



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 15-03-2019

Αριθμός απόφασης: 909

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, β) της υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ'

του Ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, γ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, δ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, ε) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, στ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, ζ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, η) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, θ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, ι) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- β) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- γ) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- δ) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- ε) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,
- στ) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου,

ζ) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,
η) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,
θ) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,
ι) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου,
των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/ **16-11-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της/ με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2018 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015**, φορολογικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1533,33€ (=200,00€ + 1333,33€)** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν τήρησε τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 2§1 και του άρθρου 4§5 του ΠΔ 186/1992 και, επιπλέον, δεν εξέδωσε πέντε (5) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, αξίας μικρότερης των 880,00€ έκαστης, που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 2§1 και του άρθρου 13 του ΠΔ 186/1992.

β) Με την υπ' αριθ./2018 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015**, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.066,67€ (=200,00€ + 1866,67€)** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν τήρησε τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 1§1 και του άρθρου 4§3 παρ. ε' υποπαράγραφος Ε.1. του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012) και, επιπλέον, δεν

εξέδωσε επτά (7) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, αξίας μικρότερης των 880,00€ έκαστης, που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 1§1 και του άρθρου 7§1 παρ. ε' υποπαράγραφος Ε.1. του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012).

γ) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 5.000,00€ (=2.500,00€ + 2.500,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν τήρησε τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 1§1 και του άρθρου 4§3 παρ. ε' υποπαράγραφος Ε.1. του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012) και, επιπλέον, δεν εξέδωσε δέκα (10) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, αξίας μικρότερης των 880,00€ έκαστης, που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 1§1 και του άρθρου 4§3 παρ. ε' υποπαράγραφος Ε.1. του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012).

δ) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 3.500,00€ (=1.000,00€ + 2.500,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν τήρησε τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονταν από τις διατάξεις των άρθρων 1,2 και 3 του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) και, επιπλέον, δεν εξέδωσε τέσσερις (4) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, αξίας μικρότερης των 880,00€ έκαστης, που προβλεπόταν από τις διατάξεις των άρθρων 1,2 και 13 του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014).

ε) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.500,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν τήρησε τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονταν από τις διατάξεις των άρθρων 1,2 και 3 του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014).

στ) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους 650,00€.

ζ) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** για το οικονομικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 429,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 411,84€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1490,84€**.

η) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 586,97€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 294,99€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.531,96€**.

θ) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 237,93€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 118,97€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.006,90€**.

ι) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 308,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 154,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.112,00€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 24-07-2018 Πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος Εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2238/1994, Ν. 3888/2010, Ν. 4172/2013 & Ν. 4174/2013 και της από 24-07-2018 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992, του Ν. 4308/2014, του Ν. 4174/2013 και του Ν. 4093/2012, για τα φορολογικά έτη 2012 ως και 2016 της εφοριακού υπαλλήλου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ,

Πιο συγκεκριμένα, στο με αριθ. ΕΜΠ/18-07-2017 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ γίνεται μνεία για «.....μηχανισμό παράνομο με φροντιστήρια σε ομάδες φοιτητών..... Τα χρήματα τα εισπράττει άμεσα από εμάς ή αν δεν έχουμε τότε δίνει λογαριασμό

τράπεζας για να καταθέσουν οι γονείς..... Ο λογαριασμός αυτός είναι στην και είναι.....». Συνεπεία του ως άνω Πληροφοριακού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, εκδόθηκε η με αριθ./23-01-2018 Γενική Εντολή – Έρευνας καθώς και η με αριθ./23-01-2018 εντολή έρευνας-άρσης τραπεζικού και χρηματιστηριακού απορρήτου (άνοιγμα λογαριασμών), για έλεγχο προέλευσης εισοδημάτων «Πόθεν Έσχες» και διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2012 έως 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94, της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του Ν. 4174/2013.

Για την εκτέλεση της ως άνω εντολής η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ αιτήθηκε με το με αριθ. πρωτ./24-01-2018 και με κωδικό ηλεκτρονικού αιτήματος/24-01-2018, μέσω του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), την άρση του τραπεζικού απορρήτου της προσφεύγουσας για τις χρήσεις από το 2012 έως και 2016, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 62 του Ν. 4170/2013 (ΦΕΚ Α'163/2013). Επιπλέον, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ αιτήθηκε με το με αριθ. εξερχόμενο πρωτ./24-01-2018 έγγραφό της προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, την άρση του απορρήτου των χρηματιστηριακών συναλλαγών της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2012 έως και 2016, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 1 και 3 και του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013.

Από τις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δε δήλωνε εισοδήματα για το υπό κρίση χρονικό διάστημα, ήτοι τις χρήσεις 2012-2016.

Επιπλέον, από τις απαντητικές επιστολές των πιστωτικών ιδρυμάτων σχετικά με τα τραπεζικά προϊόντα της προσφεύγουσας για τις εν λόγω χρήσεις, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στους τηρούμενους λογαριασμούς πραγματοποιούνται κυρίως ονομαστικές καταθέσεις – πιστώσεις ποσών σε μορφή μετρητών και στη συνέχεια αναλήψεις από την ίδια. Ο έλεγχος από την επεξεργασία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων προσπάθησε να προσδιορίσει τις πρωτογενείς-αρχικές καταθέσεις/πιστώσεις, εξαιρώντας εκείνες που προέρχονταν από λήξη προθεσμιακών καταθέσεων και τις μη ονομαστικές καταθέσεις/πιστώσεις με ποσά κάτω των 100€ τα οποία θεώρησε ήσσονος σημασίας. Από

έρευνα που πραγματοποίησε ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι ονομαστικές καταθέσεις αφορούσαν κυρίως καταθέτες που τη χρονική περίοδο ήταν φοιτητές και μάλιστα στο τμήμα Διαχείρισης Περιβάλλοντος και Φυσικών Πόρων στο Αγρίνιο. Επίσης, πραγματοποιούνται ονομαστικές καταθέσεις σε τακτά χρονικά διαστήματα στον ατομικό λογαριασμό που ανήκει στην προσφεύγουσα με αρ. GR, με ποσά που παραπέμπουν σε μηνιαία δίδακτρα.

Στις 25-04-2018, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει τυχόν απόκρυψη εισοδήματος, επιδόθηκε η με αριθ./24-04-2018 «Κλήση για παροχή εξηγήσεων» με την οποία ζητήθηκε από την προσφεύγουσα, εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης, α) να δώσει επαρκείς διευκρινήσεις/ εξηγήσεις για την πηγή προέλευσης ποσών που αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό δικαιολογητικό, παραστατικό, κλπ. και β) να δηλώσει μεταβολές σε κινητή ή ακίνητη περιουσία της, που πιθανόν να πραγματοποίησε κατά τις χρήσεις 2012-2016 και δεν έχουν δηλωθεί. Η προσφεύγουσα με τη με αριθ./30-04-2018 αίτησή της ζήτησε να της χορηγηθεί παράταση δέκα (10) ημερών προκειμένου να υποβάλλει έγγραφες εξηγήσεις καθώς και να προσκομίσει σχετικά έγγραφα και, εν συνεχεία, ανταποκρινόμενη στην ως άνω Κλήση κατέθεσε το με αριθ. εισερχομένου πρωτ./09-05-2018 Υπόμνημά της.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθ./0606-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα να παραθέσει τις απόψεις της. Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στο ως άνω Σ.Δ.Ε. κατέθεσε τη με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/ 27-06-2018 απάντησή της στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα Υπομνήματα που κατέθεσε η προσφεύγουσα σε συνδυασμό με τις σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν για τα ελεγχόμενα έτη, κατέληξε σε τελικές διαπιστώσεις, όπως συνοψίζονται ακολούθως:

Ως προς το ΚΒΣ

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2012 έως 31/12/2012

- Δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών δεδομένου ότι ασκούσε τη δραστηριότητα της παροχής υπηρεσίας εκπαίδευσης (φροντιστήριο) σε φοιτητές.
- Μη τήρηση βιβλίων (εσόδων-εξόδων)
- Μη έκδοση πέντε (5) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, **συνολικής αποκρυβείας αξίας 755€**, για τη δραστηριότητα της παροχής υπηρεσίας εκπαίδευσης, που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες έκαστης<880€ ως αναλυτικός πίνακας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
.....	20/07/2012	200,00€
.....	25/07/2012	200,00€
.....	07/09/2012	80,00€
.....	11/09/2012	150,00€
.....	13/11/2012	125,00€

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2013 έως 31/12/2013

- Μη τήρηση βιβλίων (εσόδων-εξόδων)
- Μη έκδοση επτά (7) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, **συνολικής αποκρυβείας αξίας 1.650€**, για υπηρεσίες που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες έκαστης<880€ ως αναλυτικός πίνακας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
.....	03/01/2013	120,00€
.....	20/02/2013	520,00€
.....	01/03/2013	80,00€
.....	02/04/2013	60,00€
.....	28/06/2013	400,00€
.....	10/10/2013	430,00€
.....	08/11/2013	40,00€

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2014 έως 31/12/2014

- Μη τήρηση βιβλίων (εσόδων-εξόδων)
- Μη έκδοση δέκα (10) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, **συνολικής αποκρυβείας αξίας 1.477€**, για υπηρεσίες που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες έκαστης<880€ ως αναλυτικός πίνακας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
.....	10/01/2014	150,00€
.....	28/02/2014	77,00€
.....	02/06/2014	150,00€
.....	30/06/2014	250,00€
.....	15/07/2014	200,00€
.....	21/07/2014	150,00€
.....	20/08/2014	80,00€
.....	21/08/2014	70,00€
.....	01/09/2014	190,00€
.....	20/10/2014	160,00€

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2015 έως 31/12/2015

- Μη τήρηση βιβλίων (εσόδων-εξόδων)
- Μη έκδοση τέσσερις (4) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, **συνολικής αποκρυβείσας αξίας 433€**, για υπηρεσίες που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες έκαστης ως αναλυτικός πίνακας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
.....	05/01/2015	125,00€
.....	11/02/2015	170,00€
.....	23/04/2015	50,00€
.....	22/07/2015	88,00€

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2016 έως 31/12/2016

- Μη τήρηση βιβλίων (εσόδων-εξόδων)
- Μη έκδοση επτά (7) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, **συνολικής αποκρυβείσας αξίας 1.070€**, για υπηρεσίες που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες έκαστης ως αναλυτικός πίνακας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
.....	22/01/2016	250,00€
.....	04/03/2016	100,00€
.....	22/03/2016	40,00€
.....	30/06/2016	20,00€
.....	01/07/2016	460,00€

.....	19/08/2016	100,00€
.....	13/09/2016	100,00€

Ως προς το ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2012 έως 31/12/2012

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος ύψους **1.085,00€** που προέρχεται
 - από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών και αφορούν σε μη έκδοση πέντε (5) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **755,00€**.
 - από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους **330,00€** ως αναλυτικός πίνακας:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
.....		04/12/2012	330,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	«ΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ»

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2013 έως 31/12/2013

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος ύψους **1.940,00€** που προέρχεται
 - από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών και αφορούν σε μη έκδοση επτά (7) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **1.650,00€**.
 - από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους **290,00€** ως αναλυτικός πίνακας:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
.....		24/09/2013	290,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ»

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2014 έως 31/12/2014

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος ύψους **2.092,00€** που προέρχεται

- ο από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών και αφορούν σε μη έκδοση δέκα (10) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **1.477,00€**.
- ο από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους **615,00€** ως αναλυτικός πίνακας:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
.....		04/04/2014	375,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ»
.....		24/12/2014	240,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ»

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2015 έως 31/12/2015

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος ύψους **813,00€** που προέρχεται
 - ο από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών και αφορούν σε μη έκδοση τέσσερις (4) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **433,00€**.
 - ο από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους **380,00€** ως αναλυτικός πίνακας:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
.....		13/02/2015	130,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ»
.....		24/07/2015	250,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ»

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2016 έως 31/12/2016

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος ύψους **1.290,00€** που προέρχεται
 - ο από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών και αφορούν σε μη έκδοση επτά (7) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας **1.070,00€**.
 - ο από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους **220,00€** ως αναλυτικός πίνακας:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
.....		25/04/2016	100,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ»
.....		14/06/2016	120,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ»

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

- 1) Παραβίαση νόμου στην προδικασία του φορολογικού ελέγχου και εντεύθεν παραβίαση δικαιωμάτων φορολογούμενου

Στις 25-04-2018 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ η με αριθ. πρωτ./24-04-2018 κλήση για παροχή εξηγήσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 14 του ν. 4174/2013 δίχως να έχει προηγηθεί η κοινοποίηση της εκδοθείσας εντολής ελέγχου και σε κάθε περίπτωση δίχως να της γνωστοποιηθεί η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων καθώς και των λοιπών ευεργετημάτων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

- 2) Παραβίαση αρχής διαφάνειας διοικητικής δράσης και του δικαιώματος πρόσβασης του φορολογούμενου στα διοικητικά έγγραφα

Η φορολογική αρχή αρνήθηκε να συμμορφωθεί με τη σχετική υποχρέωσή της και δεν επέδειξε ούτε της παρέδωσε το «διοικητικό έγγραφο της καταγγελίας» στο οποίο στηρίζει την έκθεσή της και κατά συνέπεια τις πράξεις επιβολής προστίμων/φόρων.

- 3) Αναιτιολόγητο σημείωμα διαπιστώσεων αρθ. 28 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το αρθ. 62 παρ.4 του ν.4174/2013 – Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης

- 4) Παντελής αοριστία έκθεσης ελέγχου – Παραβίαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας κατ' αρθ. 62 παρ. 3 και 64 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013

Το συμπέρασμα στο οποίο καταλήγει ο έλεγχος περί τέλεσης ιδιαίτερων μαθημάτων – κατ' οίκον διδασκαλίας κάθε άλλο παρά ασφαλές είναι. Αντιθέτως είναι παντελώς αναπόδεικτο και αυθαίρετο, λαμβάνει δε το ζητούμενο ως δεδομένο.

- 5) Οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής είναι αναληθείς, αστήρικτοι και αβάσιμοι ως κάτωθι:

α) Ονομαστικές καταθέσεις και «φοιτητές»

Η φορολογική αρχή ισχυρίζεται ότι οι ονομαστικές καταθέσεις προέρχονταν από φοιτητές στο Πανεπιστήμιο του Αγρινίου. Προς τούτο επικαλείται 3 ονόματα από το σύνολο των 20 ονομαστικών καταθέσεων. Ανεξάρτητα από το γεγονός ότι δεν

αποδεικνύεται η φοιτητική ιδιότητα των 3 συγκεκριμένων επώνυμων καταθετών, ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται για τους λοιπούς 17 επώνυμους καταθέτες, οι οποίοι είναι άνω των σαράντα πέντε ετών και, επομένως, ουδεμία φοιτητική ιδιότητα είχαν κατά τα υπό κρίση έτη.

β) Τακτά χρονικά διαστήματα που παραπέμπουν σε μηνιαία διδάκτρα

Στη συντριπτική τους πλειοψηφία (15 στις 20) οι επίμαχες ονομαστικές καταθέσεις δεν είναι περιοδικές, αντιθέτως έχουν πραγματοποιηθεί άπαξ. Ακόμη, όμως και οι καταβολές που πραγματοποιούνται δις από το ίδιο πρόσωπο (4 στις 20) δε συμπίπτουν ούτε μεταξύ τους αλλά ούτε και ανά καταθέτη ως προς το καταβαλλόμενο ποσό, έτσι ώστε να υπάρχει δυνατότητα να παραπέμψουν σε καταβολή διδάκτρων.

γ) Η προσφεύγουσα επικαλείται, ότι διατηρεί φιλικές σχέσεις με τους γονείς της , η οποία ήταν φοιτήτρια στο Αγρίνιο το εν λόγω διάστημα, και κατόπιν παράκλησής τους τη διευκόλυνε κάποιες φορές κατά τη διάρκεια της διαμονής της στο Αγρίνιο δίνοντάς της μετρητά τα οποία αμέσως μετά οι γονείς της από τον κοινό τους λογαριασμό τα επέστρεφαν διά των παρακάτω επίμαχων πιστώσεων.

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			20/07/2012	200,00 €	.....
2			13/11/2012	125,00 €	.....
3			03/01/2013	120,00 €	.....
4			20/02/2013	520,00 €	.....
5			28/06/2013	400,00 €	.....
6			10/01/2014	150,00 €	.....
7			28/02/2014	77,00 €	.....
8			15/07/2014	200,00 €	.....

Προς τούτο προσκομίζει τη με ημερομηνία 15-10-2018 Υπεύθυνη Δήλωση της μητέρας της και τη σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία.

δ) Η κατάθεση από τον αφορά σε δώρο βάφτισης και συγκεκριμένα την αγορά κρεβατιού για τη βάφτιση της κόρης της προσφεύγουσας, η οποία έγινε στο Αγρίνιο στις 25-08-2013.

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
-----	---------	---------	------------	------	------------

		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			10/10/2013	430,00 €	.....

Προς τούτο προσκομίζει τη με ημερομηνία 03-05-2018 Υπεύθυνη Δήλωση του καθώς και το οικείο φορολογικό παραστατικό με ημερομηνία 20-09-2013 από το κατάστημα του από την εν λόγω αγορά.

ε) Η κατάθεση από την, η οποία είναι φίλη της αφορά σε αγορές που πραγματοποίησαν μαζί σε πολυκατάστημα της Αθήνας και πλήρωσε η προσφεύγουσα για λογαριασμό της.

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			01/07/2016	460,00 €	.....

Προς τούτο προσκομίζει τη με ημερομηνία 07-05-2018 Υπεύθυνη Δήλωση της καθώς και τα οικεία φορολογικά παραστατικά με ημερομηνία 22-04-2016 από το κατάστημα Attica και το Εκπαιωτικό Χωριό στα Σπάτα. από τις εν λόγω αγορές.

στ) Οι καταθέσεις από την αφορούν σε αγορές κουρτινών από το Αγρίνιο που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα για λογαριασμό της συζύγου του,, η οποία είναι φίλη της.

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			21/07/2014	150,00 €	.....
2			01/09/2014	190,00 €	.....

Προς τούτο προσκομίζει τη με ημερομηνία 07-05-2018 Υπεύθυνη Δήλωση της καθώς και τα οικεία φορολογικά παραστατικά με ημερομηνία 01-08-2014 ποσού 150,00€ και 02-09-2014 ποσού 190,00€ από το κατάστημα του Αγρινίου από τις εν λόγω αγορές.

ζ) Οι καταθέσεις από την αφορούν επιστροφή χρηματικών ποσών τα οποία της είχε δανείσει η προσφεύγουσα με καταβολή μετρητών.

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			20/08/2014	80,00 €	.....
2			23/04/2015	50,00 €	.....

Προς τούτο προσκομίζει το με ημερομηνία 23-02-2016 τραπεζικό παραστατικό, από την αναγραφόμενη αιτιολογία του οποίου «δανεικά», προκύπτει και η δικαιολόγηση των

ως άνω πιστώσεων, ήτοι η επιστροφή μικροποσών λόγω δανείου.

Εν συνεχεία, στις 27-02-2019 η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται τα κάτωθι:

- Η κρίση περί της ανακρίβειας ως προς την αξία ενός τιμολογίου, στηριζόμενη όχι σε αντικειμενικές διαπιστώσεις του ελέγχου αλλά σε ισχυρισμούς καταγγελίας δε στοιχειοθετεί την παράβαση (ΣτΕ 1278/2002).
- Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών (πρβλ ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005, 3111/1996, 3325/1986, κ.ά.). Στην προκειμένη περίπτωση, που η παράβαση αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου, η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣτΕ 2136/2012), ότι ο φορολογούμενος εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ως προς τον 1ο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με το από 19-11-2018 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επισημαίνεται ότι η ΥΕΔΔΕ Πάτρας απέστειλε στην εν λόγω Υπηρεσία το με αριθ./03-05-2018 έγγραφο, με το οποίο ενημέρωνε ότι έχει αποστείλει στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (...../23-04-2018), κοινοποίηση της εντολής που είχε εκδοθεί, στα πλαίσια της ΠΟΛ 1073/2018, ζητώντας από τη Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ενημέρωση σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμων δηλώσεων για τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην εντολή. Συνεπώς ο πρώτος ισχυρισμός που προβάλλεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26§1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του

Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και δεν δημοσιοποιούνται».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28§1 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου» και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1307/1995** με θέμα «Υποχρέωση γνωστοποίησης του περιεχομένου έγγραφης καταγγελίας για φορολογικές παραβάσεις στον καταγγελλόμενο και χορήγησης σ' αυτόν αντιγράφου της σχετικής καταγγελίας» διευκρινίζεται ότι:

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα σας πληροφορούμε ότι η Ολομέλεια του Νομικού Συμβουλίου του κράτους με την 482/23.6.95 γνωμοδότησή της έκανε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι η Διοίκηση υποχρεούται να γνωστοποιεί το περιεχόμενο έγγραφης καταγγελίας στον καταγγελλόμενο και να του χορηγεί αντίγραφο αυτής, εκτός εάν:

α) η γνωστοποίηση μπορεί να δυσχεράνει την έρευνα διοικητικών ή δικαστικών αρχών για τα καταγγελλόμενα και

β) η καταγγελία δεν στηρίζει αφ' εαυτής διοικητική πράξη, ή άλλα επίσημα έγγραφα της αρμόδιας αρχής, όπως αναλυτικά εκτίθεται στη γνωμοδότηση και ο καταγγελλόμενος δεν θεμελιώνει συγκεκριμένο έννομο συμφέρον να λάβει γνώση της καταγγελίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, απαιτείται η καταγγελία, καθ' αυτή, να στηρίζει τη διοικητική πράξη της υπηρεσίας (οπότε αποτελεί στοιχείο της αιτιολογίας της πράξης αυτής) οπότε καθίσταται διοικητικό έγγραφο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 1599/86, διαφορετικά αν η καταγγελία αποτελεί απλό ένανσμα για πραγματοποίηση σχετικής έρευνας τότε η συγκεκριμένη καταγγελία δε μπορεί να θεωρηθεί διοικητικό έγγραφο και κατά συνέπεια το δικαίωμα πρόσβασης σ' αυτή δε ρυθμίζεται από το άρθρο 16 του Ν. 1599/86.

Επειδή, όσον αφορά το με αριθ. ΕΜΠ/2017 πληροφοριακό δελτίο, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η εντολή ελέγχου και σε καμία περίπτωση ο προσδιορισμός των φόρων και προστίμων δε βασίστηκε στο περιεχόμενό του.

Επειδή, στις 17-10-2018 επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις και η από 24-07-2018 Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος Εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2238/1994, Ν. 3888/2010, Ν. 4172/2013 & Ν. 4174/2013 και η από 24-07-2018 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992, του Ν. 4308/2014, του Ν. 4174/2013 και του Ν. 4093/2012, για τα φορολογικά έτη 2012 ως και 2016 της εφοριακού υπαλλήλου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ,, στις οποίες περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου και των προστίμων, κατά τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, όπως αναλυτικά αναφέρεται στις ως άνω εκθέσεις, τα δεδομένα στα οποία στηρίχθηκε ο έλεγχος εδράζονται στην επεξεργασία των τραπεζικών της συναλλαγών και τη σύγκριση αυτών με τα δηλωθέντα εισοδήματά της για τα εν λόγω έτη καθώς και την εκ μέρους της παροχή εξηγήσεων όταν της ζητήθηκε.

Ως εκ τούτου, ο δεύτερος ισχυρισμός που προβάλλεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι στις 25-04-2018, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει τυχόν απόκρυψη εισοδήματος, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η με αριθ./24-04-2018 «Κλήση για παροχή εξηγήσεων» με την οποία της ζητήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης, α) να δώσει επαρκείς διευκρινήσεις/ εξηγήσεις για την πηγή προέλευσης ποσών που αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό δικαιολογητικό, παραστατικό, κλπ. και β) να δηλώσει μεταβολές σε κινητή ή ακίνητη περιουσία της, που πιθανόν να πραγματοποιήσε κατά τις χρήσεις 2012-2016 και δεν έχουν δηλωθεί.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τη με αριθ./30-04-2018 αίτησή της ζήτησε να της χορηγηθεί παράταση δέκα (10) ημερών προκειμένου να υποβάλλει έγγραφες εξηγήσεις καθώς και να προσκομίσει σχετικά έγγραφα και, εν συνεχεία, ανταποκρινόμενη στην ως άνω Κλήση κατέθεσε το με αριθ. εισερχομένου πρωτ./09-05-2018 Υπόμνημά της.

Επειδή, επιπλέον, από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου και εξεδόθη το υπ' αριθ./06-06-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) στο οποίο περιγράφονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις ανά χρήση και σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα κλήθηκε να παραθέσει τις απόψεις της.

Επειδή, η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στο ως άνω Σ.Δ.Ε. διατύπωσε εγγράφως και αναλυτικά τις απόψεις της, καταθέτοντας στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ τη με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/ 27-06-2018 απάντησή της, συνεπώς, ο τρίτος ισχυρισμός που προβάλλεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τους λοιπούς λόγους της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Ως προς τον ΚΒΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι:

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην

απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση

.....
Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες:

α) ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού,

β) το φυσικό πρόσωπο πλην του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού και το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία,

γ) ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά τη συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία,

δ) το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού,

ε) το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, το ποσό αυτών των αμοιβών του δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που ορίζεται από την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του ΠΔ 186/92** ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση...

3.

Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1018/4-2-2013** με θέμα «Κοινοποίηση και παροχή διευκρινίσεων επί των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α'17) «Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και λοιπές διατάξεις» διευκρινίζεται ότι:

«Με την πιο πάνω διάταξη τροποποιούνται και συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν.4093/2012), αναφορικά με την απαλλαγή των υπόχρεων του Κ.Φ.Α.Σ. από την τήρηση βιβλίων. Επί των νέων διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του κώδικα αυτού, όπως ισχύουν μετά από την νέα κοινοποιούμενη διάταξη, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Α. Απαλλασσόμενοι από την τήρηση βιβλίων

Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων λιανικής απαλλάσσεται το φυσικό πρόσωπο υπόχρεο εφαρμογής του Κ.Φ.Α.Σ., το οποίο κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησε συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών μέχρι πέντε (5.000) χιλιάδες ευρώ.

Εξαιρούνται της εν λόγω απαλλαγής και τηρούν τουλάχιστον απλογραφικά βιβλία, τα πιο κάτω πρόσωπα ακόμη και εάν τα έσοδά τους είναι μέχρι 5.000 ευρώ.

α) ο ασκών ελεύθεριο επάγγελμα,

β)»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1252/2015** διευκρινίζεται ότι:

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

2.Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54. Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του **Σ.τ.Ε. 446/2003** ορίζεται ότι:

«Ι. Αποδεικτικά μέσα στη φορολογική δίκη: Μαρτυρίες υπό την μορφή υπευθύνων δηλώσεων του Ν. 1599/1986 και ένορκες βεβαιώσεις ενώπιον συμβολαιογράφου τρίτων προσώπων για πράγματα που ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης που διεξάγεται ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου δεν αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα και δεν επιτρέπεται να ληφθούν νομίμως υπόψη. Σε περίπτωση όμως που η υπεύθυνη δήλωση δεν έχει ληφθεί για να προσκομιστεί ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου αλλά έχει ληφθεί κατά διοικητική διαδικασία ή αναφέρεται κατά περιεχόμενο στην έκθεση ελέγχου δεν υπόκειται στον πιο πάνω περιορισμό.»

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

αιτημάτων:

σκέψη 8: « Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας..., 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, 2442/2013, 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. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 886/2016** τμ. Β' επιταμελές:

«Η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση, όπως προκύπτει από τα εκτιθέμενα κατωτέρω στη σκέψη 8, αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν

φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣτΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, όπως η επίδικη (βλ. κατωτέρω, στις σκέψεις 8 και 9), που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Επειδή, στη με αριθ. πρωτ./18-07-2017 επώνυμη καταγγελία σε βάρος της προσφεύγουσας αναφερόταν ότι η τελευταία ασκούσε τη δραστηριότητα της παροχής υπηρεσίας, εκπαίδευση σε φοιτητές, χωρίς να εκδίδει αποδείξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις **παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171** «Αποδεικτική δύναμη» **του ν. 2717/1999** ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 24-07-2018 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992, του Ν. 4308/2014, του Ν. 4174/2013 και του Ν. 4093/2012 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, για τα φορολογικά έτη 2012 ως και 2016 ο έλεγχος, στηριζόμενος στην καταγγελία και μετά το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, διαπίστωσε τις υπό κρίση παραβάσεις ΚΒΣ και επέβαλε πρόστιμα μη τήρησης βιβλίων (εσόδων-εξόδων) για τις ελεγχόμενες χρήσεις και μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για

υπηρεσίες εκπαίδευσης που παρείχε σε πελάτες χωρίς ωστόσο να γίνεται αναφορά σε καμία συγκεκριμένη ελεγκτική επαλήθευση στην οποία να προέβη για την επιβεβαίωση της παροχής υπηρεσίας εκπαίδευσης από την προσφεύγουσα. Όμως, βάσει των νομολογιακά κριθέντων στην Σ.τ.Ε. 1278/2012, και λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση επιβάλλεται να επιβεβαιώνει τις καταγγελίες προκειμένου να επιβάλλει παραβάσεις και φόρους, γίνεται δεκτό ότι οι ισχυρισμοί που προβάλλονται στην καταγγελία τρίτου κατά της προσφεύγουσας και η κατάθεση χρηματικών ποσών από διαφορετικούς καταθέτες στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, χωρίς περαιτέρω τη διαπίστωση πραγματικών περιστατικών και την παροχή αποδεικτικών στοιχείων, που να αποδεικνύουν την παροχή των υπό κρίση συναλλαγών και την καταβολή των υπό κρίση χρηματικών ποσών για τις εν λόγω υπηρεσίες, δεν αρκεί για τον καταλογισμό της παράβασης βάσει του άρθρου 64 του ν.4174/2013.

Επειδή, η καταγγελία και η ανεύρεση καταθέσεων χρηματικών ποσών από διαφορετικούς καταθέτες στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, εν προκειμένω αποτελούν στοιχεία προς διερεύνηση και όχι απόδειξη της τέλεσης από μέρους της προσφεύγουσας δραστηριότητας παροχής υπηρεσίας, και πιο συγκεκριμένα εκπαίδευσης σε φοιτητές.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση δεν διαπίστωσε την τέλεση φροντιστηριακών-ιδιαιτερωνμαθημάτων σε φοιτητές είτε από επιτόπιο έλεγχο είτε από ένορκες καταθέσεις των καταθετών των χρηματικών ποσών που ανευρέθηκαν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Αντιθέτως, η προσφεύγουσα προσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις μερικών εκ των καταθετών που εμφανίζονται στους τραπεζικούς της λογαριασμούς κατά τα υπό κρίση έτη, όπως την από 15-10-2018 Υπεύθυνη δήλωση της (μητέρας ενός εκ των καταθετών), την από 03-05-2018 Υπεύθυνη δήλωση του, την από 07-05-2018 Υπεύθυνη δήλωση της, την από 07-05-2018 Υπεύθυνη δήλωση της (συζύγου ενός εκ των καταθετών), κλπ., σύμφωνα με τις οποίες δεν προκύπτει ότι οι καταθέσεις τους αφορούσαν την καταβολή των εν λόγω ποσών για την παροχή υπηρεσίας εκπαίδευσης. Επομένως, κατά τα ανωτέρω δεν προβαίνει σε τεκμηριωμένη κρίση ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε τα επίμαχα ποσά ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής της δραστηριότητας, ώστε να αποδεικνύεται ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελεύθεριου επαγγέλματος,

ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις Κ.Β.Σ. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015 και οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 θα πρέπει να ακυρωθούν.

Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

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

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

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

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

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθμό/06-06-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ στο οποίο περιγράφονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις ανά χρήση από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε για τη χρήση 2012 προσαύξηση εισοδήματος, η οποία προέρχεται από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών (ιδιαίτερα μαθήματα), και πιο συγκεκριμένα από τη μη έκδοση πέντε (5) Α.Π.Υ., ύψους 755,00€ και από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους 330,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.085,00€.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας για τη χρήση 2013 διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος, η οποία προέρχεται από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών (ιδιαίτερα μαθήματα), και πιο συγκεκριμένα από τη μη έκδοση επτά (7) Α.Π.Υ., ύψους 1.650,00€ και από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους 290,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.940,00€.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας για τη χρήση 2014 διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος, η οποία προέρχεται από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών (ιδιαίτερα μαθήματα), και πιο συγκεκριμένα από τη μη έκδοση δέκα (10) Α.Π.Υ., ύψους 1.477,00€ και από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους 615,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.092,00€.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας για τη χρήση 2015 διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος, η οποία

προέρχεται από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών (ιδιαίτερα μαθήματα), και πιο συγκεκριμένα από τη μη έκδοση τεσσάρων (4) Α.Π.Υ., ύψους 433,00€ και από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους 380,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 813,00€.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας για τη χρήση 2016 διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος, η οποία προέρχεται από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών (ιδιαίτερα μαθήματα), και πιο συγκεκριμένα από τη μη έκδοση επτά (7) Α.Π.Υ., ύψους 1.070,00€ και από λοιπές καταθέσεις από άγνωστη πηγή προέλευσης ύψους 220,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.290,00€.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, τα ποσά που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση εισοδήματος, η οποία προέρχεται από ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών (ιδιαίτερα μαθήματα) για τα υπό κρίση έτη 2012-2016, δεν έπρεπε να χαρακτηριστούν ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και κατόπιν των ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για τη χρήση 2012 στους λογαριασμούς που διατηρεί η προσφεύγουσα ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 1.085,00€, για τη χρήση 2013 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 1.940,00€, για τη χρήση 2014 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 2.092,00€, για τη χρήση 2015 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 813,00€ και για τη χρήση 2016 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 1.290,00€ (βλ. πίνακα).

Χρήση	Βάσει ελέγχου		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών	Καταθέσεις άγνωστης πηγής προέλευσης	Ονομαστικές καταθέσεις από παροχή υπηρεσιών	Καταθέσεις άγνωστης πηγής προέλευσης
2012	755,00	330,00	0	1,085,00
2013	1.650,00	290,00	0	1.940,00
2014	1.477,00	615,00	0	2.092,00
2015	433,00	380,00	0	813,00

2016	1.070,00	220,00	0	1.290,00
------	----------	--------	---	----------

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 49§1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:
 «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, **πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος**, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4174/2013:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται

σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι:

«επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣτΕ».

Επειδή, από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη. Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.2 του ν.4509/2017.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα:

α) Την ακύρωση:

1. της υπ' αριθ. /2018 **Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου για το φορολογικό έτος 2012,

2. της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου για το φορολογικό έτος 2013,
3. της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου για το φορολογικό έτος 2014,
4. της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου για το φορολογικό έτος 2015,
5. της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου για το φορολογικό έτος 2016,

β) Την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το οικονομικό έτος 2013,
- 2) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το οικονομικό έτος 2014,
- 3) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το φορολογικό έτος 2014,
- 4) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το φορολογικό έτος 2015,
- 5) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το φορολογικό έτος 2016.

Ως προς το Εισόδημα

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ Α (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
A-B. από ακίνητα	2.257,93€		2.257,93€		2.257,93€		
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις	62.652,99€		62.652,99€		62.652,99€		
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα				1.085,00€		1.085,00€	1.085,00€
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	64.910,92€		64.910,92€	1.085,00€	64.910,92€	1.085,00€	1.085,00€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	64.910,92€		64.910,92€	1.085,00€	64.910,92€	1.085,00€	1.085,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα							
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	64.910,92€		64.910,92€	1.085,00€	64.910,92€	1.085,00€	1.085,00€

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

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	64.910,92	17.984,37	64.910,92	17.984,37	64.910,92	17.984,37	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		100,00		100,00		100,00	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου) (α)		17.954,20		17.954,20		17.954,20	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)			1.085,00		1.085,00		
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου) (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	2.327,76	69,83	2.327,76	69,83	2.327,76	69,83	
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		18.024,03		18.024,03		18.024,03	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							

δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	16.698,21		16.698,21		16.698,21	
ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων						
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....						
Σύνολο εκπτώσεων						
Υπόλοιπο Φόρου		1.339,79	1.339,79		1.339,79	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	69,83		69,83		69,83	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	13,97		13,97		13,97	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
6. Πρόσθετος φόρος						
10. Εισφορά αλληλεγγύης	139,26		139,26		139,26	
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		1.300,00		650,00	0,00
Σύνολο	2.129,05		2.779,05		2.129,05	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.129,05		2.779,05		2.129,05	0,00

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
A-B. από ακίνητα	2.257,93€		2.257,93€		2.257,93€		
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις	31.150,93€		31.150,93€		31.150,93€		
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα				1.940,00€		1.940,00€	1.940,00€
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	33.408,86		33.408,86	1.940,00€	33.408,86	1.940,00€	1.940,00€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	33.408,86		33.408,86	1.940,00€	33.408,86	1.940,00€	1.940,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα							
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	33.408,86		33.408,86	1.940,00€	33.408,86	1.940,00€	1.940,00€

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

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	33.408,86	6.873,58	33.408,86	6.873,58	33.408,86	6.873,58	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		1.335,64		1.335,64		1.335,64	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου) (α)		5.572,86		5.572,86		5.572,86	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)			1.940,00	492,80	1.940,00	504,40	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)				63,80		63,80	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου) (β)				429,00		440,60	440,60
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	2.327,76	34,92	2.327,76	34,92	2.327,76	34,92	
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		5.607,78		6.036,78		6.048,38	440,60
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	7.538,94		7.538,94		7.538,94		
ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Σύνολο εκπτώσεων							
Υπόλοιπο Φόρου		-2.331,15		-1.902,15		-1.890,55	440,60
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		69,83		69,83		69,83	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		13,97		13,97		13,97	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής (48 μήνες X 2% ανά μήνα = 96%)				411,84		422,98	422,98
10. Εισφορά αλληλεγγύης							
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		1.300,00		650,00	0,00
Σύνολο		733,80		1.795,64		1.156,78	422,98
Τελικό πιστωτικό ποσό για επιστροφή		1.597,35		106,51		733,77	863,58

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡ
-----------------------	------------------	------------------	-----------------	--------

	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Α (3 - 1)
Ακίνητη περιουσία	2.211,37€		2.211,37€		2.211,37€		
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	4.502,03€		4.502,03€		4.502,03€		
Επιχειρηματική δραστηριότητα				2.092,00€		2.092,00€	2.092,00€
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	6.713,40€		6.713,40€	2.092,00€	6.713,40€	2.092,00€	2.092,00€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	6.713,40€		6.713,40€	2.092,00€	6.713,40€	2.092,00€	2.092,00€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	6.713,40€		6.713,40€	2.092,00€	6.713,40€	2.092,00€	2.092,00€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	6.713,40€		6.713,40€	2.092,00€	6.713,40€	2.092,00€	2.092,00€

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

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	6.713,40	918,55	6.713,40	918,55	6.713,40	918,55	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		71,66		71,66		71,66	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		846,89		846,89		846,89	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)			2.092,00	586,97	2.092,00	690,36	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)				586,97		690,36	690,36
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί		846,89		1.433,86		1.537,25	690,36
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	675,31		675,31			675,31	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	14,00		14,00			14,00	
γ) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							

β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο Φόρου (+/-)		157,58	744,55		847,94	690,36	
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		69,83	69,83		69,83		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		13,97	13,97		13,97		
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		241,38	828,35		931,74	690,36	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			294,99		345,18	345,18	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης							
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	1.300,00		650,00	0,00	
Σύνολο		891,38	2.423,34		1.926,92	1.035,54	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		891,38	2.423,34		1.926,92	1.035,54	

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.211,37€		2.211,37€		2.211,37€		
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	1.061,31€	0,33€	1.061,31€	0,33€	1.061,31€	0,33€	
Επιχειρηματική δραστηριότητα				813,00€		813,00€	813,00€
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	15.834,06€		15.834,06€		15.834,06€		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	19.106,74€	0,33€	19.106,74€	813,33€	19.106,74€	813,33€	813,00€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	19.106,74€	0,33€	19.106,74€	813,33€	19.106,74€	813,33€	813,00€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	19.106,74€	0,33€	19.106,74€	813,33€	19.106,74€	813,33€	813,00€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	19.106,74€	0,33€	19.106,74€	813,33€	19.106,74€	813,33€	813,00€

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

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	19.106,74	3.885,94	19.106,74	3.885,94	19.106,74	3.885,94	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		2.260,38		2.260,38		2.260,38	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		1.625,56		1.625,56		1.625,56	
2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)		0,33	813,33	237,98	813,33	268,29	813,00
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		0,05					
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		0,05		237,98		268,34	268,29
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί		1.625,61		1.863,54		1.893,90	268,29
Β. Μείον							
1.Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	159,24		159,24		159,24		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	4.460,56		4.460,56		4.460,56		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Μείωση επιστροφής φόρου	42,52		42,52		42,52		
Υπόλοιπο Φόρου (+/-)		-2.951,67		-2.713,74		-2.683,38	268,29
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		83,80		83,80		83,80	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		-2.867,87		-2.629,94		-2.599,58	268,29
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				118,97		134,15	134,15
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		-181,19		-181,19		-181,19	
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		1.300,00		650,00	0,00
Σύνολο		-2.399,06		-1.392,16		-1.996,62	402,44
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		2.399,06		1.392,16		1.996,62	402,44

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.211,37€		2.211,37€		2.211,37€		
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	647,51€		647,51€		647,51€		

Επιχειρηματική δραστηριότητα				1.290,00€		1.290,00€	1.290,00€
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	2.858,88€		2.858,88€	1.290,00€	2.858,88€	1.290,00€	1.290,00€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	2.858,88€		2.858,88€	1.290,00€	2.858,88€	1.290,00€	1.290,00€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	2.858,88€		2.858,88€	1.290,00€	2.858,88€	1.290,00€	1.290,00€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	639,96		639,96		639,96		
Συνολικό Εισόδημα	2.858,88€		2.858,88€	1.290,00€	2.858,88€	1.290,00€	1.290,00€

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

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	2.858,88	428,84	2.858,88	428,84	2.858,88	428,84	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		220,61		220,61		220,61	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		208,23		208,23		208,23	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)			1.290,00	308,00	1.290,00	425,70	425,70
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)				308,00		425,70	425,70
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί		208,23		516,23		633,93	425,70
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	97,13		97,13		97,13		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Μείωση επιστροφής φόρου							

Υπόλοιπο Φόρου (+/-)		111,10		419,10		536,80	425,70
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	69,83		69,83		69,83		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	13,97		13,97		13,97		
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	194,90		502,90		620,60	425,70	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			154,00		212,85	212,85	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης							
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		1.300,00		650,00	0,00	
Σύνολο	844,90		1.956,90		1.483,45	638,55	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	844,90		1.956,90		1.483,45	638,55	

Ως προς τον Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο του άρθρου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015 για το φορολογικό έτος 2012: 0,00€

Πρόστιμο του άρθρου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015 για το φορολογικό έτος 2013: 0,00€

Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014: 0,00€

Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015: 0,00€

Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016: 0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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