



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08/05/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Αριθμός Απόφασης: 1378

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 ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , Θέση , Τ.Κ. , κατά των υπ' αριθμ.: 1)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2013, 2)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2014, 3)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2014, 4)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: 1)/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2013, 2)/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2014, 3)/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2014, 4)/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 27/12/2018 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2013, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 46.138,84 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 53 του Ν.4174/2013 ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 54.469,47 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 5.089,20 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **105.697,51 €**.

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 13.330,39 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 53 του Ν.4174/2013 ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 12.503,91 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 898,65 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **26.732,95 €**.

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 6.858,05 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 3.429,03 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 1.121,20 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **11.408,28 €**.

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 20.306,21 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 10.153,11 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 3.692,04 €, πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 1.144,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **35.295,36 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 27/12/2018 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και αφορούν έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./...../2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ καθώς και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2012-31/12/2015**, αιτία της οποίας υπήρξε η από 21/11/2017 Έκθεση Ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ)-Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)-Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α1 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της με Α.Β.Μ ΕΔ/.../2015 Εισαγγελικής Παραγγελίας και από την οποία προκύπτει ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την εν λόγω υπηρεσία για τις χρήσεις 2010 έως και 2015 και από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, προέκυψαν πιστώσεις που δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα ούτε και με χρεωστικές κινήσεις των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών. Βάσει των ανωτέρω κάποιες πιστώσεις χαρακτηρίστηκαν ως προέλευσης αγνώστου πηγής και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, ενώ άλλες θεωρήθηκε ότι αφορούν τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων και καταλογίστηκαν ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος. Επίσης από την ίδια Υπηρεσία στάλθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 Δελτίο Πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το οποίο αναφέρεται στις συνολικά ανά κατηγορία και έτος καταλογισθείσες διαφορές αποκρυβέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2010 έως και 2015.

Στα πλαίσια του αρχικού ελέγχου που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 25/10/2017 από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, το υπ' αριθμ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Σε απάντηση αυτού, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. εισερχ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ/2017 υπόμνημα και ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., μετά την επεξεργασία των στοιχείων που προσκόμισε και την αποδοχή από τον έλεγχο μέρους των ενστάσεων του, αναπροσάρμοσε τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ΚΒΣ, ΚΦΑΣ και ΕΛΠ. Κατόπιν τούτων, ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 27/11/2017 συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις, σύμφωνα με τα άρθρα 57 και 58 του ν.4446/2016, οι οποίες λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων

Κατόπιν των ανωτέρω και στα πλαίσια του παρόντος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ο προσφεύγων προέβη στις 03/10/2018, σε υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα ελεγχόμενα έτη, στην Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, οι οποίες επίσης λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και υπέβαλλε τα υπ' αριθμ./2018 και/2018 υπομνήματα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, μέρος των οποίων έγινε δεκτό από τον έλεγχο. Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος επί των οποίων απάντησε με τα υπ' αριθμ./2018 και υπ' αριθμ./2018 υπομνήματα, μέρος των οποίων λήφθηκε υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και τη νομιμότοκη επιστροφή οποιουδήποτε ποσού έχει καταβάλει, προβάλλοντας ισχυρισμούς, οι οποίοι θα αναφερθούν εκτενώς στην συνέχεια, επί των κάτωθι καταθέσεων όπως αυτές απεικονίζονται κατά χρονολογική σειρά στους παρακάτω πίνακες.

Χρήση 2012 (Οικονομικό έτος 2013).

ΠΙΝΑΚΑΣ 20 : ΧΡΗΣΗ 2012								
A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
32			16/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ./...../..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφα των υπ' αριθμ. ....../07 και ....../03 οικοδομικών αδειών στο όνομα με επιβλέποντα μηχανικό τον Ο έλεγχος θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
51			26/04/2012	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14.800,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΑΝΑΛ./..... - ΣΥΝ/ΚΑ 17900 € (2/4 ΕΩΣ 24/4/12)	Οι αναλήψεις για το χρονικό διάστημα που επικαλείται ο ελεγχόμενος είναι 29.600,00 ευρώ, εκ των οποίων 15.500,00ευρώ αφορούν εξόφληση επιταγών βάσει των παραστατικών που πήραμε από την τράπεζα, 10.000,00€ αφορούν αγορά επιταγών, και 500,00€ πληρωμή κάρτας. Άρα το εναπομείναν ποσό των αναλήψεων που επικαλείται είναι 3.600,00 ευρώ
62			29/05/2012	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΑΝΑΛ./..... - 1271 € (21/5/12) + Μ.Φ.Σ.	ο έλεγχος είχε ήδη συμψηφίσει την ανάληψη που επικαλείται ο ελεγχόμενος με την πληρωμή της κάρτας την ίδια μέρα ποσού 1.200,00€. Ως εκ τούτου θεωρεί το ποσό των 1.200,00€ ως εισόδημα αγνώστου πηγής και δέχεται ως Μ.Φ.Σ το ποσόν των 1300,00€

ΠΙΝΑΚΑΣ 20 : ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
101			27/08/2012	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΑΝΑΛ. -101 93,66 € (1/8/12	Ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό του, διότι η ανάληψη που επικαλείται αφορά πληρωμή δανείου και ως εκ τούτου ο έλεγχος θεωρεί το ποσόν της κατάθεσης, ως εισόδημα αγνώστου πηγής.
128			13/11/2012	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΑΠ'Ο ΜΕΤΡΗΤΑ ΦΥΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ	Ο έλεγχος δέχεται τον ισχυρισμό του
129			13/11/2012	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΑΝΑΛ. - 14286,11€ (13/11/12)	Από τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών δεν πραγματοποιείται ανάληψη από την αρ. λογ. - 14.286,11€ στις 13/11/12, αλλά από τον ίδιο λογαριασμό Επίσης παρατηρείται, ότι η κατάθεση προηγείται της ανάληψης βάσει καταχώρησης του τραπεζικού ιδρύματος. Ως εκ τούτου δεν δέχεται τον ισχυρισμό του και θεωρεί την κατάθεση εισόδημα ως εισόδημα αγνώστου πηγής.
133			16/11/2012	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ		1.159,84	Στο 1ο υπόμνημα αναφέρει: Πληρωμή δόσης αγοράς αυτοκινήτου	Ο ελεγχόμενος δεν προσδιορίζει την πηγή προέλευσης του ποσού, και ως εκ τούτου ο έλεγχος θεωρεί την κατάθεση εισόδημα αγνώστου πηγής.

Χρήση 2013 (Οικονομικό έτος 2014).

ΠΙΝΑΚΑΣ :23 ΧΡΗΣΗ 2013

A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
62			03/06/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	6.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Η κατάθεση γίνεται από την (σύζυγο του). Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
63			04/06/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	6.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

102	.....	.....	01/10/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤ ΟΣ	..... .....	12.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Η είναι σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ.
103	.....	.....	01/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	..... .....	6.250,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του
104	.....	.....	02/10/2013	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... .....	6.250,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του
111	.....	.....	29/10/2013	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... .....	9.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

Χρήση 2014 (Φορολογικό έτος 2014).

ΠΙΝΑΚΑΣ :26 ΧΡΗΣΗ 2014								
Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
85			05/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		20.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
90			30/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		5.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από

ΠΙΝΑΚΑΣ :26 ΧΡΗΣΗ 2014

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
								τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

Χρήση 2015 (Φορολογικό έτος 2015).

ΠΙΝΑΚΑΣ:29

ΧΡΗΣΗ 2015

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
57			08/09/2015		ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΣΩ ΔΙΑΣ	9.700,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔΟΜΗ (ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ)	Η σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /2003 στο όνομα του Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
61			20/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.(WINBANK)	 Μεταφορά μέσω winbank	2.551,40	Στο 1ο υπόμνημα αναφέρει: Οικοδομή (Επιβλέπων μηχανικός-διαμεσολάβηση)	Η σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /2003 στο όνομα του Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

- Τέλος, προσβάλλεται η διαπιστωθείσα από τον έλεγχο ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 50.000 ευρώ (Υπ’αριθμ. /2015 ΣυμβόλαιοΙ. –)

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 39 του ν.4174/2013:

«Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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

Επειδή στην **ΠΟΛ 1095/2011** «Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, μεταξύ άλλων αναφέρεται:

« σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

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.

.....

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

.....

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

Επειδή, στο με Αρ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα « Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

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.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.

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.

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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 .».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/2017** με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία αναφέρεται ότι:« 1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού

ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Χρήση 2012 (Οικονομικό έτος 2013)

Πίστωση υπό α/α 32 ποσού €9.000 με ημερομηνία 16.3.2012

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω κατάθεση ποσού €9.000 έχει γίνει από τον ίδιο, όπως αυτό αποδεικνύεται από το σχετικό αποδεικτικό καταθέσεως της με αριθμό, που προσκομίστηκε με το από 27-9-2018 Υπόμνημά του. Επίσης, ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό δικαιολογείται από το διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών που διέθετε

στις 16.03.2012 και το οποίο αντιστοιχούσε σε €51.073,70 όπως αυτό αποδεικνύεται από τον Πίνακα Μετρητών που προσκόμισε για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1) και, επομένως, η εν λόγω πίστωση είναι καθ' όλα αιτιολογημένη.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, δεν υφίστατο ποσό φυλασσόμενο στο σπίτι του προσφεύγοντος ως διαθέσιμο υπόλοιπο, επομένως, το ανωτέρω ποσό χαρακτηρίστηκε ορθώς από τον έλεγχο ως αγνώστου πηγής εισόδημα. Επίσης, επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων επαναυπόλογισε το διαθέσιμο υπόλοιπό του προς ανάλωση μετά το πέρας του ελέγχου προσκομίζοντας νέα σχετική κατάσταση επαναυπολογίζοντας ποσά που είχαν ήδη χρησιμοποιηθεί για την αιτιολόγηση πρωτογενών καταθέσεων.

Πίστωση υπό α/α 51 ποσού 11.200 € με ημερομηνία 26.4.2012

Επειδή, όσον αφορά την υπό α/α 51 πίστωση ο προσφεύγων αναφέρει ότι ... «ο έλεγχος, εσφαλμένα, θεώρησε ότι κλήθηκα να αιτιολογήσω την αρχική πίστωση συνολικού ποσού 14.800 €, καθόσον στο πλαίσιο του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ είχα ήδη δικαιολογήσει ποσό 3.600 € και ως εκ τούτου κατόπιν αυτού το φερόμενο ως αδικαιολόγητο ποσό αντιστοιχούσε σε 11.200€. Επομένως, ακόμα και υπό την εκδοχή του ελέγχου ότι τα διαθέσιμα μετρητά μου στις 26.4.2012 ήταν 11.348,71 €, αυτά επαρκούν για να καλύψουν το ποσό της υπό α/α 51 ύψους 11.200 €. Σε κάθε περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι το ποσό που κλήθηκα να αιτιολογήσω αντιστοιχούσε σε 14.800 €, αυτό καλυπτόταν από τα διαθέσιμα μετρητά που είχα στις 26.4.2012. Πιο συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από τον Πίνακα Μετρητών για την χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1) το διαθέσιμο ποσό σε μετρητά (Αναλήψεις-Καταθέσεις) στις **31.12.2011** ανερχόταν σε **199.035,61 €**. Από αυτό αφαιρούνται οι δαπάνες του 2011 για την ανέγερση οικοδομής στην οδό στο ποσού 164.516,33 € (όπως αυτό προσδιορίζεται από τον έλεγχο, πρβλ. σελ. 55 του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου). Επομένως το διαθέσιμο ποσό μετρητών στις 31.12.2011, που μεταφέρεται στη χρήση 2012 ανέρχεται σε **34.519,28 €** (199.035,61- 164.516,33 = 34.519,28 €). Σημειώνεται ότι η αναφορά στο υπ' αρ. από 27.9.2018 Υπόμνημά μου ότι στις 31.12.2011 δεν είχα διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών δεν ανταποκρινόταν στην πραγματικότητα για αυτό και με την υποβολή του υπ' αρ./2018 υπομνήματός μου προέβην στην σχετική διόρθωση. Πέραν των ανωτέρω μετρητών που υπήρχαν διαθέσιμα κατά την 1^η.1.2012, είχα προβεί και στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών, τις οποίες αποδέχτηκε και ο έλεγχος: α) ποσού 480 € στις 17.3.2012 από τον λογαριασμό μου στην με IBAN , β) ποσού 800 € στις 26.3.2012 από τον λογαριασμό μου στην με IBAN , γ) ποσού 1000 € στις 6.4.2012

από τον λογαριασμό μου στην με IBAN και
γ) ποσού 1290 € στις 17.4.2012 ως εξής: 1.800 € από τον λογαριασμό μου στην
..... με IBAN και 2.490 € από τον λογαριασμό μου στην
..... με IBAN Επομένως προκύπτει ότι στις 26.4.2012 είχα στη
διάθεση μου το συνολικό ποσό των 3.570 € σε μετρητά (480 €+800 €+1.000 €+1.290 €) το οποίο
σε κάθε περίπτωση επαρκεί για να καλύψει την φερόμενη αδικαιολόγητη πίστωση ποσού
3.451,29 €. Όσον αφορά δε τον ισχυρισμό του ελέγχου ότι δεν ελήφθησαν υπόψη για τον
υπολογισμό των διαθέσιμων μετρητών της χρήσης 2010 οι δαπάνες για την ανέγερση οικοδομών ή
την κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (κωδικός 737), αυτός δεν ευσταθεί εν προκειμένω καθόσον
για τον υπολογισμό των διαθέσιμων μετρητών της χρήσης 2010 δεν είχα λάβει υπόψη μου ούτε τα
έσοδα από την πώληση των οικοδομών αυτών. Επομένως δεν τίθεται ζήτημα εσφαλμένου
υπολογισμού των διαθέσιμων μετρητών μου την 1^η.1.2011. Σημειώνεται ότι εάν ληφθούν υπόψη
τα μετρητά που εισέπραξα κατά την πώληση διαμερισμάτων μου το έτος 2010, αυτά ανέρχονται
στο ποσό των 101.985,08 € τα οποία αναλύονται ως εξής: - Ποσό **21.985,08 €** σε μετρητά (που
δεν συμπεριέλαβα στη κατάσταση διαθέσιμων μετρητών της χρήσης 2010) από την πώληση
διαμερίσματος οικοδομής μου στην οδό στο, δυνάμει του αριθ.
...../2010 συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβ/φου
..... (ΣΧΕΤ. 2) και ποσό **80.000,00 €** σε μετρητά (που δεν συμπεριέλαβα στη κατάσταση
διαθέσιμων μετρητών της χρήσης 2010)) από την πώληση διαμερίσματος οικοδομής μου στην
οδό-....., δυνάμει του αριθ./2010 αγοραπωλητηρίου
συμβολαίου της ίδιας ως άνω συμβ/φου (ΣΧΕΤ. 3). Προσμετρώντας στα διαθέσιμα μετρητά μου το
ανωτέρω ποσό, προκύπτει ότι το συνολικό ποσό διαθεσίμων μετρητών μου την 31.12.2010
ανερχόταν στο ποσό των 223.244,29 € (121.286,21 € + 101.958,08 €), το οποίο υπερκαλύπτει τα
ποσά των φερόμενων ως αδικαιολόγητων πιστώσεων. Ενόψει των ανωτέρω και επειδή οι
προσκομισθέντες με την παρούσα προσφυγή Πίνακες Μετρητών έχουν συνταχθεί χωρίς να
ληφθούν υπόψη τα ανωτέρω έσοδα επιφυλάσσομαι όπως προσκομίσω ενώπιον Σας
αναθεωρημένους Πίνακες Μετρητών για τις υπό κρίση χρήσεις. Σε κάθε δε περίπτωση ακόμα και
αν ήθελε θεωρηθεί ότι το συνολικό ποσό που κλήθηκα να αιτιολογήσω αντιστοιχούσε σε 14.800 €,
από τον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1) προκύπτει ότι στις 26.4.2012 το διαθέσιμο
ποσό μετρητών που είχα αντιστοιχούσε σε **50.108,99 €** επομένως, επαρκούσε για να καλύψει
ακόμα και την κατάθεση ποσού 14.800 €.»

Επειδή, εκ του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ έγινε δεκτό από το ποσό κατάθεσης των 14.800,00 € ποσό
3.600,00 € ως φυλασσόμενο στο σπίτι και ποσό 11.200,00 ευρώ θεωρήθηκε ως αγνώστου πηγής.
Με το 2ο ανωτέρω Υπόμνημά του ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ποσό αυτό φυλασσόταν στην
οικία του και προσκόμισε νέα κατάσταση (σχετ.11) με τα υπόλοιπα καταθέσεων αναλήψεων
καταθέσεων από 01/01/2012-31/12/2012. Στην κατάσταση αυτή ο προσφεύγων δεν ισχυρίζεται ότι

είχε μετρητά φυλασσόμενα στην οικία του από τα περασμένα έτη. Από την προσκομισθείσα κατάσταση προκύπτει ότι το υπόλοιπο αναλήψεων-καταθέσεων και πληρωμών Τιμολογίων στις 26/04/2012 ήταν **24.423,42 ευρώ**. Από το ποσό αυτό ο έλεγχος αφαίρεσε τα εξής ποσά: α) 3.000,00 €, ήτοι ποσό που κατατέθηκε στις 08/03/2012 στην, β) 480,00 € διότι στις 17/03/12 από τον έλεγχο στα δεδομένα των Τραπεζών δεν προκύπτει ανάληψη χρημάτων γ) 800,00 € διότι στις 26/03/12 από τον έλεγχο στα δεδομένα των Τραπεζών δεν προκύπτει ανάληψη χρημάτων, δ) 1.000,00 € διότι στις 06/04/12 από τον έλεγχο στα δεδομένα των Τραπεζών δεν προκύπτει ανάληψη χρημάτων, ε) 1.000,00 € διότι στις 17/04/12 από τον έλεγχο στα δεδομένα των Τραπεζών δεν προκύπτει ανάληψη χρημάτων, στ) 2.124,71 € για τη μισθοδοσία που κατέβαλε στις 28/02/2012, ήτοι τη διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού των 4.421,04 € της 28/02/2012 που προκύπτει από το βιβλίο κοστολογίου και του ποσού των 2.296,33 € που καταβλήθηκε στην στις 28/03/2012, ζ) 370,00 ευρώ για την εξόφληση του υπ αριθμ./2012 Τ.Δ.Α., η) 200,00 € που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 03/04/2012 και έγινε δεκτό, θ) 100,00 € που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 04/04/2012 και έγινε δεκτό, ι) 1.700,00 € που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 08/03/2012 και έγινε δεκτό, κ) 800,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 28/03/2012 και έγινε δεκτό, λ) 500,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 17/04/2012 και έγινε δεκτό (Συνολικά τα ποσά αυτά είναι 13.074,71 € και τελικά το υπόλοιπο μετρητών φυλασσόμενων στην οικία του στις 26/04/2012 ανέρχεται σε $24.423,42 - 13.074,71 = 11.348,71$ €.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, από την κατάθεση των **14.800,00** ευρώ της 26/04/2012 το διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών φυλασσόμενο στο σπίτι ήταν **11.348,71** ευρώ και ότι η διαφορά $14.800,00 - 11.348,71 = 3.451,29$ € προέρχεται από εισόδημα αγνώστου πηγής. Επιπλέον, ο προσφεύγων με την υποβολή της ενδικοφανούς του προσφυγής δεν προσκόμισε δικαιολογητικά για τα έσοδα που επικαλείται ότι απέκτησε κατά τη χρήση 2010 και τα οποία ισχυρίζεται ότι δεν ελήφθησαν υπ' όψιν του ελέγχου.

Πίστωση υπό α/α 62 ποσού 1.200 € με ημερομηνία 29.5.2012

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ... «Όσον αφορά την πίστωση υπό α/α 62 εσφαλμένα αυτή θεωρείται ότι ανέρχεται στο ποσό των 2.500 € καθώς όπως προκύπτει από την από 27.12.2018 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 29 αυτής) ο έλεγχος είχε δεχτεί ως δικαιολογημένο το ποσό των 1.300 €, ως εκ τούτου το υπόλοιπο που απέμενε ως αγνώστου πηγής ήταν 1.200 €. Το εν λόγω δε ποσό (1.200 €) δικαιολογείται καθόσον στις 29.5.2012 το υπόλοιπο των μετρητών που είχα στη διάθεσή μου ανερχόταν σε 41.164,54 €, όπως προκύπτει από τον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1), ποσό που προφανώς επαρκεί για να

αιτιολογήσει την κατάθεση 1.200 € στις 29.5.2012. Σε κάθε δε περίπτωση το ποσό αυτό επαρκεί για να καλύψει και το ποσό των 2.500 € που εσφαλμένα θεωρεί ο έλεγχος ως αγνώστου πηγής. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που δεν γίνει δεκτός ο ως άνω ισχυρισμός μου θα πρέπει να αφαιρεθεί από τα εισοδήματα αγνώστου πηγής τουλάχιστον το ποσό των 1.300 € το οποίο είχε γίνει δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ. Τούτο διότι από την Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 44) φαίνεται ότι το συνολικό ποσό των 2.500 € καταλογίζεται ως αγνώστου πηγής. Περαιτέρω δε στη σελ. 51 της ως άνω Έκθεσης όπου γίνεται αναφορά στο άθροισμα των ποσών που θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2012, φαίνεται να προστίθεται ολόκληρο το ποσό των 2.500 € (βλ. το δεύτερο ποσό που αθροίζεται) αντί των 1.200 € που αντιστοιχεί στην μη δικαιολογηθείσα, κατά την άποψη του ελέγχου πίστωση. Επομένως, από το ποσό των εισοδημάτων που θεωρούνται από τον έλεγχο ως αγνώστου πηγής (το οποίο σε κάθε περίπτωση αμφισβητώ) θα πρέπει να αφαιρεθούν 1.300 € τα οποία δικαιολογήθηκαν κατά το έλεγχο της ΥΕΔΔΕ.

Επειδή, από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, 1.300,00 ευρώ εκ της κατάθεσης των 2.500,00 ευρώ έγιναν δεκτά ως ποσό φυλασσόμενο στο σπίτι, ενώ τα υπόλοιπα 1.200,00 θεωρήθηκαν αγνώστου προελεύσεως. Μάλιστα ο προσφεύγων με το δεύτερο υποβληθέν κατά τη διάρκεια του διενεργηθέντος ελέγχου υπόμνημά του επικαλείται ότι το ποσό των 1.200,00 φυλασσόταν στο σπίτι, προσκόμισε δε κατάσταση από την οποία προκύπτει ότι το σύνολο των αναλήψεων από 26/4/12-29/5/12 (μετρητών φυλασσόμενων στην οικία) στις 29/05/2012 είναι 8.990,00 ευρώ. Αφαιρουμένων των εξής ποσών : α) 4.999,62 € ποσό που θεωρείται ότι διατέθηκε σε μετρητά για την εξόφληση του υπ' αριθμ./2012 Τ.Δ.Α., β) 1.348,33 € διότι στις 17/05/12 το ποσό αυτό διατέθηκε σε μετρητά για την εξόφληση του υπ' αριθμ./2012 Τ.Δ.Α. όπως αναφέρει και ο ίδιος ο προσφεύγων, γ) 1.786,12 € διότι στις 19/05/12 το ποσό αυτό διατέθηκε σε μετρητά για την εξόφληση του υπ' αριθμ./12 καθώς και άλλων Τιμολογίων, όπως αναφέρει και ο ίδιος ο προσφεύγων, δ) 1.100,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 03/04/2012 και έγινε δεκτό, ε) 100,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 04/05/2012 και έγινε δεκτό, τα οποία συνολικά είναι 9.234,07 ευρώ, προκύπτει μη διαθεσιμότητα μετρητών φυλασσόμενων στο σπίτι για τον προσφεύγοντα στις 29/05/2012. Επομένως, για την κατάθεση των 2.500,000 ευρώ που πραγματοποιήθηκε στις 29/05/2012 δεν υπήρχε διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών φυλασσόμενο στο σπίτι και το ποσό των 2.500,00 ευρώ προέρχεται από εισόδημα αγνώστου πηγής προέλευσης. Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Πίστωση υπό α/α 101 ποσού 6.000 € με ημερομηνία 27.8.2012

Επειδή, όσον αφορά στην πίστωση με α/α 101, ο προσφεύγων επισημαίνει εκ νέου ότι «αυτή αιτιολογείται εν συνόλω βάσει των διαθέσιμων μετρητών μου κατά την ημερομηνία που έλαβε χώρα η εν λόγω πίστωση, τα οποία, σύμφωνα με τον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1), ανέρχονταν στο ποσό των **52.112,90 €** και όχι 17.659 € όπως δέχεται ο έλεγχος. Σημειώνεται ότι αν και ο έλεγχος διαπιστώνει ότι στις 27.8.2012 είχα διαθέσιμα μετρητά ποσού 17.659 €, αφαιρεί από αυτό συνολικό ποσό 13.202,79 € ως δήθεν δαπάνες (πρβλ. σελ. 72 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) και ως εκ τούτου θεωρεί ότι η πίστωση των 6.000 € δικαιολογείται μέχρι του ποσού των 4.451,21 € ($17.659 € - 13.202,79 € = 4.451,21 €$) ενώ το υπόλοιπο 1.547,79 € θεωρήθηκε ως εισόδημα αγνώστου πηγής. Ωστόσο όσον αφορά τα ποσά που αφαίρεσε ο έλεγχος σημειώνονται τα εξής: - Το ποσό των 705,50 € που αφορά τη διαφορά μεταξύ του ποσού των 3.505,50 € των υπ' αρ./2012 &/2012 τιμολογίων και του ποσού των 2.800 € που δόθηκε με επιταγή για την μερική εξόφληση των τιμολογίων αυτών, καλύπτεται από την εξόφληση δύο (2) συναλλαγματικών αξίας 500 € η καθεμία ($500 + 500 = 1.000 €$), με ημερομηνία 28.8.2012 και 28.9.2012, οι οποίες είχαν εκδοθεί σε διαταγή μου από τον (νόμιμο εκπρόσωπο της). -Το ποσό των 747,90 € που αφορά την εξόφληση με μετρητά των υπ' αρ./2012 και/2012 τιμολογίων, αυτό έχει ληφθεί υπόψη ως εγγραφή με α/α στις 27.6.2012 στον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1), όπου την ημέρα αυτή το υπόλοιπο Αναλήψεων-Καταθέσεων είναι 47.584,51 €. - Ομοίως, το ποσό των 3.633,35 € που αφορά την εξόφληση της μισθοδοσίας στις 31.5.2012 (και όχι την 31.7.2012 όπως εκ παραδρομής έχει αναγραφεί στο βιβλίο κοστολογίου), και αυτό έχει ληφθεί υπόψη ως εγγραφή με α/α στις 29.6.2012 στον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1) όπου την ημέρα αυτή το υπόλοιπο Αναλήψεων - Καταθέσεων είναι 46.836,51 €. - Τέλος, το ποσό των 970,26 € που αφορά την εξόφληση με μετρητά των υπ' αρ./2012,/2012 και/2012 τιμολογίων, αυτό έχει ληφθεί υπόψη ως εγγραφή με α/α στις 24.7.2012 στον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1), όπου την ημέρα αυτή το υπόλοιπο Αναλήψεων- Καταθέσεων είναι 47.163,16 €. Επομένως το ποσό της υπό α/α 101 πίστωσης δεν αποτελεί εισόδημα αγνώστου πηγής καθώς αιτιολογείται πλήρως από τα διαθέσιμα μετρητά μου κατά το χρόνο πραγματοποίησής της (27.8.2012).»

Επειδή, όσον αφορά στο διαθέσιμο προς ανάλωση ποσό στις 27-08-2012 (υπόλοιπο μετρητών φυλασσόμενων στην οικία) αυτό ορθώς εκ του ελέγχου προσδιορίστηκε σε 5.649,00 € καθώς α) ο προσφεύγων επαναυπολόγισε το, ήδη υπολογισμένο από τον ίδιο κατά τη διάρκεια του ελέγχου, διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο στις 27-08-2012 σε 52.112,90, β) ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ δε δέχθηκε ότι το ποσό της κατάθεσης των 6.000,00 € προερχόταν από ανάληψη ποσού 10.193,66 € που πραγματοποιήθηκε στις 01/08/2012 διότι το ποσό αυτό διατέθηκε για την πληρωμή δανείου και γ) ο προσφεύγων με το δεύτερο υπόμνημα που προσκόμισε κατά τη διάρκεια του

διενεργηθέντος ελέγχου επικαλέστηκε ότι το ποσό αυτό φυλασσόταν στην οικία του και προσκόμισε νέα κατάσταση (σχετ.11) με τα υπόλοιπα καταθέσεων αναλήψεων καταθέσεων από 01/01/2012-31/12/2012, από την οποία προέκυψε ότι το σύνολο των αναλήψεων και των εισπράξεων από πώληση ακινήτου από 14/06/12-27/08/12 ανερχόταν σε 12.010,00 ευρώ. Παράλληλα, το σύνολο μετρητών υπολοίπου της 13/06/12 και αναλήψεων στο ανωτέρω διάστημα ανερχόταν σε 5.649,00+12.010,00=17.659,00 €. Εκ του ελέγχου, επίσης, ορθώς αφαιρέθηκαν τα εξής ποσά: α) ποσό 705,50 που αφορά στη διαφορά μεταξύ των 3.505,50 € και του ποσού των 2.800,00 € που δόθηκε ως επιταγή για τη μερική εξόφληση των υπ' αριθμ./2012 και/2012 Τιμολογίων (από το επισυναπτόμενο Νο 6 δεν προκύπτει αν έγινε μεταβίβαση συναλλαγματικών για την εξόφληση των υπ' όψιν τιμολογίων), β) 9,78 € για την εξόφληση του υπ' αριθμ./12 Τ.Δ..Α., γ) 747,90 € για την εξόφληση των υπ' αριθμ./12 &/12 τιμολογίων, η εξόφληση των οποίων έγινε με μετρητά όπως αναφέρει και ο προσφεύγων, δ) 3.633,35 € για τη μισθοδοσία που κατέβαλε στις 31/07/12, που προκύπτει από το βιβλίο κοστολογίου όπως αναφέρει και ο προσφεύγων, ε) 970,26 € για την εξόφληση των υπ' αριθμ./12,/12 &/12 Δ.Α.- Τιμολογίων η οποία έγινε με μετρητά όπως αναφέρει και ο προσφεύγων, στ) 200,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 14/06/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, ζ) 200,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 21/06/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, η) 300,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 03/07/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, θ) 1.200,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 03/07/2012 την ανάληψη στις 13/06/12, ποσό όμως που έχει ληφθεί ήδη υπόψη για την κάλυψη της κατάθεσης των 6.000,00 € που έγινε στις 13/06/2012, ι) 1.000,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 19/07/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, κ) 100,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 31/07/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, λ) 140,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 03/08/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, μ) 4.000,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 27/08/2012 ως ποσό προερχόμενο από ανάληψη μετρητών (3.000,00 €) και φυλασσόμενο στην οικία (1.000,00 €) και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, ήτοι συνολικά αφαιρέθηκαν 13.206,79 ευρώ, επομένως το υπόλοιπο μετρητών φυλασσόμενων στην οικία του στις 27/08/2012 είναι 17.659,00 - 13.206,79=4.452,21 €. Επομένως, από την κατάθεση των 6.000,00 ευρώ της 27/08/2012 το διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών φυλασσόμενο στο σπίτι ήταν 4.452,21 ευρώ και η διαφορά 6.000,00-4.452,21=1.547,79 € προέρχεται από εισόδημα αγνώστου πηγής.

Πιστώσεις υπό α/α 128 και 129 ποσών 5.000 € και 15.000 € αντίστοιχα με ημερομηνία 13.11.2012

Επειδή, από τον προσφεύγοντα αναφέρεται ότι «η πίστωση υπό α/α 128 ποσού 5.000 € είχε δικαιολογηθεί στο πλαίσιο του ελέγχου της ΥΕΔΕΕ οπότε θα πρέπει να αφαιρεθεί από το εισόδημα που θεωρήθηκε ως αγνώστου πηγής καθόσον έχει ληφθεί υπόψη στα εισοδήματα αγνώστου πηγής (πρβλ. σελ. 101 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος όπου συνυπολογίζεται στο ποσό των 47.658,92 €). Όσον αφορά την πίστωση υπό α/α 129 ποσού 15.000 € στις 13.11.2012 (η οποία ήταν αυτή που κλήθηκα να αιτιολογήσω) αυτή αιτιολογείται πλήρως καθόσον όπως προκύπτει από τον Πίνακα Μετρητών Χρήσης για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1) το διαθέσιμο ποσό σε μετρητά που είχα στις 13.11.2012 αντιστοιχούσε σε 54.846,32 €. Επομένως επαρκούσε για να καλύψει την κατάθεση ποσού 15.000 € στις 13.11.2012 αλλά ακόμα και για την κατάθεση ποσού 20.000 € αν ήθελε υποτεθεί ότι το ποσό των 5.000 € ορθώς ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο. Σημειώνεται ότι όσον αφορά τον ισχυρισμό του ελέγχου ότι το ποσό των 10.000 € από την πώληση ακινήτου με ημερομηνία 5.11.2012 δεν λαμβάνεται υπόψη καθώς από το αντίγραφο του συμβολαίου δεν προκύπτει ο χρόνος είσπραξης αυτού, είναι καθόλα εσφαλμένος και παράνομος. Συγκεκριμένα, στο υπ' αρ./2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, αναγράφεται ρητώς ότι από το συνολικό τίμημα των 66.500 €, 10.000 € καταβλήθηκαν σε μετρητά προκαταβολικά (δηλαδή σε προγενέστερο χρόνο της σύνταξης του συμβολαίου) και εκτός του γραφείου. Σημειώνεται ότι το συμβολαιογραφικό έγγραφο συνιστά δημόσιο έγγραφο και αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτό (ενώ ανταπόδειξη επιτρέπεται μόνο με προσβολή του εγγράφου ως πλαστού). Επομένως, δεν νοείται να έχει αναγραφεί στο συμβόλαιο ότι έγινε καταβολή μετρητών 10.000 € και αυτή να μην έλαβε χώρα, όπως ισχυρίζεται ο έλεγχος. Όσον αφορά δε τον ισχυρισμό ότι δεν προσκομίστηκε απόδειξη είσπραξης για το ποσό αυτό, αυτός προβάλλεται αλυσιτελώς καθόσον τα συμβόλαια, ως προς τα οριζόμενα σε αυτά ποσά, ενέχουν θέση απόδειξης είσπραξης επομένως και μόνη η αναφορά στο υπ' αρ./2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ότι καταβλήθηκαν 10.000 € προκαταβολικά, αποτελεί απόδειξη της καταβολής αυτής. Όσον αφορά τα ποσά που αφαιρεί ο έλεγχος από το διαθέσιμο εισόδημα μου στις 13.11.2012 σημειώνω τα εξής: Το ποσό των 2.877,61 € για τη μισθοδοσία που κατέβαλα στις 31.8.2012, έχει ληφθεί υπόψη ως εγγραφή με α/α στον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1), όπου την ημέρα αυτή το υπόλοιπο Αναλήψεων- Καταθέσεων είναι 42.362,90 €. Ομοίως και το ποσό των 45,61 € που κατέβαλα στις 28.9.2012 για την εξόφληση του αριθ./2012 Δ.Α., έχει ληφθεί υπόψη ως εγγραφή με α/α 75 στον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012 (ΣΧΕΤ. 1), όπου την ημέρα αυτή το υπόλοιπο Αναλήψεων- Καταθέσεων είναι 45.785,29 €. Επομένως, η υπό α/α 129 πίστωση ποσού 15.000 € θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να θεωρηθεί αιτιολογημένη από άποψη πηγής και αιτίας.

Επειδή, αρχικά, όπως έχει ήδη αναφερθεί, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ δέχθηκε ότι το ποσό της κατάθεσης των 5.000,00 € στις 13/11/2012 προερχόταν από μετρητά φυλασσόμενα στην οικία, αντιθέτως το ποσό των 15.000,00 € που κατατέθηκε την ίδια ημέρα δεν δικαιολογήθηκε από τον προσφεύγοντα και καταλογίστηκε ως εισόδημα αγνώστου πηγής προέλευσης. Εξάλλου, με το 2ο υπόμνημα κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι το ποσό αυτό φυλασσόταν στην οικία του και προσκόμισε νέα κατάσταση (σχετ.11) με τα υπόλοιπα καταθέσεων αναλήψεων καταθέσεων από 01/01/2012-31/12/2012. Το ποσό των 54.846,32 ευρώ ως διαθέσιμο ποσό σε μετρητά του προσφεύγοντος στις 13.11.2012 συνιστά ποσό επανυπολογισμένο εκ του ελεγχόμενου. Εκ του ελέγχου προέκυψε ότι δεν υφίστατο ποσό μετρητών διαθέσιμο για ανάληψη στις 27/08/2012. εξάλλου, από την κατάσταση που κατά τη διάρκεια του ελέγχου (και όχι εκ των υστέρων) ο προσφεύγων προσκόμισε, προέκυψε ότι το σύνολο των αναλήψεων και των εισπράξεων από πώληση ακινήτου από 27/08/12-13/11/12 ανερχόταν σε 32.520,00 ευρώ. Το ποσό των 10.000,00 € από πώληση ακινήτου με ημερομηνία 05/11/2012 εξακολουθεί να μην μπορεί να ληφθεί υπόψη καθώς από το προσκομιζόμενο αντίγραφο συμβολαίου με αριθμό/2012 δεν προκύπτει ο χρόνος είσπραξης του ποσού αυτού. Τέλος, εκ του ελέγχου ορθώς αφαιρέθηκαν τα εξής ποσά: α) 2.877,61 € ως μισθοδοσία που κατέβαλε στις 31/08/12, όπως προκύπτει από το βιβλίο κοστολογίου, β) 4.850,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 17/09/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, γ) 200,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 05/09/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, δ) 1.500,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 05/09/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ., ε) 100,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 24/09/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, στ) 7.250,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 01/10/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, ζ) 1.011,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 02/10/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία από ανάληψη μετρητών στις 24/09/2012 και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, η) 5.000,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 10/10/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, θ) 5.000,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 16/10/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, ι) 100,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 30/10/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, κ) 6.000,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 30/10/2012 ως ποσό

φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, λ) 142,00 ευρώ που ο προσφεύγων επικαλέστηκε για την κατάθεση αυτού του ποσού στις 01/11/2012 ως ποσό φυλασσόμενο στην οικία και έγινε δεκτό από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ, μ) 45,61 € για την εξόφληση του υπ' αριθμ./.../2012 Δ.Α.-Τ, η εξόφληση του οποίου έγινε με μετρητά όπως αναφέρει και ο προσφεύγων, ήτοι συνολικά αφαιρέθηκε ποσό 34.076,22 ευρώ και, επομένως, δεν υφίσταται διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών φυλασσόμενο στην οικία καθώς οι αναλήψεις στο διάστημα αυτό (32.520,00€) είναι μικρότερες από το σύνολο των καταθέσεων πλέον των δαπανών ανέγερσης της οικοδομής για το ίδιο διάστημα. Επομένως, οι καταθέσεις των 5.000,00 € και 15.000,00 που έγιναν στις 13/11/2012 δεν καλύπτονται από μετρητά φυλασσόμενα στην οικία και καθώς δεν προκύπτει η αιτία της κατάθεσης, το σύνολο της κατάθεσης των 20.000,00 € εξακολουθεί να χαρακτηρίζεται ως εισόδημα αγνώστου πηγής.

Πίστωση υπό α/α ποσού 1.159,84 € με ημερομηνία 16.11.2012

Επειδή, από τον προσφεύγοντα αναφέρεται ότι «Όπως προκύπτει από τον Πίνακα Μετρητών για τη χρήση 2012, στην εγγραφή με α/α, προκύπτει ότι το διαθέσιμο ποσό μετρητών στις 16.11.2012 ανέρχόταν σε 34.846,82 € και ως εκ τούτου δικαιολογούσε την κατάθεση σε μετρητά ποσού 1.159,84 €, το οποίο αντιστοιχεί σε δόση εξόφλησης αγοράς αυτοκινήτου (με τόκους υπερημερίας). Επομένως και η πίστωση αυτή είναι αιτιολογημένη και θα πρέπει να αφαιρεθεί από τα εισοδήματα αγνώστου πηγής.».

Επειδή, ο προσφεύγων με υπόμνημά του κατά τη διάρκεια του ελέγχου επικαλέστηκε το ανωτέρω ποσό ως φυλασσόμενο στην οικία του και προσκόμισε κατάσταση με τις αναλήψεις και καταθέσεις μετρητών από 01/01/2012-31/12/2012. Από την επεξεργασία της κατάστασης αυτής προέκυψε ότι στις 13/11/2012 δεν υφίστατο διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών στις 15/11/2012 καθώς οι αναλήψεις μετρητών κατά την ημερομηνία αυτή είχαν ήδη αναλωθεί. Το διαθέσιμο ποσό μετρητών για ανάλωση στις 16.11.2012 επαναυπολογίστηκε μετά το πέρας του ελέγχου σε 34.846,82 € από τον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός.

Χρήση 2013 (Οικονομικό έτος 2014)

Αναφορικά με τις φερόμενες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων

Πιστώσεις υπό α/α 62 ποσού 6.500 € με ημερομηνία 3.6.2013, υπό α/α ποσού 6.500 € με ημερομηνία 4.6.2013, υπό α/α ποσού 12.500 € με ημερομηνία 1.10.2013, υπό α/α

ποσού 6.250 € με ημερομηνία 1.10.2013, υπό α/α ποσού 6.250 € με ημερομηνία 2.10.2013), υπό α/α 111 ποσού 9.000 € με ημερομηνία 29.10.2013

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ... «Όπως επισήμανα με τα υποβληθέντα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης υπομνήματά μου, τα ποσά αυτά που πιστώθηκαν στον λογαριασμό μου από τους και δεν αποτελούν εισόδημα μου από την παροχή υπηρεσιών προς τα πρόσωπα αυτά αλλά αντιστοιχούν σε πληρωμές σε προμηθευτές, εργολάβους και στο ΙΚΑ που είχα κάνει για λογαριασμό τους στο πλαίσιο ανέγερσης της οικοδομής στην, Ο.Τ....., οδός & (υπ' αρ. /2013 Άδεια Δόμησης). Σημειώνεται ότι με τους ιδιοκτήτες της ως άνω οικοδομής είχα συγγενική σχέση καθώς ο είναι ο σύζυγος της, αδερφής της συζύγου μου Η δε είναι η αδερφή της μητέρας του, από την οποία κληρονόμησε ο το ποσοστό του επί της οικοδομής, σύμφωνα με την αριθ. /2012 Πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνών Οι και είναι τα τέκνα της και ως εκ τούτου ξαδέρφια του Επομένως, πρόκειται για συγγενείς μου στους οποίους ουδέποτε θα έπαιρνα χρήματα και μάλιστα τέτοιου ποσού για την παροχή υπηρεσιών. Εξάλλου το ότι δεν παρείχα υπηρεσίες αλλά έκανα απλή εξυπηρέτηση στους ως άνω προκύπτει και από το γεγονός ότι **οι αποδείξεις και τα τιμολόγια που λάμβανα εκδίδονταν στον όνομα των ιδιοκτητών της οικοδομής** (γεγονός το οποίο αναγνωρίζει και ο έλεγχος) και όχι στο δικό μου όπως γίνεται στις περιπτώσεις που παρέχονται υπηρεσίες εργολάβου, αλλά οι σχετικές καταθέσεις των εξοφλητικών ποσών **υπογράφονταν από εμένα** όπως αποδεικνύεται από την τιθέμενη στο στέλεχος αυτών υπογραφή. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζω εξουσιοδότηση από τους συγκύριους της οικοδομής & (ξαδέλφια του) (ΣΧΕΤ 20α & 20β) από την οποία προκύπτει ότι με είχαν εξουσιοδοτήσει να διεκπεραιώνω οποιαδήποτε ενέργεια για την ολοκλήρωση του έργου (συμπεριλαμβανομένων των απαιτούμενων αιτήσεων για τις μηνιαίες δηλώσεις ημερομισθίου του έργου). Το ότι δεν αναφέρεται ρητά η διενέργεια πληρωμών δεν αναιρεί άνευ άλλου τινός το ότι όντως προέβαινα σε αυτές τις πληρωμές για λογαριασμό τους καθώς τούτο αποδεικνύεται ευχερώς από τα προσκομιζόμενα και ενώπιον σας έγγραφα. Εξάλλου στις ενέργειες για την ολοκλήρωση του έργου, για τις οποίες είχα εξουσιοδοτηθεί, περιλαμβάνονται χωρίς αμφιβολία η πληρωμή της δαπάνης στο ΙΚΑ των αναλογούντων ασφαλιστικών εισφορών, χωρίς την οποία δεν νοείται ολοκλήρωση του έργου. Έτσι, προς απόδειξη των χρημάτων που καταβλήθηκαν από εμένα για λογαριασμό των ιδιοκτητών, προσκομίζω τις πληρωμές που έγιναν από τον **δικό μου τραπεζικό λογαριασμό** προς το ΙΚΑ για το εν λόγω διάστημα (ΣΧΕΤΙΚΑ 21 - 27) συνολικού

ποσού **9.737,19 €** (337,43 € + 3.361,71 € + 2.973,17 € + 1.101 € + 1.247,33 € + 451,16 € + 265,39 €). Περαιτέρω οι αποδοχές που κατέβαλλα στους εργαζόμενους στην οικοδομή για την ίδια περίοδο (ΣΧΕΤ. 28) ανέρχονταν στο ποσό των **11.128,58 €** (3.980 € + 3.520 € + 1.303,50 € + 1476,74 € + 534,14 € + 314,20 €). Επίσης οι πληρωμές από εμένα σε προμήθεια σκυροδέματος για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο ανήλθαν στο ποσό των **24.304 €** (3.766,50 € + 3.766,50 € + 3.400 € + 3.400 € + 2.500 € + 2.460 € + 2.460 € + 1.235,87 € + 1.315,13 €) (ΣΧΕΤΙΚΑ 29-37) ενώ η πληρωμή από εμένα για χωματουργικές εργασίες (ΣΧΕΤ. 38 - 39) στο ποσό των **2.520 €**. Από τα παραστατικά (αποδείξεις είσπραξης) εξόφλησης της δαπάνης της προμήθειας σκυροδέματος, προκύπτει ότι εκδόθηκαν ισόποσες των παραστατικών **επιταγές από τραπεζικό μου λογαριασμό**, οι οποίες και εξοφλήθηκαν τις προκαθορισμένες ημερομηνίες, σύμφωνα με τις κινήσεις του λογαριασμού αυτού (ΣΧΕΤ.39α). Δηλαδή το συνολικό ποσό που κατέβαλλα για λογαριασμό των ιδιοκτητών είναι **47.689,77 €** (9.737,19 € + 11.128,58 € + 24.304 € + 2.520 €). Σημειώνεται ότι οι καταβολές στον λογαριασμό μου από τους ιδιοκτήτες δεν θα μπορούσαν να συμπίπτουν με τις ημερομηνίες των πληρωμών, αφενός διότι οι πληρωμές λάμβαναν χώρα περιοδικά αφετέρου διότι λόγω της σχέσης που είχα με τους προμηθευτές μπορούσα να κανονίσω την εξόφληση των ποσών ανάλογα με το πότε είχα στη διάθεσή μου τα χρήματα (για αυτό και ορισμένες εκ των πληρωμών έγιναν και σε μεταγενέστερο των καταβολών στο λογαριασμό μου χρόνο). Ως προς τις πληρωμές στο ΙΚΑ για τις οποίες ο έλεγχος αναφέρει ότι έγιναν μετά τις καταθέσεις στον λογαριασμό μου ήτοι Δεκέμβριο του 2013 έως Φεβρουάριο του 2014, εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι έλαβα άλλα ποσά εντός του χρονικού αυτού διαστήματος (Δεκέμβριος 2013 – Φεβρουάριος 2014) είναι προφανές ότι οι πληρωμές αυτές γίνανε με τα χρήματα που μου είχαν καταθέσει οι ιδιοκτήτες μέχρι και τον Οκτώβριο του 2013. Εξάλλου τα ποσά που οφείλονται στο ΙΚΑ είναι εκ των προτέρων γνωστά οπότε μπορούσα να υπολογίσω το ύψος αυτών και ως εκ τούτου το συνολικό ποσό που θα έπρεπε να μου καταβάλλουν οι ιδιοκτήτες. Επομένως θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ουδέποτε παρείχα υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στους συγγενείς μου αλλά διεκπεραίωνα πληρωμές για λογαριασμό τους που σχετίζονταν με τις εργασίες στην οικοδομή τους και ως εκ τούτου δεν είχα υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων για αυτές. Πάντως, ακόμα και αν εσφαλμένως δεν αναγνωριστεί ότι κατέβαλα εγώ το σύνολο των ποσών (που σε καμία περίπτωση δεν αληθεύει) τότε τουλάχιστον τα ποσά που αποδεδειγμένα κατέβαλα (όπως αποδεικνύεται από τα σχετικά παραστατικά), ήτοι 9.737,19 € για πληρωμές στο ΙΚΑ και 11.128,58 € για μισθούς των εργαζομένων, που ανέρχονται συνολικά σε 20.865,77 €, θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα σχετικά εισοδήματα. Σε κάθε δε περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών εργολάβου προς τουςκαι (όπως εσφαλμένα θεωρεί ο έλεγχος) θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να

υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία. Επισημαίνεται, τέλος, ότι ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι – δήθεν – εγώ με τα υπομνήματα μου ενώπιον της ΥΕΔΕΕ είχα δηλώσει ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν αμοιβές ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση (ενδεικτικά σελ. 88 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) είναι καθόλα εσφαλμένος και δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Πιο συγκεκριμένα εγώ ουδέποτε δήλωσα ότι έλαβα τα ποσά αυτά ως αμοιβές επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός λόγω ακριβώς της ιδιότητας του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της στενής συγγενικής αλλά και φιλικής σχέσης που είχα με τους ιδιοκτήτες ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσης μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη ο ισχυρισμός του ελέγχου δεν ευσταθεί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 38, 39 και 39^α παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία προσκομίστηκαν και στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου και από αυτά προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους καταβάλλοντες των ποσών είναι οι ίδιοι οι οικοπεδούχοι (....., και και) και όχι ο προσφεύγων. Επομένως, τα ποσά που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκαν από τον ίδιο για να πληρώσει αμοιβές για αγορά σκυροδέματος, πληρωμή ΙΚΑ και λοιπές δαπάνες και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τα οποία δεν εκδοθήκαν Α.Π.Υ. Ειδικότερα, προς επίρρωση της θέσης του ελέγχου ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες μηχανικού στους ανωτέρω, φερόμενους ως συγγενείς του, σημειώνεται ότι, όπως αναφέρθηκε και στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, α) ο προσφεύγων εκτός από επιβλέπων μηχανικός του έργου είχε αναλάβει όπως καταθέσει αντί των ιδιοκτητών αίτηση για απαιτούμενη μεταβολή, για τις μηνιαίες δηλώσεις ημερομισθίων του έργου και για οιαδήποτε βεβαίωση ή άλλο έγγραφο απαιτηθεί μέχρι περαιώσεως του έργου και υπογράψει αντί αυτών όποιο έγγραφο απαιτηθεί για τις παραπάνω διαδικασίες, β) δεν προέκυψε καμία ανάθεση πληρωμών εκ του ελέγχου που διενεργήθηκε, γ) από τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις τεσσάρων εργατών δεν προέκυψε καταβολή των ημερομισθίων, ούτε το πρόσωπο της καταβολής και δ) από τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου φωτοαντίγραφα γραμματίων είσπραξης μετρητών-επιταγών εκδόσεως «.....» δεν αναφέρεται το όνομα του προσφεύγοντος, αλλά τα ονόματα,,,&

....., εκτός από το υπ' αριθμ./2013 γραμμάτιο είσπραξης μετρητών-επιταγών για αξία 2.500,00 ευρώ. Σημειώνεται, δε, ότι από τα προσκομισθέντα αντίγραφα εντολών πληρωμών προς το ΙΚΑ προέκυψε ότι οι περισσότερες πληρωμές έγιναν πολύ αργότερα από την τελευταία κατάθεση προς τον προσφεύγοντα (29/10/2013) ήτοι κατά το διάστημα από 12/2013 έως 02/2014. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2013, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Χρήση 2014 (Φορολογικό έτος 2014)

Πιστώσεις υπό α/α ποσού 20.000 € με ημερομηνία 5.12.2014 και υπό α/α ποσού 5.000 € με ημερομηνία 31.12.2014

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ισχύουν τα ανωτέρω εκτεθέντα (περί συγγένειας κ.λπ.) και επιπλέον επί των δαπανών προσκόμισε, κατά δήλωσή του, τις πληρωμές από τραπεζικούς του λογαριασμούς στο ΙΚΑ για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο (ΣΧΕΤΙΚΑ 40 - 44) συνολικού ποσού **3.025,23 €** (265,39 € + 535,17 € + 48,65 € + 1.946,08 € + 229,94 €). Σημειώνει, δε, ότι οι αποδοχές των εργαζομένων στην οικοδομή για την ίδια περίοδο ανέρχονται στο ποσό των (314,20 + 633,60 + 57,60 + 2.304,00 + 288,00 + 980,53)= **3.597,40**. Τέλος προσκόμισε πληρωμές, κατά δήλωσή του, από τον ίδιο σε προμηθευτές και υπεργολάβους για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο οι οποίες έχουν ως έξης: α) προμήθεια σκυροδέματος, συνολικού ποσού 1.300 € (650 € + 650 €) (ΣΧΕΤ. 45), β) προμήθεια μαρμάρων, συνολικού ποσού 2.397,12 € (1.397,12 € + 1.000 €) (ΣΧΕΤ. 46), γ) θερμοπρόσοψη κατοικιών, πατητές τσιμεντοκονίες, συνολικού ποσού 4.000 € (ΣΧΕΤ. 47), δ) υδραυλικές εργασίες, συνολικού ποσού 12.600 € (4.000 € + 3.000 € + 4.000 € + 1.600 €) (ΣΧΕΤΙΚΑ 48, 49), ήτοι το συνολικό ποσό που, κατά δήλωσή του, κατέβαλε για λογαριασμό των ιδιοκτητών ανήλθε σε **26.919,75 €** (3.025,23 € + 3.597,40 € + 1.300 € + 2.397,12 € + 4.000 € + 3.000 € + 4.000 € + 4.000 € + 1.600 €). Ζητάει, δε, να γίνει δεκτό ότι ουδέποτε παρείχε υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στους, φερόμενους ως συγγενείς του, καθώς δηλώνει ότι διεκπεραίωνε πληρωμές για λογαριασμό τους που σχετίζονταν με τις εργασίες στην οικοδομή τους και ως εκ τούτου δεν είχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων για αυτές. Τέλος, αναφέρει: «και σε αυτή την περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής

υπηρεσιών εργολάβου προς τουςκαι (όπως εσφαλμένα θεωρεί ο έλεγχος) θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία..... Όπως και ανωτέρω, σημειώνεται ότι ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι – δήθεν – εγώ με τα υπομνήματα μου ενώπιον της ΥΕΔΕΕ είχα δηλώσει ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν αμοιβές ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση (ενδεικτικά σελ. 88 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) είναι καθόλα εσφαλμένος και δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Πιο συγκεκριμένα εγώ ουδέποτε δήλωσα ότι έλαβα τα ποσά αυτά ως αμοιβές επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός λόγω ακριβώς της ιδιότητας του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της στενής συγγενικής αλλά και φιλικής σχέσης που είχα με τους ιδιοκτήτες ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσης μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη ο ισχυρισμός του ελέγχου δεν ευσταθεί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 40-49 παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα προσφυγή στοιχεία προσκομίστηκαν και στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου και από αυτά προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους καταβάλλοντες των ποσών είναι οι ίδιοι οι οικοπεδούχοι (....., και και όχι ο προσφεύγων. Επομένως, τα ποσά που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκαν από τον ίδιο για να πληρώσει αμοιβές για αγορά σκυροδέματος, πληρωμή ΙΚΑ και λοιπές δαπάνες και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τα οποία δεν εκδοθήκαν Α.Π.Υ. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2014, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Χρήση 2015 (Φορολογικό έτος 2015)

Πιστώσεις υπό α/α 57 ποσού 8.745,10 € με ημερομηνία 8.9.2015 και υπό α/α 61 ποσού 2.551,40 € με ημερομηνία 20.9.2015

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι «οι υπό α/α 57 και α/α 61 πιστώσεις που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2015 με καταθέτη τον αδερφό μου, αφορούν πληρωμές που είχα κάνει για λογαριασμό του μέχρι την λήψη εκ μέρους του δανείου αποπεράτωσης της οικείας οικοδομής, οπότε και μου επέστρεψε τα χρήματα. Ειδικότερα, στις 2.5.2015 κατέβαλλα σε μετρητά ποσό 2.000 € στον, έναντι προμήθειας και τοποθέτησης μονάδας κλιματιστικού σε διαμέρισμα στοιδιοκτησίαςστην οδό,, Προς τούτο προσκομίζω και ενώπιον της Υπηρεσίας σας την από 2.5.2015 Απόδειξη Πληρωμής από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή έγινε με μετρητά, έναντι προμήθειας & τοποθέτησης μονάδας κλιματισμού σε διαμέρισμα στο (ιδιοκτησίας) (ΣΧΕΤ. 50). Επομένως προσκομίστηκε το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε η εταιρεία «.....» για την εν λόγω πληρωμή, όπως απαιτήθηκε από την ΥΕΔΕΕ.

Περαιτέρω, στις 21.8.2015 εξοφλήθηκε η αριθ. επιταγή μου που αφορά τον αρ. λογαριασμό μου στην με ημερομηνία 20.8.2015 και σε διαταγή «.....», ποσού 7.000 € έναντι της προμήθειας και τοποθέτησης κλιματιστικού συστήματος στο διαμέρισμα ιδιοκτ., οδός, Προς τούτο και όπως απαιτήθηκε από την ΥΕΔΔΕ, προσκόμισα ενώπιον του ελέγχου την από 14.4.15 Απόδειξη Πληρωμής (ήτοι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε η εταιρεία «.....») με συνημμένη φωτοτυπία της επιταγής, από την οποία προκύπτει ότι αυτή παραλήφθηκε από τονέναντι της συμφωνίας για την τοποθέτηση κλιματιστικού συστήματος σε διαμέρισμα ιδιοκτησίας, οδός,, συνολικού ποσού 12.000 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) (ΣΧΕΤ. 51). Περαιτέρω προσκομίζεται και η από 6.5.2015 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ως άνω εταιρείας που αφορά την εγκατάσταση αντλίας θερμότητας στο ίδιο ακίνητο του αδερφού μου ποσού 4.550 € (ΣΧΕΤ. 51α). Τέλος στις 6.6.2015 πλήρωσα με μετρητά ποσό 2.300 ευρώ τον, οδός, έναντι προμήθειας και τοποθέτησης ντουλαπών και ξύλινων κατασκευών στην οδό, ιδιοκτησίας. Προς τούτο προσκόμισα την από 6.6.2015 Απόδειξη Πληρωμής από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή έγινε

με μετρητά, έναντι τοποθέτησης ντουλαπών και ξύλινων κατασκευών-
....., ιδιοκτ. (ΣΧΕΤ. 52). Επομένως προκύπτει ότι
κατέβαλλα έχω καταβάλλει τουλάχιστον 11.300 € για έξοδα της οικοδομής του αδερφού μου ποσό
το οποίο αντιστοιχεί σε αυτό που μου καταλογίζει ο έλεγχος για δήθεν μη έκδοση φορολογικού
στοιχείου. Επομένως είναι προφανές ότι δεν παρείχα υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στον
αδερφό μου για τις οποίες είχα υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση,
ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής
υπηρεσιών εργολάβου προς τον αδερφό μου!!! θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να
αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή
και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το
οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά
στοιχεία. Και εν προκειμένω αναφέρω ότι εγώ ουδέποτε ισχυρίστηκα ότι οι καταθέσεις αυτές από
τον αδερφό μου αφορούσαν αμοιβές μου ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση. Αυτό
που ανέφερα ήταν ότι αφενός λόγω ακριβώς της ιδιότητας του επιβλέποντος μηχανικού της
οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της αδελφικής σχέσης που με συνδέει
με τον ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσης μου
με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω
να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του
επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών.
Επομένως και από αυτή την άποψη οι ισχυρισμοί μου θα πρέπει να γίνουν δεκτοί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του
προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 50-51, 52 παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε
αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα προσφυγή στοιχεία δεν συνιστούν φορολογικά
στοιχεία σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα,
καθώς πρόκειται για αποδείξεις πληρωμής και, επιπλέον, δε στοιχειοθετούν την πληρωμή
δαπανών από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του αδελφού του,
..... Επομένως, οι καταθέσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος με καταθέτη
τον αδελφό του, συνιστούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για
τις σχετικές συναλλαγές δυνάμει των οποίων προέκυψε, δεν εκδόθηκαν οι προβλεπόμενες
αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα
αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που
του καταλογίστηκε για τη χρήση 2015, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν
καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημα
του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο
πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός
του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Αναφορικά με την ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 50.000 € (Υπ' αρ./2015 Συμβόλαιο)

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι «....για την εν λόγω πώληση είχε συνταχθεί το από/2013 προσύμφωνο το οποίο προέβλεπε την καταβολή ποσού 132.080,46 € ως τίμημα για την εν λόγω αγοραπωλησία, το οποίο πράγματι και εξοφλήθηκε στο σύνολό του με τμηματικές καταβολές όπως και προβλεπόταν. Ωστόσο καθόσον οι αγοραστές θέλησαν να επωφεληθούν από την αναμενόμενη την περίοδο εκείνη μείωση του φόρου μεταβίβασης, το τελικό υπ' αρ./2015 συμβόλαιο συντάχθηκε στις 10.7.2015. Επομένως, επειδή το τελικό συμφωνητικό συντάχθηκε μετά την παρέλευση δύο ετών από το προσύμφωνο, οπότε τυπικά δεν μπορούσε να γίνει επίκληση του προσυμφώνου στο μέτρο που αυτό είχε πάψει να ισχύει, αναγράψαμε σε αυτό ως τίμημα το ποσό των 50.000 € (αντί αυτού των 132.080,46 € το οποίο πράγματι έλαβα από τους αγοραστές) το οποίο, όπως αναγράφηκε και στο συμβόλαιο είχε δοθεί προκαταβολικά. Δηλαδή το ποσό των 50.000 € που αναγράφηκε ως τίμημα στο τελικό συμβόλαιο πώλησης δεν αντιστοιχούσε σε επιπλέον χρήματα που μου καταβλήθηκαν από τους αγοραστές αλλά υπείχε θέση τιμήματος για την εν λόγω αγοραπωλησία. Για αυτό το λόγο εξάλλου υπέβαλλα και την υπ' αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση με την οποία δήλωσα ως εισόδημα από την πώληση του ως άνω ακινήτου το ποσό των 132.080,46 € και όχι των 182.080,46 €. Σε κάθε περίπτωση θα ήταν πέραν της κοινής λογικής να καταβληθεί ποσό 182.080,46 € για ένα ακίνητο στο (επιφ. 89,92 τ.μ. εκ των οποίων 14,82 τ.μ. ήταν βάσει της Οικοδομικής Αδείας νόμιμα και τα υπόλοιπα 75,10 τ.μ τακτοποιημένος αυθαίρετος χώρος) του οποίου η πραγματική αξία κατά το χρόνο μεταβίβασης αντιστοιχούσε σε 119.352,90 € (δηλαδή ο έλεγχος θεωρεί ότι η πραγματική αξία ήταν 182.080,46 €, ήτοι 53% μεγαλύτερη της αντικειμενικής!!!) Σημειώνεται ότι από τις καταθέσεις στους λογαριασμούς μου προκύπτει ότι εγώ έλαβα ποσό 132.080,46 € και όχι 182.080,46 € ενώ ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι το ποσό των 50.000 € μου καταβλήθηκε σε μετρητά αφενός δεν αποδεικνύεται (δεδομένου ότι αν είχε λάβει χώρα τότε θα αναγραφόταν και στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας, όπως γίνεται σε κάθε τέτοια περίπτωση) αφετέρου δεν είναι και λογικός καθόσον το 2015 (εν μέσω capital controls) ήταν αδύνατο να βρεθούν και να διακινηθούν 50.000 € σε μετρητά. Επομένως, ο οικείος ισχυρισμός του ελέγχου είναι αναπόδεικτος και αβάσιμος και θα πρέπει να απορριφθεί. Επομένως δεν υφίσταται οποιαδήποτε ανακρίβεια ως προς το υπ' αρ./2015 καθόσον το συνολικό ποσό που έλαβα για την πώληση του εκεί περιγραφόμενου ακινήτου μου, ήτοι 132.080,46 € δηλώθηκε με την υπ' αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση του Ν. 4446/2016».

Επειδή, σύμφωνα με το διενεργηθέντα έλεγχο, ουδέποτε ανακλήθηκε ή ακυρώθηκε με οιονδήποτε τρόπο το συναφθέν προσύμφωνο ή το μεταγενέστερα συναφθέν συμβόλαιο, επομένως, δεν δύναται να αμφισβητηθεί το τίμημα αγοράς του επίμαχου ακινήτου (132.080,46+50.000,00 = 182.080,46). Δεδομένου ότι το συναφθέν οριστικό συμβόλαιο δεν «ακύρωσε» το προηγουμένως συναφθέν προσύμφωνο, το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ δεν δύναται παρά να θεωρηθεί ως ποσό προσαυξάνον το τίμημα αγοράς του ακινήτου. Επιπλέον, όπως αναφέρεται και στην έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αλλά και στην έκθεση της ΥΕΔΔΕ, το προσύμφωνο ήταν αξίας 150.080,48 ευρώ, δεν ακυρώθηκε και στο οριστικό συμβόλαιο δεν γίνεται αναφορά για τις καταβολές ποσών που προηγήθηκαν. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2018 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, εκθέτοντας δε λεπτομερώς όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, τα συμπεράσματα καθώς και τη νομική βάση πάνω στην οποία στηρίχτηκε ο έλεγχος για τον καταλογισμό των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013

Διαφορά φόρου	46.138,84 €
Πρόστιμο άρθ. 58 και Τόκοι άρθ. 53	54.469,47 €
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	5.089,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	105.697,51 €

**Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Οικονομικού Έτους 2014**

Διαφορά φόρου	13.330,39 €
Πρόστιμο άρθ. 58 και Τόκοι άρθ. 53	12.503,91 €
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	898,65 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.732,95 €

**Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Φορολογικού Έτους 2014**

Διαφορά φόρου	6.858,05 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	3.429,03 €
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	1.121,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.408,28 €

**Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Φορολογικού Έτους 2015**

Διαφορά φόρου	20.306,21 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	10.153,11 €
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	3.692,04 €
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης	1.144,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.295,36 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.