα παρότι έχει υποβάλλει σχετικά αιτήματα στην τράπεζα. Επομένως κι εφόσον δεν προσκομίζονται στοιχεία για τις ως άνω πιστώσεις, αυτές καταλογίζονται ως προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α εγγραφής 2, 6, 10, 14, 17, 23, 29, 42, 55, 58, 62, 63, 65, 68, 71, 73, 76, 78, 95, 107, 110, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν τζίρο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και προς τούτο επικαλείται συγκεκριμένες ΑΠΥ για κάθε μία από τις ως άνω πιστώσεις. Ωστόσο δεν αποδεικνύεται ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις έγιναν από τον ίδιο ή έστω από τη σύζυγο του, καθόσον τα ονόματα τους δεν αναγράφονται στην αιτιολογία των λόγω καταθέσεων, επομένως δεν μπορεί να τεκμηριωθεί ο ισχυρισμός του και προς τούτο αυτός απορρίπτεται.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ήτοι τις καταθέσεις με α/α εγγραφής 57, 85, 114, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 05/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ,σχετικά με την τεκμηρίωση δαπανών που είχαν απορριφθεί, γίνονται μερικώς αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατικό στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθ. 9/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως εξής :

α)Όσον αφορά τις αποσβέσεις της διαχειριστικής χρήσης 2014, προέκυψε με βάση το ως άνω πόρισμα ότι οι αποσβέσεις για το υποκατάστημα της Λευκάδας ανέρχονται σε € 1.599,61 και για το υποκατάστημα του Αιγίου σε € 1.637,13 ήτοι συνολικό ποσό € 3.236,74 (€ 1.599,61 + € 1.637,13), επομένως οι αποσβέσεις αναγνωρίζονται μέχρι το ποσό αυτό ως εκπιπτόμενη δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα.

β)Από την επαλήθευση του τρόπου εξόφλησης των παραστατικών αγορών και δαπανών στα βιβλία εξόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος τελικώς και με βάση το ως άνω πόρισμα, δεν προέκυψε εξόφληση μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής τιμολογίων συνολικής αξίας 13.150,12 €. Προς τούτο ο έλεγχος θεώρησε τις δαπάνες αυτές μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες φορολογικού έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β του ν. 4172/2013, σύμφωνα με το οποίο δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση των τιμολογίων αυτών δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

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

α)στο ποσό των **77.769,44 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1	02/01/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
2	16/01/2012	RAIFFEISENBANK	.....	5.000,00		5.000,00
5	01/02/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
6	13/02/2012	RAIFFEISENBANK	.....	5.000,00		5.000,00
8	01/03/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
10	12/03/2012	RATFFEISENBANK	.....	6.000,00		6.000,00
13	02/04/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
14	23/04/2012	RAIFFEISENBANK	.....	4.000,00		4.000,00
15	02/05/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
17	21/05/2012	RAIFFEISENBANK	.....	8.500,00		8.500,00
21	01/06/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
22	05/06/2012	EUROBANK	GR.....	700,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	350,00
23	18/06/2012	RAIFFEISENBANK	.....	6.000,00		6.000,00

25	02/07/2012	PROBANK (ETE)	.....	15.000,00	.....	15.000,00
28	02/07/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
29	16/07/2012	RAIFFEISENBANK	.....	10.000,00		10.000,00
32	01/08/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
34	10/08/2012	EUROBANK	.....	350,00	.....	175,00
36	03/09/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
38	13/09/2012	EUROBANK	.....	15.000,00	.....	7.500,00
41	01/10/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
42	15/10/2012	RAIFFEISENBANK	.....	3.000,00		3.000,00
43	01/11/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
45	12/11/2012.	EUROBANK	.....	200,00	.....	100,00
47	03/12/2012	EUROBANK	.....	1.190,73	.....	595,37
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012						77.769,44

β) στο ποσό των **22.050,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ

55	16/01/2013	RAIFFEISENBANK	.....	3.500,00		3.500,00
57		COMMERZBANK	.....		.....	
	12/02/2013			1.700,00		850,00
58	13/02/2013	RAIFFEISENBANK	.....	2.500,00		2.500,00
62	13/03/2013	RAIFFEISENBANK	.....	5.000,00		5.000,00
63	20/03/2013	COMMERZBANK	.....	450,00		500,00
65	18/04/2013	RAIFFEISENBANK	.....	1.500,00		450,00
68	16/05/2013	RAIFFEISENBANK	.....	1.450,00		1.500,00
71	20/06/2013	RAIFFEISENBANK	.....	900,00		1.450,00
73	17/07/2013	RAIFFEISENBANK	.....	950,00		900,00
76	12/09/2013	RAIFFEISENBANK	.....	450		950,00
78	17/10/2013	RAIFFEISENBANK	.....	450,00		450,00
81	16/12/2013	EUROBANK	.....	4.000,00	ΚΤΘ. ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	4.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013						22.050,00

γ) στο ποσό των **33.237,84 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
85	13/02/2014	RAIFFEISENBANK	.....	8.000,00		8.000,00

86	04/03/2014	EUROBANK	.....	1.000,00	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	1.000,00
88	06/03/2014	EUROBANK	.....	1.000,00	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	1.000,00
92	30/04/2014	EUROBANK	.....	500,00	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	500,00
95	12/06/2014	RAIFFEISENBANK	.....	7.000,00		7.000,00
99	31/07/2014	EUROBANK	.....	500	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	500,00
107	16/10/2014	RAIFFEISENBANK	.....	7.000,00		7.000,00
110	13/11/2014	RAIFFEISENBANK	.....	4.000,00		4.000,00
114	17/12/2014	RAIFFEISENBANK	.....	3.000,00	.....	3.000,00
115	23/12/2014	EUROBANK	.....	1.237,84	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	1.237,84
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014						33.237,84

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ΠΔ186/1992, που τέθηκαν όπως ισχύουν με το άρθρο 19 § 25α του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α') : «...Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 : «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

.....

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.....»

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της με αριθ. 9/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, για τιμολόγια αγορών συνολικής αξίας 9.276,81 € για τη διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2012 και συνολικής αξίας 12.159,17 € για τη διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2013, τόσο από τα τραπεζικά δεδομένα που ο έλεγχος είχε στην διάθεση του, όσο και από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν, δεν προέκυψε η εξόφληση τους μέσω τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα ή με επιταγή εκδόσεως του. Επομένως και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ορθώς επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα πρόστιμα ΚΒΣ και ΚΦΑΣ με τις υπ' αριθ./09-11-2018 και/09-11-2018 πράξεις προσδιορισμού προστίμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά: α) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και β) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.**

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της με αριθ. 9/19-02-2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, επειδή ο προσφεύγων και η σύζυγος του ουδέποτε προσήλθαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ώστε να καταθέσουν τα δικαιολογητικά που απαιτεί ο νόμος και να αιτηθούν με ίδια βούληση την μεταφορά της φορολογικής τους κατοικίας στην Γερμανία κι επομένως θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημα τους, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος α)του οικονομικού έτους 2013 ποσό 93.720,83 €, α)του οικονομικού έτους 2014 ποσό 45.789,81 € και α)του φορολογικού έτους 2014 ποσό 46.149,61 € ως αμοιβή αλλοδαπής προέλευσης.

Ωστόσο το αν τίθεται θέμα ύπαρξης εισοδήματος από αμοιβές αλλοδαπής προέλευσης, επειδή ο προσφεύγων και η σύζυγος του θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημα τους, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. ως εξής :

Την τροποποίηση :

α) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	4.062,00	4.062,00	4.062,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	99.297,80	246.813,06	177.067,24	77.769,44
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	103.359,80	250.875,06	181.129,24	77.769,44

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0.00	53.319,38	34.069,44	34.069,44
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αλλοδαπής προέλευσης	0,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	60.519,38	41.269,44	41.269,44

Σημείωση : Κατά το προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2013, λήφθηκε υπόψη το φορολογητέο εισόδημα της συζύγου του, όπως αυτό έχει προσδιοριστεί με την υπ' αριθμ. 1228/15-04-2019 απόφαση της ΔΕΔ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	103.359,80	33.931,91	250.875,06	100.313,89	181.129,24	68.928,16	77.769,44
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		404,73		399,73		399,73	
Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος		33.527,18		99.914,16		68.528,43	35.001,25
κλίμακας			60.519,38	16.627,75	41.269,44	9.302,39	41.269,44
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου				5,00		5,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)				16.622,75		9.297,39	9.297,39
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				500,00		31,74	31,74
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		72,00		72,00		72,00	

Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		33.599,18	117.108,91	77.929,56	44.330,38
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		29.159,60	29.159,60	29.159,60	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		4.439,58	87.949,31	48.769,96	44.330,38
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		18.479,55	18.479,55		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		18,00	18,00		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3,60	3,60		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			41.754,91	22.165,19	22.165,19
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			35.357,97	18.769,48	18.769,48
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		4.134,39	11.850,58	8.070,56	3.936,17
11α. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%					0,00
11β. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			3.267,03		0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο		27.725,12	199.330,95	98.425,19	89.201,22
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		27.725,12	199.330,95	98.425,19	89.201,22
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		27.725,12	199.330,95	98.425,19	89.201,22

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	83.509,62 €	44.330,38 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	41.754,81 €	22.165,19 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	35.357,97 €	18.769,48 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	7.716,19 €	3.936,17 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	3.267,03 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	171.605,62 €	89.201,22 €

β) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	2.910,00	2.910,00	2.910,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	21.134,11	97.671,89	43.184,11	22.050,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	24.044,11	100.581,89	46.094,11	22.050,00

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	24.044,11	5.785,87	100.581,89	29.022,72	46.094,11	11.518,87	22.050,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		5.785,87		29.022,72		11.518,87	5.733,00
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		45,00		45,00		45,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		5.830,87		29.067,72		11.563,87	5.733,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	18.479,55		18.479,55		18.479,55		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		-12.648,68		10.588,17		-6.915,68	5.733,00
Δ . Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	3.206,98		3.206,98				
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							

7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			11.618,4 3		2.866,50	2.866,50
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			8.651,08		2.134,40	2.134,40
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		485,31	4.064,08		926,32	441,01
11α.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			1.332,38			0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος		1.050,00	1.050,00		1.050,00	0,00
Σύνολο		-8.956,39	38.128,7 3		-988,46	11.174,9 1
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		440,00	440,00		440,00	0,00
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		77,73	77,73		77,23	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			40.873,3 8		424,31	11.174,9 1
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		7.544,12				7.544,12
Ποσό που επιστράφηκε					0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			40.873,3 8		424,31	18.719,0 3

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	23.236,85 €	5.733,00 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	11.618,43 €	2.866,50 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	8.651,08 €	2.134,40 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	3.578,77 €	441,01 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	1.332,38 €	0,00 €
Πιστωτικό ποσό		7.544,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.417,51 €	18.719,03 €

γ) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	2.850,00	2.850,00	2.850,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	11.985,59	34.084,24	26.890,50	14.904,91
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		93.757,45	33.237,84	33.237,84

άρθρο 21 ν. 4172/2013				
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους, μερίσματα, δικαιώματα	25,32	1.362,47	1.362,47	1.337,15
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	14.860,91	132.054,16	64.340,81	49.479,90

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	14.860,91	3.433,55	132.054,16	40.319,73	64.340,81	18.477,89	49.479,90
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών							
Φορολογητέο εισόδημα	14.860,91						
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου προσαύξηση φορου αποδείξεων							
Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος		3.433,55		40.319,73		18.477,89	15.044,34
κλίμακας							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.433,55		40.319,73		18.477,89	15.044,34
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	3,80		3,80		3,80		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00				
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή			200,57		200,57		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	3.206,98		3.206,98		3.206,98		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		222,77		36.908,38		15.066,54	14.843,77
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	1.713,94		1.713,94		1.713,94		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			67.220,35		7.421,89	7.421,89	
7α.Τόκο εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	148,61		14.460,79		1.930,22	1.781,61	
11α. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00	
12. Τέλος Επιτηδεύματος	1.250,00		1.250,00		1.250,00		
Σύνολο	3.335,32		120.303,46		27.382,59	24.047,27	
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης							
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.335,32		120.303,46		27.382,59	24.047,27	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε							

Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.335,32	120.303,46	27.382,59	24.047,27
------------------------------------	----------	------------	-----------	-----------

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	36.685,61 €	14.843,77 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	18.342,81 €	7.421,89 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	5.133,56 €	1.781,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.161,98 €	24.047,27 €

Σημειώνεται ότι στις εκκαθαρίσεις λήφθηκε υπόψη το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1176363 ΕΞ 2018/23-11-2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της ΑΑΔΕ.

Την απόρριψη :

α) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	155,47 €	155,47 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	77,74 €	77,74 €
Τόκοι άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	65,83 €	65,83 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	299,04 €	299,04 €

β) της υπ' αριθ./05-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου τόκων εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	239,33 €	239,33 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	119,67 €	119,67 €
Τόκοι άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	99,59 €	99,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	458,59 €	458,59 €

γ) του υπ' αριθ.5/09-11-2018 Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2012 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 200,00 €

δ) του υπ' αριθ./09-11-2018 Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 200,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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