



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 15/5/2019

Αριθμός απόφασης: 1514

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2013 (εισοδήματα 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2013 (εισοδήματα 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Τις από 9/5/2019 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ κατόπιν της με αριθ./2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, 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, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 21.010,67€, πλέον πρόστιμο ποσού 19.708,01€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.711,96€, ήτοι συνολικό ποσό **42.430,64€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 28/12/2018 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, τις τραπεζικές κινήσεις, τα απαντητικά υπομνήματα με τα συνημμένα δικαιολογητικά του προσφεύγοντος, έκρινε ότι το ποσό των **79.704,41€** αποτελεί μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη για το οικον. έτος **2013**, η οποία φορολογητέα ύλη δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία ή και εισόδημα που δεν δηλώθηκε, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση -ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Προδήλως εσφαλμένως υπολογισμός λόγω προφανούς αλλαγής πρόσημου εκ παραδρομής.
Συγκεκριμένα, ο ελεγκτής προχωρεί στον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με βάση το ποσό της προσαύξησης. Στην μεταφορά όμως του ποσού «καθαρού εισοδήματος από ατομική επιχείρηση» μεταφέρεται το δηλωθέν, ως κέρδος, χωρίς το αρνητικό πρόσημο του αποτελέσματος της ζημιάς. Καθίσταται προφανές, ότι μετά το σφάλμα αυτό όλοι ανεξαιρέτως οι υπολογισμοί που ακολουθούν είναι λανθασμένοι. Αντί το ποσό του καθαρού εισοδήματος να αφαιρείται (λόγω ζημιάς), προστίθεται. Γίνεται λοιπόν αντιληπτό ότι οι υπολογισμοί που ακολουθούν (υπολογισμός διαφοράς εισοδήματος και ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ,διαφορά εισοδήματος κ.λπ.) είναι εσφαλμένοι λόγω της **ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΚ ΠΡΟΦΑΝΟΥΣ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΠΡΟΣΗΜΟΥ**. Ομοίως και στον **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ** (σχετικό Β3), μεταφέροντας λανθασμένα, καταλήγει σε υπολογισμό προστίμου ανακρίβειας επί λανθασμένου ποσού, καθώς και εισφορά αλληλεγγύης, καταλήγοντας στο σημαντικότερο, το λανθασμένο σύνολο φόρων για καταβολή .
2. Μη λήψη υπ' όψιν των εγγράφων από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Το αίτημά του στην (με σημαντικό κόστος) εκπληρώθηκε μόλις στις 24/1/2019 (όπως φαίνεται

από την σφραγίδα της τράπεζας), δηλαδή 24 ημέρες μετά την επίδοση των αποτελεσμάτων του ελέγχου, καθώς του παρεδόθησαν φωτοτυπίες από τα σώματα επιταγών και συναλλαγματικών που απαιτούνται για την επεξήγηση των ποσών των πιστώσεων στους δύο λογαριασμούς του. Προσαρτάται **ΠΙΝΑΚΑΣ Ι** με τις εν λόγω πιστώσεις, τις επεξηγήσεις και προσκομίζει τα σχετικά παραστατικά (**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**). Σε κάθε πίστωση προσκομίζεται το σχετικό τραπεζικό αντίγραφο του σώματος της επιταγής ή συναλλαγματικής αντίστοιχα, καθώς και αντίγραφο του τιμολογίου πώλησης προς τον κάθε πελάτη-αποδέκτη, έτσι ώστε να αποδεικνύεται η σχέση του αποδέκτη χρεογράφου με τον προσφεύγοντα. Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής Διοίκησης θα πρέπει να γίνουν δεκτές οι προσκομιζόμενες κινήσεις και χρεόγραφα, και να διορθωθεί και ως προς το σημείο αυτό το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου, δεδομένου ότι αποδεικνύεται παραχρήμα ότι για την καθυστέρηση δεν είχε την παραμικρή ευθύνη.

3. Είναι σύνηθες στην εποχή της κρίσης η επί πιστώσει αγορά, πόσο μάλλον για επαγγελματικό εξοπλισμό, η εξόφληση του οποίου γίνεται τμηματικά, σε δόσεις.

Πιο συγκεκριμένα :

- Στον πίνακα των πιστώσεων που του κοινοποιήθηκε με το με αρ. πρωτ./2018 αίτημα παροχής πληροφοριών, υπάρχουν οι παρακάτω πιστώσεις με **REC ID 6932, 6938, 6953, 6970, 6986, 6996, 7012, 7022, 7027, 7029, 7057, 7066, 7073, 7081, 7111, 7115, 7172, 7239, 7124, 7165** στον λογ/μο της με IBAN , συνολικού ύψους 5.400€. Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι για τις πιστώσεις αυτές δεν προσκομίστηκε κάποιο σχετικό παραστατικό γι' αυτό και καταλογίστηκαν ως πρωτογενής. Οι πιστώσεις αυτές όπως προκύπτει από την αιτιολογία της συναλλαγής είναι καταθέσεις από τον ο οποίος είναι πελάτης της επιχείρησης. Πιο συγκεκριμένα στις 30-4-2005 ο αγόρασε εμπορεύματα από την επιχείρησή με τα τιμολόγια και (Δελτία Αποστολής , , , ,) σχετικό **No A2**. Από το 2005 μέχρι το 2012 καταθέτει έναντι λογαριασμού ποσά για την εξόφληση της αγοράς αυτής. Το υπόλοιπο του λογ/μού του στις 31/12/2012 ήταν χρεωστικό 13.500€ . Οι καταβολές αυτές συνεχίστηκαν και μετά το 2012 μέχρι την εξόφληση του ποσού του τιμολογίου.
- Οι πιστώσεις με **REC ID 6933, 7004, 7067, 7122, 7187** συνολικού ύψους **5.000€** αιτιολογούνται μιας και οι καταθέσεις αφορούν τον πελάτη ο οποίος στις 3-11-2011 αγόρασε εμπορεύματα από την εταιρία με Τιμολόγιο -Δελτίο Αποστολής No....., σχετικό **No A3** και κατέθετε χρήματα έναντι λογ/μου. Το υπόλοιπό του με 31/12/2012 ήταν 1.800€ χρεωστικό .
- Οι πιστώσεις με **REC ID 6936, 6977, 7105, 7116, 7143, 7211**, συνολικού ύψους **4.900€** αιτιολογούνται μιας και οι καταθέσεις αφορούν τον πελάτη ο οποίος στις 31-12-2011 αγόρασε εμπορεύματα από την εταιρία με Τιμολόγιο No (Δελτίο Αποστολής No.....), σχετικό **No A4** και κατέθετε χρήματα έναντι λογ/μου. Το υπόλοιπό του με 31/12/2012 ήταν 28.000€ χρεωστικό .
- Οι πιστώσεις με **REC ID 6937, 6985** συνολικού ύψους **4.000€**, αφορούν τον πελάτη Στις 9-1-2012 και στις 10-2-2012 κατατέθηκαν 2.000€ και 2.000€

αντίστοιχα (συνολικά 4.000€) έναντι λογ/μού. Στις 13-4-2011 με παραστατικό Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής Νο, σχετικό **No 5** η εταιρία είχε αγοράσει εμπορεύματα. Τα χρήματα όπως προκύπτει από την αιτιολογία κατατέθηκαν από τον Προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της εταιρίας που δηλώνει υπεύθυνα ότι έστειλε τον να κάνει τις καταθέσεις, σχετικό **No A6**.

- Η πίστωση με **REC ID 6939** στο όνομα ποσού 452 € έγινε για την εξόφληση του λογαριασμού της από την αγορά που έκανε στις 8-6-2011 με Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής Νο....., σχετικό **No A7**.
- Η πίστωση με **REC ID 6963** στον λογ/σμό της με IBAN, ποσού 420 € προέρχεται από κατάθεση του όπως προκύπτει από την αιτιολογία της τράπεζας. Ο συγκεκριμένος είναι πελάτης της εταιρίας. Έχει αγοράσει εμπορεύματα με δύο Τιμολόγια -Δ.Α. το Νο..... και το Νο..... συνολικής αξίας 511 € και η κατάθεση αφορά την εξόφλησή τους. Προσκομίζει αντίγραφα των σχετικών τιμολογίων σχετικό **No A8**.
- Οι πιστώσεις με **REC ID 6964, 6992, 7048, 7147, 7179, 7189, 7264**, στον λογ/μό της με IBAN, συνολικού ποσού 3.000€. Το ποσό αφορά του πελάτη (όπως προκύπτει από την αιτιολογία των καταθέσεων) έναντι του Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής Νο.....αντίγραφο του οποίου προσκομίζει, σχετικό **No A9**.
- Η πίστωση με **REC ID 7019** στον λογ/μό της με IBAN από τον όπως προκύπτει από την αιτιολογία της τραπεζής. Η κατάθεση των 270€, έγινε προς εξόφληση των Τιμολογίων- Δελτίων Αποστολής Νο και Νο....., αντίγραφα των οποίων προσκομίζει, σχετικό **No A10**.
- Η πίστωση με **REC ID 7021** στον λογ/σμο της με IBAN, ποσού 3.000€, με καταθέτη στις 8/3/2012. Η κατάθεση αποτελεί προκαταβολή αγοράς που έγινε με τα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής Νο..... στις 16/3/2012. Αντίγραφο το παραστατικού καταθέτει, σχετικό **No A11**.
- Η πίστωση με **REC ID 7049** στον λογ/σμο της με IBAN, από τον πελάτη προς εξόφληση του λογ/μού του. Το Τιμολόγιο-ΔΑ με το οποίο αγόρασε εμπορεύματα είναι το Νο....., αντίγραφο του οποίου προσκομίζει, σχετικό **No A12**.
- Η πίστωση με **REC ID 7059** στον λογ/σμο της με IBAN, ποσού 195€ κατατέθηκε από τον προς εξόφληση του Τιμολογίου -ΔΑ Νο....., αντίγραφο του οποίου προσκομίζει, σχετικό **No A13**.
- Η πίστωση με **REC ID 7083** στον λογ/σμο της με IBAN, ποσού 150€, με καταθέτη στις 2/5/2012. αποτελεί εξόφληση αγοράς που έγινε με τα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής Νο στις 6/6/2011. Αντίγραφο το παραστατικού καταθέτει, σχετικό **No A14**.

- Η **REC ID7109** αφορά κατάθεση ποσού 3.056€ ως προκαταβολή για αγορά εμπορεύματος της Προσκομίζει Υ/Δ για την επιστροφή , σχετικό **No A15.**
 - Η **REC ID7145** αφορά κατάθεση ποσού 6.200€ ως προκαταβολή για αγορά εμπορεύματος του Προσκομίζει Υ/Δ για την επιστροφή , σχετικό **No A16.**
 - Η πίστωση με **REC ID 7168** στον λογ/σμο της με IBAN από τον πελάτη προς εξόφληση του λογ/μού του. Το Τιμολόγιο-ΔΑ με το οποίο αγόρασε εμπορεύματα είναι το Νο....., αντίγραφο του οποίου προσκομίζει, σχετικό **No A17** .
 - Η πίστωση με **REC ID 7195** στον λογ/σμο της με IBAN ποσού 870€, που αποτελεί εξόφληση αγοράς που έγινε με τα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής Νο και Νο..... του πελάτη Αντίγραφο το παραστατικού καταθέτει, σχετικό **No A18** .
 - Οι πιστώσεις με **REC ID 7084** στον λογ/σμο της με IBAN αφορούν έναντι λογ/σμού του πελάτη Η κατάθεση αποτελεί εξόφληση αγοράς που έγινε με τα Τιμολόγια Νο..... Αντίγραφο το παραστατικού καταθέτει, σχετικό **A19 No.**
 - Η πίστωση με **REC ID 7267 και 7271** στον λογ/σμο της με IBAN αφορά κατάθεση ποσού 1220€ έναντι τιμολογίων Νο..... και Νο....., σχετικό **NoA20** .
 - Η πίστωση με **REC ID 7287** στον λογ/σμο της με IBAN ποσού 1000€, με καταθέτη αποτελεί εξόφληση αγοράς που έγινε με τα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής Νο..... Αντίγραφο το παραστατικού καταθέτει, σχετικό **No A21** .
4. Στην παράγραφο 7.2.1 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες της ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (σχετικό Β4) αναφέρεται το ακίνητο που του ανήκει κατά 50% , επιφανείας 80 τ.μ. Με βάση το ακίνητο αυτό καταλογίζεται στον ελεγχόμενο διαφορά τεκμηρίου 950€, λογίζοντας το ακίνητο ως δευτερεύουσα κατοικία. Το συγκεκριμένο όμως ακίνητο δεν κατοικείται. Προς επιβεβαίωση αυτού προσκομίζω, το σχετικό **No A1** παραστατικό του Δήμου με αρ. πρωτοκόλλου/2019 σύμφωνα με το οποίο το εν λόγω ακίνητο δεν έχει ηλεκτροδοτηθεί ποτέ και συνεπώς αποδεικνύεται παραχρήμα ως ακατοίκητο αφού παραμένει μη ηλεκτροδοτούμενο. Τούτων παρέπεται ότι ΔΕΝ μπορεί να καταλογιστεί τεκμήριο για το εν λόγω ακίνητο και θα πρέπει να διορθωθεί το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου και ως προς το σημείο αυτό.

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

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

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

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

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

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

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

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να

συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1175/2017**: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

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.λπ.), 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).]»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, στον προσφεύγοντα, δυνάμει της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ .

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ως άνω ελέγχου, όπως καταγράφεται στην από 10/12/2018 έκθεση φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, τις τραπεζικές κινήσεις, τα απαντητικά υπομνήματα με τα συνημμένα δικαιολογητικά του προσφεύγοντος, έκρινε ότι το ποσό των **79.704,41€** αποτελεί μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη για το οικον. έτος **2013**, η οποία φορολογητέα ύλη δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία ή και εισόδημα που δεν δηλώθηκε, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία (πίνακας I και II) όπως τραπεζικά παραστατικά (καταθετήρια, φωτοτυπίες επιταγών, συναλλαγματικών) από τα οποία προκύπτουν τα στοιχεία των καταθέτων, καθώς και εκδοθέντα στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του (τιμολόγια / Δ.Α.-ΤΙΜ), ισχυριζόμενος ότι οι κρινόμενες καταθέσεις δεν είναι πρωτογενείς αλλά αφορούν την επιχείρησή του.

Επειδή, για τα στοιχεία αυτά δεν έχει πάρει θέση ο έλεγχος, παρά μόνο στην έκθεση απόψεων που μας διαβίβασε με την ενδικοφανή προσφυγή τα ονόμασε νεότερα στοιχεία.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, με την αρ./2019 πράξη αναπομπής, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ), που εξέδωσε τη προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να μας αποστείλει στη συνέχεια το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, σε συνέχεια της ως άνω πράξης αναπομπής, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ **προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις** αξιολογώντας τα νεότερα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την υπό κρίση προσφυγή, τις οποίες μας απέστειλε με το αριθ. πρωτ./2019 έγγραφό του (ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019).

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, τροποποιούνται τα αποτελέσματα του ελέγχου και **το ύψος της αποκρουστικής φορολογητέας ύλης σε βάρος του προσφεύγοντος διαμορφώνεται στο ποσό των 56.650,28€.**

Συγκεκριμένα, στις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις αναφέρονται τα εξής:

«Ύστερα από τον συμπληρωματικό έλεγχο των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο ελεγχόμενος, ο τελικός πίνακας του κεφαλαίου 8 της από 28/12/2018 αρχικής έκθεσης ελέγχου, από τον οποίο προκύπτει η προσαύξηση περιουσίας, διαμορφώνεται ως κατωτέρω. Σημειώνεται ότι στην τελευταία στήλη του πίνακα εμφανίζεται το ποσό προς καταλογισμό, ύστερα από τον έλεγχο των νέων στοιχείων, ενώ στην τρίτη από το τέλος στήλη εμφανίζεται το σχετικό παραστατικό της με αρ. πρωτ./2019 ενδικοφανούς προσφυγής. Ως προς τη διαφορά τεκμηρίου δευτερεύουσας κατοικίας που αρχικά καταλόγισε ο έλεγχος, ύστερα από την προσκόμιση του σχετικού Α1 της με αρ. πρωτ./2019 ενδικοφανούς προσφυγής, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου και δεν καταλογίζει διαφορά στο σχετικό τεκμήριο.

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό - Πίστωση	Αρχική απάντηση ελεγχόμενου	Ποσό που καταλογίστηκε	Σχετικό της ενδ. προσφ.	Θέση του ελέγχου επί του υπομνήματος	Ποσό ΤΕΛΙΚΟ
.....			02/01/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Προσκομίστηκαν τα δύο τιμολόγια του 2005, από τα οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης υπήρξε πελάτης του ελεγχόμενου. Για λόγους χρηστής διοίκησης, αλλά και λόγω της περιοδικότητας των καταθέσεων, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00
.....			02/01/2012 12:35	.....	.....	EUR	1.000,00	.....	1.000,00	A3	Το προσκομισθέν φωτοαντίγραφο του υπ' αρ. ....../2011 τιμολογίου - δελτίου αποστολής, με αρ. σχετικού A3, έχει σφραγισθεί εκ των υστέρων με την επισήμανση "ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ". Το γεγονός αυτό αποδεικνύεται από το ότι η επισήμανση "ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ" είναι έγχρωμη ενώ το φωτοαντίγραφο ασπρόμαυρο. Επιπλέον η τεθείσα σφραγίδα έχει "ποτίσει" το φωτοαντίγραφο με αποτέλεσμα να εμφανίζεται και στην πίσω όψη. Πέρα από τη σφραγίδα αυτή, δεν υπάρχει καμία ένδειξη στο τιμολόγιο που να υποδεικνύει ότι δεν καταβλήθηκε το τίμημα με την έκδοση του παραστατικού. Για το λόγο αυτό τεκμαίρεται ότι η συγκεκριμένη πώληση πραγματοποιήθηκε τοις μετρητοίς και ως εκ τούτου η καταθέσεις του έτους 2012 δε σχετίζονται με το εν λόγω παραστατικό. Ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δε γίνεται δεκτός.	1.000,00
.....			03/01/2012 09:26	.....	.....	EUR	1.000,00	.....	1.000,00	A4	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το υπ' αρ. ....../2011 τιμολόγιο από το οποίο προκύπτει ότι ο καταθέτης είναι πελάτης του. Για λόγους χρηστής διοίκησης, αλλά και λόγω της περιοδικότητας των καταθέσεων, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00

.....	.....	.....	09/01/2012 14:19	.....	.....	EUR	2.000,00	.....	2.000,00	A5, A6	Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του διαχειριστή της εταιρείας μνημονεύει τον και όχι τον που εμφανίζει ως αιτιολογία η ΑΤΕ. Περαιτέρω από την έρευνα στα αρχεία της υπηρεσίας μας, ο του και της, με ΑΦΜ:, τουλάχιστον το έτος 2012 δεν υπήρξε εργαζόμενος σε καμία επιχείρηση, καθώς για το έτος αυτό δεν υπέβαλε δήλωση φόρου εισοδήματος. Ως εκ τούτου δεν υπάρχει καμία σχέση του με την εν λόγω εταιρεία και ο ισχυρισμός απορρίπτεται.	2.000,00
.....	.....	.....	10/01/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	10/01/2012 14:37	.....	.....	EUR	452,00	.....	150,67	A7	Ύστερα από την προσκόμιση του σχετικού παραστατικού ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.	0,00
.....	.....	.....	13/01/2012 14:11	.....	.....	EUR	324,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	108,00			108,00
.....	.....	.....	16/01/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	16/01/2012 11:53	.....	.....	EUR	525,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	18/01/2012 11:57	.....	.....	EUR	180,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	20/01/2012 11:48	.....	.....	EUR	300,00	.....	0,00			0,00

.....	.....	.....	25/01/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	25/01/2012 09:53	.....	.....	EUR	1.100,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	26/01/2012 08:52	.....	.....	EUR	410,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	26/01/2012 13:28	.....	.....	EUR	1.600,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	30/01/2012 00:00	.....	.....	EUR	3.000,00	Κατάθεση επιταγής εμού αλλά δεν βρέθηκε το σώμα. Επισυνάπτω βεβαίωση τραπέζης	1.500,00			1.500,00
.....	.....	.....	31/01/2012 12:43	.....	.....	EUR	420,00	.....	140,00	A8	Ύστερα από την προσκόμιση του σχετικού παραστατικού ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.	0,00
.....	.....	.....	31/01/2012 13:28	.....	.....	EUR	500,00	.....	166,67	A9	Το όνομα του καταθέτη δε σχετίζεται με τον λήπτη του τιμολογίου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός δε γίνεται δεκτός.	166,67
.....	.....	.....	31/01/2012 14:41	.....	.....	EUR	952,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	952,00	1	Όπως εμφανίζεται από τα προσκομισθέντα παραστατικά (παραστατικά καταθέσεων, συναλλαγματικές και παραστατικά κατάθεσης προς προείσπραξη των συναλλαγματικών αυτών στις τράπεζες), αλλά και όπως ομολογεί και ο ίδιος ο ελεγχόμενος, οι συναλλαγματικές αυτές δεν εξοφλήθηκαν από τους πελάτες της επιχείρησης, αλλά από τον ίδιο τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου, αφού δεν προσδιορίζεται η πηγή προέλευσης των καταθέσεων, αυτές παραμένουν πρωτογενείς. Ο ισχυρισμός απορρίπτεται.	952,00

.....	.....	.....	31/01/2012 08:30	..... .....	..... .....	EUR	3.000,00	Κατάθεση εμού του ιδίου ,δεν βρέθηκε το σώμα. Επισυνάπτω βεβαίωση τραπέζης	3.000,00	2	Προσκομίστηκε η σχετική επιταγή πελάτη της επιχείρησης και το σχετικό τιμολόγιο πώλησης	0,00
.....	.....	.....	01/02/2012 00:00	..... .....	..... .....	EUR	200,00	..... .....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	06/02/2012 08:40	..... .....	..... .....	EUR	500,00	..... .....	500,00	A4	Ομοίως με τη γραμμή με α/α 6936	0,00
.....	.....	.....	09/02/2012 09:26	..... .....	..... .....	EUR	328,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	109,33	3	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	109,33
.....	.....	.....	09/02/2012 10:02	..... .....	..... .....	EUR	500,00	..... .....	166,67			166,67
.....	.....	.....	10/02/2012 13:51	..... .....	..... .....	EUR	2.000,00	..... .....	2.000,00	A5, A6	Ομοίως με τη με α/α 6937 γραμμή.	2.000,00
.....	.....	.....	13/02/2012 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	EUR	200,00	..... .....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	14/02/2012 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	2.130,00	..... .....	710,00			710,00

.....	.....	.....	15/02/2012 13:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	400,00	..... .....	133,33	A9	Προσκομίστηκε το τιμολόγιο του 2010, από τα οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης υπήρξε πελάτης του ελεγχόμενου. Για λόγους χρηστής διοίκησης, αλλά και λόγω της περιοδικότητας των καταθέσεων, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00
.....	.....	.....	20/02/2012 00:00		..... .....	EUR	200,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	20/02/2012 11:23		..... .....	EUR	530,00	..... .....	176,67			176,67
.....	.....	.....	23/02/2012 14:03		..... .....	EUR	960,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	24/02/2012 08:51		..... .....	EUR	180,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	28/02/2012 10:10		..... .....	EUR	100,00	..... .....	33,33			33,33
.....	.....	.....	28/02/2012 12:22		..... .....	EUR	1.000,00	..... .....	1.000,00	A3	Ομοίως με τη με α/α 6933 γραμμή.	1.000,00
.....	.....	.....	29/02/2012 11:01		..... .....	EUR	400,00	..... .....	0,00			0,00

.....	.....	.....	29/02/2012 10:18	.....	.....	EUR	1.036,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	29/02/2012 12:32	.....	.....	EUR	1.450,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	29/02/2012 10:37	.....	.....	EUR	3.500,00	Κατάθεση εμού του ιδίου, δεν βρέθηκε το σώμα	3.500,00	4	Προσκομίστηκε η σχετική επιταγή πελάτη της επιχείρησης και το σχετικό τιμολόγιο πώλησης	0,00
.....	.....	.....	01/03/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	02/03/2012 00:00	.....	.....	EUR	175,00	Δεν μπορούμε να βρούμε στοιχεία καταθέτη	87,50			87,50
.....	.....	.....	05/03/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	05/03/2012 09:08	.....	.....	EUR	1.600,00	.....	0,00			0,00

.....	.....	.....	06/03/2012 09:41	..... .....	..... .....	EUR	270,00	..... .....	135,00	A10	Υστερα από τα προσκομισθέντα παραστατικά ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00
.....	.....	.....	08/03/2012 14:36	..... .....	..... .....	EUR	3.000,00	..... .....	1.000,00	A11	Υστερα από τα προσκομισθέντα παραστατικά ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00
.....	.....	.....	13/03/2012 00:00	..... .....	..... .....	EUR	200,00	..... .....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	19/03/2012 11:25	..... .....	..... .....	EUR	535,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	20/03/2012 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	EUR	200,00	..... .....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	21/03/2012 10:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	180,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	26/03/2012 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	EUR	200,00	..... .....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	02/04/2012 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	EUR	200,00	..... .....	0,00			0,00

.....	.....	.....	03/04/2012 14:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	968,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	968,00			968,00
.....	.....	.....	05/04/2012 14:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	300,00	.....	100,00	A9	Ομοίως με τη με α/α 6992 γραμμή	0,00
.....	.....	.....	05/04/2012 12:39	.....	.....	EUR	810,00	.....	810,00	A12	Από την αιτιολογία της τράπεζας εμφανίζεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση σχετίζεται με συναλλαγματική που κατατέθηκε στις 3 Δεκεμβρίου του 2011, ενώ το προσκομισθέν τιμολόγιο εκδόθηκε την 4-3-2011. Περαιτέρω δεν προσκομίστηκε η εν λόγω συναλλαγματική, αλλά ούτε καρτέλα πελάτη που να αποτυπώνει τις συναλλαγές αυτές. Ύστερα από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός απορρίπτεται.	810,00
.....	.....	.....	05/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	1.000,00	Κατάθεση εμού του ιδίου	0,00			0,00
.....	.....	.....	09/04/2012 14:03	.....	.....	EUR	842,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	842,00			842,00
.....	.....	.....	10/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	104,40		52,20			52,20
.....	.....	.....	10/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	11/04/2012 11:52	.....	.....	EUR	195,00	.....	65,00	A13	Ύστερα από τα προσκομισθέντα παραστατικά ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00

.....	.....	.....	11/04/2012 09:12	.....	.....	EUR	1.600,00	.....	1.600,00			1.600,00
.....	.....	.....	12/04/2012 14:15	.....	.....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00			1.600,00
.....	.....	.....	17/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	150,00		75,00			75,00
.....	.....	.....	17/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	17/04/2012 11:16	.....	.....	EUR	1.000,00	.....	1.000,00	A3	Ομοίως με τη με α/α 6933 γραμμή.	1.000,00
.....	.....	.....	19/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	838,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	23/04/2012 11:10	.....	.....	EUR	180,00	.....	0,00			0,00

.....	.....	.....	23/04/2012 11:47	.....	.....	EUR	550,00	.....	183,33			183,33
.....	.....	.....	24/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	24/04/2012 12:34	.....	.....	EUR	976,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	25/04/2012 14:47	.....	.....	EUR	540,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	540,00			540,00
.....	.....	.....	27/04/2012 09:57	.....	.....	EUR	313,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	27/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	354,24	.....	177,12			177,12
.....	.....	.....	30/04/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	02/05/2012 12:44	.....	.....	EUR	150,00	.....	50,00	A14	Ύστερα από τα προσκομισθέντα παραστατικά ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00

.....	.....	.....	02/05/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	..... .....	EUR	3.000,00	..... .....	1.500,00	A19	Η συγκεκριμένη πίστωση, όπως φαίνεται από την αιτιολογία, αφορά σε κατάθεση επιταγών. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κάποια σχετική επιταγή και ως εκ τούτου δεν υπάρχει καμία σύνδεση μεταξύ αυτής της πίστωσης και του προσκομισθέντος τιμολογίου. Ο ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός.	1.500,00
.....	.....	.....	03/05/2012 12:50		..... .....	EUR	1.000,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	07/05/2012 00:00		..... .....	EUR	200,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	08/05/2012 12:15		..... .....	EUR	9.000,00	Κατάθεση τραπεζογραμματίων εμού του ιδίου, επισυνάπτω απάντηση τραπεζής	0,00			0,00
.....	.....	.....	15/05/2012 00:00		..... .....	EUR	200,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	16/05/2012 13:32		..... .....	EUR	850,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	850,00	5	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	850,00

.....	.....	.....	16/05/2012 12:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00			1.600,00
.....	.....	.....	18/05/2012 12:05		.....	EUR	550,00	.....	183,33			183,33
.....	.....	.....	22/05/2012 14:36		.....	EUR	545,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	545,00	7	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	545,00
.....	.....	.....	22/05/2012 08:42		.....	EUR	1.200,00	.....	1.200,00	A4	Ομοίως με τη γραμμή με α/α 6936	0,00
.....	.....	.....	22/05/2012 00:00		.....	EUR	3.056,00	.....	1.528,00	A15	Για τη καταβολή της προκαταβολής δεν υπογράφηκε συμφωνητικό (αφού δεν προσκομίστηκε) και επιπλέον δεν προσκομίστηκε καρτέλα πελάτη που να αποτυπώνει τις πράξεις αυτές. Το ποσό που εμφανίζεται στην υπεύθυνη δήλωση δεν είναι το ίδιο με το ποσό της υποτιθέμενης προκαταβολής. Επιπλέον η επιστροφή της προκαταβολής θα έπρεπε να γίνει μέσω τραπεζής και όχι με μετρητά καθώς υπερβαίνει το όριο των 3.000 € που προέβλεπαν οι ισχύουσες διατάξεις για συναλλαγές μεταξύ επαγγελματιών. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός απορρίπτεται.	1.528,00
.....	.....	.....	22/05/2012 12:34		.....	EUR	5.960,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	23/05/2012 00:00		.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00

.....	.....	.....	23/05/2012 10:47	.....		EUR	984,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	30/05/2012 00:00	.....	.....	EUR	197,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	01/06/2012 00:00	.....	.....	EUR	400,00	.....	200,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	01/06/2012 09:44	.....	.....	EUR	400,00	.....	400,00	A4	Ομοίως με τη γραμμή με α/α 6936	0,00
.....	.....	.....	07/06/2012 13:21	.....	.....	EUR	858,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	858,00	8	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	858,00
.....	.....	.....	07/06/2012 11:28	.....	.....	EUR	1.000,00	.....	1.000,00	A3	Ομοίως με τη με α/α 6933 γραμμή.	1.000,00
.....	.....	.....	08/06/2012 00:00	.....	.....	EUR	700,00	.....	350,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	11/06/2012 12:36	.....		EUR	316,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	12/06/2012 13:34	.....	.....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00	9	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.600,00

.....	.....	.....	14/06/2012 00:00	..... .....	..... .....	EUR	170,00	Δεν μπορούμε να βρούμε στοιχεία καταθέτη	85,00			85,00
.....	.....	.....	15/06/2012 00:00	..... .....	..... .....	EUR	227,36	Δεν μπορούμε να βρούμε στοιχεία καταθέτη	113,68			113,68
.....	.....	.....	18/06/2012 08:03	..... .....	..... .....	EUR	400,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	18/06/2012 00:00	..... .....	..... .....	EUR	500,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	18/06/2012 12:20	..... .....		EUR	550,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	.....	18/06/2012 00:00	..... .....	..... .....	EUR	2.418,56	..... .....	1.209,28			1.209,28
.....	.....	.....	20/06/2012 09:51	..... .....	..... .....	EUR	800,00	..... .....	800,00	A4	Ομοίως με τη γραμμή με α/α 6936	0,00

.....	.....	.....	21/06/2012 14:23	.....	.....	EUR	6.200,00	.....	3.100,00	A16	Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία της παραγγελίας, αλλά κυρίως ούτε και το σχετικό τιμολόγιο πώλησης στον Η επιστροφή μέρους του αρχικού τιμήματος δεν έχει σχέση με τη συγκεκριμένη πίστωση. Ο ισχυρισμός απορρίπτεται.	3.100,00
.....	.....	.....	25/06/2012 09:21	.....	.....	EUR	2.050,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	27/06/2012 13:01	.....	.....	EUR	400,00	.....	133,33	A9	Ομοίως με τη με α/α 6992 γραμμή	0,00
.....	.....	.....	29/06/2012 13:49	.....	.....	EUR	992,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	992,00	10	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	992,00
.....	.....	.....	02/07/2012 00:00	.....	.....	EUR	600,00	.....	300,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	03/07/2012 11:16	.....	.....	EUR	811,80	.....	811,80	A17	Ύστερα από τα προσκομισθέντα παραστατικά ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00
.....	.....	.....	09/07/2012 00:00	.....	.....	EUR	200,00	.....	100,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00

.....	.....	.....	09/07/2012 09:46	.....	.....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00	11	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.600,00
.....	.....	.....	10/07/2012 12:24	.....	.....	EUR	200,00	.....	66,67	A9	Ομοίως με τη με α/α 6992 γραμμή	0,00
.....	.....	.....	10/07/2012 00:00	.....	.....	EUR	215,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	11/07/2012 00:00	.....	.....	EUR	250,00	.....	125,00			125,00
.....	.....	.....	17/07/2012 12:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	555,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	17/07/2012 12:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.000,00	.....	1.000,00	A3	Ομοίως με τη με α/α 6933 γραμμή.	1.000,00
.....	.....	.....	19/07/2012 08:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	160,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	26/07/2012 12:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	200,00	.....	66,67	A9	Ομοίως με τη με α/α 6992 γραμμή	0,00
.....	.....	.....	06/08/2012 10:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	870,00	.....	435,00	A18	Ύστερα από τα προσκομισθέντα παραστατικά ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	0,00

.....	.....	..... .....	14/08/2012 08:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	560,00	Δεν μπορούμε να βρούμε στοιχεία καταθέτη	0,00			0,00
.....	.....	..... .....	16/08/2012 09:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	461,00	..... .....	153,67			153,67
.....	.....	..... .....	17/08/2012 08:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	160,00	..... .....	0,00			0,00
.....	.....	..... .....	21/08/2012 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	319,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	319,00	13	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	319,00
.....	.....	..... .....	21/08/2012 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	322,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	322,00	12	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	322,00
.....	.....	..... .....	21/08/2012 11:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	1.000,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.000,00	14	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.000,00
.....	.....	..... .....	21/08/2012 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00	15	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.600,00
.....	.....	..... .....	22/08/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	..... .....	EUR	500,00	..... .....	250,00			250,00
.....	.....	..... .....	27/08/2012 08:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	1.000,00	..... .....	1.000,00	A4	Ομοίως με τη γραμμή με α/α 6936	0,00
.....	.....	..... .....	28/08/2012 14:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	1.008,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.008,00	16	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.008,00
.....	.....	..... .....	05/09/2012 09:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00	17	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.600,00

.....	.....	.....	07/09/2012 13:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	325,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	325,00	18	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	325,00
.....	.....	.....	11/09/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	.....	EUR	2.075,00	Κατάθεση μετρητών από τα έσοδα της δραστηριότητας μου	1.037,50			1.037,50
.....	.....	.....	24/09/2012 13:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	1.016,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	25/09/2012 13:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	328,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	25/09/2012 14:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	451,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	27/09/2012 10:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	4.460,00	.....	2.230,00			2.230,00
.....	.....	.....	01/10/2012 09:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	565,00	.....	565,00			565,00
.....	.....	.....	05/10/2012 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	EUR	700,00	.....	350,00	A2	Ομοίως με τη με α/α 6932 γραμμή.	0,00
.....	.....	.....	05/10/2012 08:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00	19	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.600,00

.....	.....	.....	09/10/2012 11:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	400,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	400,00	20	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	400,00
.....	.....	.....	15/10/2012 08:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	255,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	17/10/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	.....	EUR	2.336,00	Κατάθεση μετρητών από τα έσοδα της δραστηριότητας μου	1.168,00			1.168,00
.....	.....	.....	18/10/2012 10:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	EUR	5.000,00	Κατάθεση επιταγής	5.000,00	21	Προσκομίστηκε η σχετική επιταγή πελάτη της επιχείρησης και το σχετικό τιμολόγιο πώλησης	0,00
.....	.....	.....	29/10/2012 10:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	620,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	30/10/2012 10:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	456,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	30/10/2012 09:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	664,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	31/10/2012 13:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.024,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.024,00			1.024,00
.....	.....	.....	05/11/2012 12:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	403,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	403,00			403,00

.....	.....	.....	12/11/2012 12:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.000,00	.....	333,33	A9	Ομοίως με τη με α/α 6992 γραμμή	0,00
.....	.....	.....	12/11/2012 12:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.600,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.600,00	22	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.600,00
.....	.....	.....	13/11/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	.....	EUR	1.000,00	.....	500,00	A20	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε τα υπ' αρ. ....../2005 και ....../2011 τιμολόγια. Το πρώτο τιμολόγιο (αυτό του έτους 2005 εξοφλήθηκε με άμεση αποδοχή μεταχρονολογημένης επιταγής που έληγε με την πάροδο τεσσάρων μηνών, πράγμα που σημαίνει ότι δε σχετίζεται με τη συγκεκριμένη πίστωση του έτους 2012. Το δεύτερο τιμολόγιο έχει εκδοθεί σε χρονική περίοδο πέραν του έτους και είναι σαφώς χαμηλότερης αξίας από τις δύο εν λόγω πιστώσεις. Για τους ανωτέρω λόγους ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.	500,00
.....	.....	.....	15/11/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	.....	EUR	220,00	.....	110,00			110,00
.....	.....	.....	15/11/2012 12:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	9.000,00	Κατάθεση μετρητών από τα έσοδα της δραστηριότητας μου	0,00			0,00
.....	.....	.....	20/11/2012 13:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	500,00	.....	500,00			500,00
.....	.....	.....	26/11/2012 12:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	460,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	26/11/2012 12:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	668,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	29/11/2012 14:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.032,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.032,00	23	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.032,00

.....	.....	.....	06/12/2012 12:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.750,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	1.750,00	24	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	1.750,00
.....	.....	.....	07/12/2012 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	1.000,00	.....	333,33	A21	Ύστερα από την προσκόμιση του σχετικού παραστατικού ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.	0,00
.....	.....	.....	21/12/2012 13:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	1.040,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	27/12/2012 08:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	465,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	27/12/2012 09:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		EUR	672,00	.....	0,00			0,00
.....	.....	.....	28/12/2012 11:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	406,00	Κατάθεση εμού του ιδίου για επιστροφή συναλλαγματικής	406,00	25	Ομοίως με τη με α/α 6965 γραμμή.	406,00
											Σύνολο	56.650,28

Επειδή, κατόπιν των ως άνω συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και της εξέτασης όλων των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, η διαφορά φορολογητέας ύλης και η εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 29 του ν.3986/2011) με την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2013 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2012 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	20.407,00	3.990,00	20.407,00	3.990,00	20.407,00	3.990,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48§3 του ν.2238/1994	0,00		79.704,41		56.650,28		56.650,28
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	20.407,00	3.990,00	100.111,41	3.990,00	77.057,28	3.990,00	56.650,28
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-25.545,99		25.545,99		-25.545,99		
Υπόλοιπο	5.138,99	3.990,00	100.111,41	3.990,00	51.511,29	3.990,00	51.511,29
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	15.283,83		15.283,83				-15.283,83
Άθροισμα	15.283,83	3.990,00	115.395,24	3.990,00	51.511,29	3.990,00	36.227,46
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	15.283,83	3.990,00	115.395,24	3.990,00	51.511,29	3.990,00	36.227,46

ΧΡΗΣΗ	2012
Εισόδημα από ακίνητα	20.407,00
Από εμπορικές επιχειρήσεις	-25.545,99
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 του ν.2238/1994	56.650,28
Αυτοτελώς φορολογ. Ποσά	
Φόρος αυτοτελ. Φορολογ. Ποσών	
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	51.511,29
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγ.	3%
Εισφορά	1.545,34
Ποσό εισφοράς που έχει βεβαιωθεί βάσει δήλωσης	525,00
Καταλογισθείσα Εισφορά βάσει ΔΕΔ	1.020.35

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**

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

Οικονομικό έτος 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2012)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	21.010,67 €	12.202,81 €
Πρόσθετος φόρος	19.708,01 €	11.446,24 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.711,96 €	1.020,35 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.430,64 €	24.669,40 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.