



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, 27/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1727

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 **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού, κατά:

Α) των υπ' αριθ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2013 και φορολογ. έτους 2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ,

Β) των υπ' αριθ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και

Γ) των υπ' αριθ./2018 και/2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις από 22/5/2019 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της με αριθ./2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) 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. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.584,99€, πλέον πρόστιμο ποσού 3.362,72€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 378,55€, ήτοι συνολικό ποσό **7.326,26€**.

2) Με την υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.068,04€, πλέον πρόστιμο ποσού 920,41€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 249,15€, ήτοι συνολικό ποσό **4.237,60€**.

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

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/2015 έγγραφο του ΣΔΟΕ (μεταφερόμενες υποθέσεις), προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος Βιβλίων και Στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και φορολογ. έτους 2014 και των προσκομισθέντων στοιχείων με τα υπομνήματα του προσφεύγοντος, ο έλεγχος έκρινε ότι δέκα (10) καταθέσεις συνολικού ποσού **5.703,57€**, τη χρήση 2012 και εννέα (9) καταθέσεις συνολικού ποσού **3.015,70€**, τη χρήση 2014 προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, Υπηρεσίες Δικηγόρου.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος **ανακριβή** για τη χρήση 2012, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4, 7 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον **εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων** οικονομικού έτους 2013, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν. 2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2012	Καθαρά κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού (άρθρο 32 του ν.2238/1994)	13.731,57€
ΧΡΗΣΗ 2014	Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού βάσει ελέγχου	17.110,92€

Επιπλέον, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή προέλευσης πιστώσεων συνολικών ποσών **9.251,00€** και **8.302,15€**, για το οικον. έτος **2013 και φορολογ. έτος 2014**, αντίστοιχα, και ως εκ τούτου πληρούνται οι προϋποθέσεις των άρθρων 48§3 του ν. 2238/1994 και 21 του ν.4172/2013, προκειμένου να φορολογηθούν ως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα. Επίσης, για το φορολογ. έτος 2014 ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα πρόσθετο εισόδημα από ενοίκια που δεν δηλώθηκαν ποσού 1.200,00€.

3) Με την υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστική περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 1.640,39€, πλέον πρόστιμο ποσού 1.538,68€, ήτοι συνολικό ποσό **3.179,07€**.

4) Με την υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστική περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.043,22€, πλέον πρόστιμο ποσού 312,96€, ήτοι συνολικό ποσό **1.356,18€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν από τον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων, χρήσης 2012, βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθώς τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για την ως άνω χρήση, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), για δε τη χρήση 2014 λογιστικά, σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	Φ.Π.Α ΔΗΛΩΣΗΣ 23%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	Φ.Π.Α. ΕΛΕΓΧΟΥ 23%	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΠΑ 23%
2012	12.154,00	2.795,42	19.286,17	4.435,81	7.132,17	1.640,39
2014	22.225,00	5.111,75	26.760,70	6.154,97	4.535,70	1.043,22

5) Με την υπ' αριθμ./**2018** Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.806,44€**.

5) Με την υπ' αριθμ./**2018** Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.250,00€**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της από 28/12/2018 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992, από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, για το υπό κρίση

χρονικό διάστημα 01/01/2012 – 31/12/2014 σε αντιπαραβολή με τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων ο έλεγχος θεώρησε ότι οι ονομαστικές καταθέσεις του κάτωθι πίνακα, προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του ελεγχόμενου, καταθέσεις για τις οποίες δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικού ποσού 5.703,57 για τη χρήση 2012 και ποσού 3.015,70€ για τη χρήση 2014, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11 ,12, 13, 14, 15 του ΚΒΣ και 13§1 του ΚΦΔ.

ΧΡΗΣΗ 2012

α/α	Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Στοιχεία	Ποσό Κατάθεσης	Καθαρό ποσό
2	ΑΠΥ	05/01/2012	..... .....	2.000,00	1.626,02
17	ΑΠΥ	05/04/2012	..... .....	60,00	48,78
26	ΑΠΥ	10/05/2012	..... .....	250,00	203,25
27	ΑΠΥ	16/05/2012	..... .....	1.000,00	813,01
34	ΑΠΥ	27/06/2012	..... .....	500,00	406,50
38	ΑΠΥ	04/07/2012	..... .....	850,00	691,06
46	ΑΠΥ	20/08/2012	..... .....	500,00	406,50
57	ΑΠΥ	25/10/2012	..... .....	400,00	325,20
64	ΑΠΥ	05/12/2012	..... .....	250,00	203,25
	ΑΠΥ	2012	..... .....		980,00
	ΣΥΝΟΛΟ				5.703,57

ΧΡΗΣΗ 2013

α/α	Είδος στοιχείο υ	Ημερομηνί α	Στοιχεία	Ποσό Κατάθεσης	ΑΠΥ που έχει εκδοθεί	Καθαρό ποσό
106	ΑΠΥ	02/07/2014	..... .....	400,00		325,20
115	ΑΠΥ	19/08/2014	..... .....	320,00		260,16
123	ΑΠΥ	17/09/2014	..... .....	300,00		243,90
124	ΑΠΥ	22/09/2014	..... .....	200,00		162,60
128	ΑΠΥ	09/10/2014	..... .....	550,00		447,15
129	ΑΠΥ	17/10/2014	..... .....	400,00		325,20
130	ΑΠΥ	20/10/2014	.....	1.000,00	206,64	645,00

						
137	ΑΠΥ	07/11/2014	.....	600,00		487,80
143	ΑΠΥ	27/11/2014	.....	250,00	104,55	118,69
	ΣΥΝΟΛΟ			4.020,00		3.015,70

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ως προς την α/α: 2 κίνηση αφορά κατάθεση μετρητών πελατών του, οι οποίοι προκατέβαλαν χρήματα για το σύνολο των δικαστηρίων στα οποία νομίμως παραστάθηκε για λογαριασμό τους το έτος 2012.
2. Ως προς τις α/α: 6, 12, 19, 22, 25, 39, 42, 50, 52, 61, 62, 73, 78, 83, 96, 98, 104, 110, 119, 139 και 147 αφορούν κατάθεση μετρητών για την πληρωμή του στεγαστικού δανείου στην για το ακίνητο στη θέση με συνιδιοκτήτη τη σύζυγό του. Οι καταθέσεις των ποσών έχουν γίνει αποκλειστικά από εκείνον ή από μέλη της οικογένειας του με χρήματα που έχουν δηλωθεί στις φορολογικές δηλώσεις τους ως εισοδήματα ενοικίων ή του ελευθέριου επαγγέλματός του. (σχετ. 4.1 και 8)
3. Ως προς τις α/α: 13, 15, 18, 21, 28, 33, 47, 58 και 70 αφορούν κατάθεση μετρητών για την πληρωμή του στεγαστικού δανείου στην για το ακίνητο στο οδός ιδιοκτησίας της συζύγου του. Οι καταθέσεις των ποσών έχουν γίνει αποκλειστικά από εκείνον ή από μέλη της οικογένειας του με χρήματα που έχουν δηλωθεί στις φορολογικές δηλώσεις τους ως εισοδήματα ενοικίων ή του ελευθέριου επαγγέλματός του. (σχετ. 6.1).
4. Ως προς την α/α: 69 αφορά κατάθεση από τον δικηγорικό σύλλογο ΑΘΗΝΩΝ για καταβολή μερισμάτων β' εξαμήνου του 2012, τα οποία έχουν δηλωθεί στην φορολογική του δήλωση (σχετ. 5.1 και 5.2)
5. Ως προς τις α/α: 74, 80, 84, 89, 91, 97, 102, 114, 121, 125, 131, 138, 142, 150 και 151 αφορούν κατάθεση μετρητών από τον, ο οποίος είναι ενοικιαστής του γιού του, ΑΦΜ:..... (ΣΧΕΤ. 1.24 και 2).
6. Ως προς τις α/α: 75, 76 και 92 αφορούν κατάθεση από, ο οποίος είναι ενοικιαστής της συζύγου του. (ΣΧΕΤ. 1.8 και 3).
7. Ως προς την α/α: 93 αφορά κατάθεση μετρητών για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών στο ταμείο του ΤΣΑΥ της συζύγου του. (σχετ. 1.9 και 7)
8. Ως προς τις α/α: 101, 112 και 133 αφορούν κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό από εισοδήματά του τα οποία είναι δηλωμένα και νόμιμα φορολογημένα (σχετ. 1.11, 1.13, 1.18).
9. Ως προς την α/α: 136 αφορά κατάθεση μετρητών από τον γιό του σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. Τα εισοδήματά του γιού του είναι δηλωμένα και νόμιμα φορολογημένα (σχετ. 1.18)
10. Ως προς την α/α: 141 αφορά κατάθεση χρημάτων για την πληρωμή του δανείου της (σχετ. 1.22).
11. Ως προς την α/α: 149 αφορά κατάθεση από, ο οποίος είναι ενοικιαστής του γιού του, ΑΦΜ:..... (ΣΧΕΤ. 2).

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 με τις διατάξεις του άρθρου **21 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι:

« 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με «τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία».

Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. ...

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

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

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

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

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.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.

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).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

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

5.1. [...]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του

νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.6. [...]»

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

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

Επειδή επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ως άνω ελέγχου, όπως καταγράφεται στην από 28/12/2018 έκθεση φορολογίας εισοδήματος, από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και φορολογ. έτους 2014 και των προσκομισθέντων στοιχείων με τα υπομνήματα του προσφεύγοντος, ο έλεγχος έκρινε ότι δέκα (10) καταθέσεις συνολικού ποσού **5.703,57€**, τη χρήση 2012 και εννέα (9) καταθέσεις συνολικού ποσού **3.015,70€**, τη χρήση 2014 προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος,

Εν συνεχεία, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος **ανακριβή** για τη χρήση 2012, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4, 7 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον **εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων** οικονομικού έτους 2013, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν. 2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2012	Καθαρά κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού (άρθρο 32 του ν.2238/1994)	13.731,57€
ΧΡΗΣΗ 2014	Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού βάσει ελέγχου	17.110,92€

Επιπλέον, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή προέλευσης πιστώσεων συνολικών ποσών **9.251,00€** και **8.302,15€**, για το οικον. έτος **2013 και φορολογ. έτος 2014**, αντίστοιχα, και ως εκ τούτου πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, προκειμένου να φορολογηθούν ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα. Επίσης, για το φορολογ. έτος 2014 ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα πρόσθετο εισόδημα από ενοίκια που δεν δηλώθηκαν ποσού 1.200,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για την κάλυψη των καταθέσεων που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο σαν προσαύξηση περιουσίας εντός του οικονομικού έτους 2013 και φορολογικού έτους 2014 επικαλείται χρηματικά διαθέσιμα από δηλωθέντα εισοδήματα του ελευθέριου επαγγέλματος του και δηλωθέντων ενοικίων που καταβλήθηκαν μετρητά από τους μισθωτές ακινήτων του ιδίου, της συζύγου του και του γιού του, που εν συνεχεία κατατέθηκαν μετρητά στους ελεγχόμενους λογαριασμούς.

Επειδή, με την υποβληθείσα δήλωση φορολογ. έτους 2014, ο προσφεύγων και η σύζυγός του δηλώνουν ακαθάριστα έσοδα από ενοίκια ύψους 6.720,00€ και 18.240,00€ αντίστοιχα. Επιπλέον ο προσφεύγων δηλώνει καθαρά κέρδη από την επαγγελματική του δραστηριότητα ύψους 14.095,22€.

Επειδή, στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος δεν αναφέρονται τα με αριθ./2018 και/2018 υπομνήματα του προσφεύγοντος καθώς και τυχόν καταθέσεις που ο προσφεύγων έχει αιτιολογήσει με αυτά.

Επειδή, ομοίως, από την έκθεση ελέγχου εισοδήματος δεν προκύπτει εάν τα δηλωθέντα έσοδα από ενοίκια έτους 2014 έχουν περάσει από το τραπεζικό σύστημα.

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων, με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε νέα στοιχεία όπως τραπεζικά παραστατικά (καταθετήρια).

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. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ), 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. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις** αξιολογώντας τα νεότερα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την υπό κρίση προσφυγή, τις οποίες μας απέστειλε με το αριθ. πρωτ./2017 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 αποκρουστέας φορολογητέας ύλης σε βάρος του προσφεύγοντος διαμορφώνεται στο ποσό των 6.529,32€, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:**

Α / Α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Νόμισμα	Ποσό Νόμισμα - Πίστωση	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗ Δ.Ε.Δ
74			Καταθετικός	13/01/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	Π	ΕΥΡ	250	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	.....	83,33	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
75			Καταθετικός	13/01/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	Π	ΕΥΡ	550	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	.....	183,33	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ

													ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
7 6	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	23/01/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	550	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	183,3 3	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
8 0	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	13/02/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	30	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	10,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
8 4	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	12/03/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	250	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	83,33	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ

													ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
8 9	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	10/04/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	200	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	66,67	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
9 1	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	16/04/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	50	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	16,67	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
9 2	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	16/04/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	550	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	183,3 3	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ

													ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
93	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	22/04/ 2014	Κατάθε ση/ανά ληψη σε λογαρια σμό	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ Ρ	1.650,00	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	550,0 0	ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΤΑΘΕΤΙ ΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜ ΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ
97	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	09/05/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ Ρ	250	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	83,33	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
102	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	12/06/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ Ρ	500	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	166,6 7	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

						..... ..... ..... ..... ..... ..... .....					..... ..... ..... ..... ..... ..... .....		ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
1 1 4	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	19/08/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε		Π	ΕΥ R	150	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ		50,00	
1 2 1	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	15/09/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	100	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	33,33	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
1 2 5	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	24/09/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	249	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	83,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

						..... ..... ..... ..... ..... ..... .....					..... ..... ..... ..... ..... ..... .....		ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
1 3 1	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	21/10/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε		Π	ΕΥ R	249,5	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ		83,17	
1 3 6	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	07/11/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	400	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ		133,3 3	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ Ο ΓΙΟΣ ΤΟΥ ΜΑΡΑΓΚΟΣ ΑΛ. ΔΕΚΤΟ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
1 3 8	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	11/11/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	100	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ		33,33	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

1 4 0	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	13/11/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	388	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	129,3 3	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜ ΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΥΤΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΙΤΙΑ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ ΟΥΤΕ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΣΗ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΜΕ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕ ΝΟ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤ Ο ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
1 4 2	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	21/11/ 2014	Αυτόμα τη κίνηση συστήμ ατος χρε	..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	150	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	50,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙ ΣΤΗΚΕ ΚΑΤΑΘΕΤΗ ΡΙΟ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗ Σ ΕΙΝΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ ΗΣ ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
1 4 9	..... ..... .....	..... ..... .....	Κατα θετι κός	11/12/ 2014	Άμεση μεταφο ρά μέσω εναλλακ τικ	..... ..... ..... ..... ..... .....	Π	ΕΥ R	490	ΠΡΟΣΑΥΞ ΗΣΗ	..... ..... ..... ..... ..... .....	163,3 3	ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΑΦΟΡΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ Η ΤΟΥ ΓΙΟΥ ΤΟΥ ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕ Ι ΑΠΟ ΤΑ ΔΗΛΩΘΕΝ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑ ΤΑ ΣΤΟ Ε2 ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ ΧΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ

1	.....	.....	Κατα	16/12/	Αυτόμα	.....	Π	EU	125	ΠΡΟΣΑΥΞ	.....	41,67	ΠΡΟΣΚΟΜΙ
5	.....	.....	θετι	2014	τη	.....	R			ΗΣΗ	.....		ΣΤΗΚΕ
0	.....	.....	κός		κίνηση	.....					.....		ΚΑΤΑΘΕΤΗ
					συστήμ	.....					.....		ΡΙΟ Ο
					ατος	.....					.....		ΚΑΤΑΘΕΤΗ
					χρε	.....					.....		Σ ΕΙΝΑΙ
						.....					.....		ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ
						.....					.....		ΗΣ ΤΟΥ
						.....					.....		ΓΙΟΥ ΤΟΥ
						.....					.....		ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ
						.....					.....		ΧΟΣ ΣΤΟ
						.....					.....		ΛΟΓ/ΣΜΟ
						.....					.....		ΔΕΚΤΟ
						.....					.....		ΑΠΟ ΤΟΝ
						.....					.....		ΕΛΕΓΧΟ
1	.....	.....	Κατα	22/12/	Αυτόμα	.....	Π	EU	125	ΠΡΟΣΑΥΞ	.....	41,67	ΠΡΟΣΚΟΜΙ
5	.....	.....	θετι	2014	τη	.....	R			ΗΣΗ	.....		ΣΤΗΚΕ
1	.....	.....	κός		κίνηση	.....					.....		ΚΑΤΑΘΕΤΗ
					συστήμ	.....					.....		ΡΙΟ Ο
					ατος	.....					.....		ΚΑΤΑΘΕΤΗ
					χρε	.....					.....		Σ ΕΙΝΑΙ
						.....					.....		ΕΝΟΙΚΙΑΣΤ
						.....					.....		ΗΣ ΤΟΥ
						.....					.....		ΓΙΟΥ ΤΟΥ
						.....					.....		ΣΥΝ/ΚΑΙΟΥ
						.....					.....		ΧΟΣ ΣΤΟ
						.....					.....		ΛΟΓ/ΣΜΟ
						.....					.....		ΔΕΚΤΟ
						.....					.....		ΑΠΟ ΤΟΝ
						.....					.....		ΕΛΕΓΧΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΕΣ									5.318,50			1.772,83	

Επειδή, ως προς την κίνηση α/α:2 την 5/1/2012, ποσού 2.000,00€, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά κατάθεση μετρητών πελατών του, οι οποίοι προκατέβαλαν χρήματα για το σύνολο των δικαστηρίων στα οποία νομίμως παραστάθηκε για λογαριασμό τους το έτος 2012.

Επειδή, από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ότι την κατάθεση του ως άνω ποσού την πραγματοποίησε ο, ωστόσο από τον έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος δεν προκύπτει να έχει εκδοθεί Α.Π.Υ ούτε προκύπτει αντίστοιχη εγγραφή εσόδου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή, ως προς τις κάτωθι κινήσεις:

Έτος 2012			Έτος 2014		
α/α	Ημερομηνία	Ποσό	α/α	Ημερομηνία	Ποσό
6	6/12/2012	400,00	73	08/01/2014	400,00
12	06/03/2012	350,00	78	07/02/2014	400,00
19	10/04/2012	450,00	83	10/03/2014	770,00
22	02/05/2012	450,00	96	07/05/2014	420,00
25	07/05/2012	450,00	98	23/05/2014	400,00
39	10/07/2012	300,00	104	30/06/2014	400,00

42	25/07/2012	350,00	110	31/07/2014	390,00
50	05/09/2012	397,00	119	03/09/2014	400,00
52	24/09/2012	450,00	139	12/11/2014	380,00
61	05/11/2012	420,00	147	09/12/2014	400,00
62	23/11/2012	400,00			
Σύνολο		4.417,00€	Σύνολο		4.360,00€

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν κατάθεση μετρητών για την πληρωμή του στεγαστικού δανείου στην για το ακίνητο στη θέση με συνιδιοκτήτη τη σύζυγό του. Οι καταθέσεις των ποσών έχουν γίνει αποκλειστικά από εκείνον ή από μέλη της οικογένειας του με χρήματα που έχουν δηλωθεί στις φορολογικές δηλώσεις τους ως εισοδήματα ενοικίων ή του ελευθέρου επαγγέλματός του. (σχετ. 4.1 και 8).

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει 21 τραπεζικά παραστατικά της από τα οποία αποδεικνύεται ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών από τη σύζυγό του , πλην μίας περίπτωσης που η κατάθεση μετρητών έγινε από τον γιο του

Επειδή, από τον έλεγχο της υπ' αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του **οικον. Έτους 2013** προκύπτει ότι το συνολικό τους δηλωθέν εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των **13.201,41€**.

Συγκεκριμένα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων και η σύζυγος του έχουν δηλώσει τα κάτωθι ποσά:

Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 501	5.048,42€
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 502	5.053,36€
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 517	12.459,88€
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 518	8.520,00€
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε	κωδ. 787	10.500,00€
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε	κωδ. 788	26.000,00€
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	κωδ. 049	8.500,00€
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (ΟΑΕΕ)	κωδ. 054	1.674,48€
Ασφάλιστρα για ασφάλισης ζωής	κωδ. 073	757,39€
Δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων	κωδ. 727	2.298,50€
Δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων	κωδ. 728	8.727,69€
Δαπάνη για αγορά ή ανέγερση ακινήτων	κωδ. 736	19.433,68€
Συνολικό τεκμαρτό τους εισόδημα		20.835,50€

Επειδή, ομοίως, από τον έλεγχο της υπ' αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του **φορολ. Έτους 2014** προκύπτει ότι το συνολικό τους δηλωθέν εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των **41.648,50€**.

Συγκεκριμένα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων και η σύζυγος του έχουν δηλώσει τα κάτωθι ποσά:

Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 401	14.095,22€
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 402	621,45€
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 425	23.792,05€
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	κωδ. 426	2.500,00€

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	κωδ. 103	6.720,00€
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	κωδ. 104	18.240,00€
Δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων	κωδ.727	2.298,50€
Δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων	κωδ.728	8.727,69€
Συνολικό τεκμαρτό τους εισόδημα		18.552,50€

Επειδή, από τις κινήσεις των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος δεν εμφανίζονται ονομαστικές καταθέσεις πελατών (παρά ελαχίστων εξαιρέσεων), προκύπτει ότι ο προσφεύγων, κατά κύριο λόγο, εισέπραττε τις αμοιβές του σε μετρητά τα ελεγχόμενα έτη.

Επειδή, βάσει των ως άνω, ο έλεγχος δεν απέδειξε και δεν τεκμηρίωσε ούτε μετά τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις κατόπιν της αναπομπής ότι,

- Τα δηλωθέντα εισοδήματα (από ελευθέριο επάγγελμα και ακίνητα) του προσφεύγοντος και της συζύγου του έχουν περάσει από το τραπεζικό σύστημα, τα ελεγχόμενα έτη 2012 και 2014.
- Δεν διαπίστωσε αν οι ακαθάριστες αμοιβές που εισέπραξε ο προσφεύγων από το ελευθέριο επάγγελμά του (δικηγόρος) το έτος 2014 δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η κατάθεση τους, στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, από την ως άνω συναλλακτική και φορολογική εικόνα του προσφεύγοντος, ως ελεύθερος επαγγελματίας, δικηγόρος, και δεδομένου ότι κυρίως εισέπραττε τις αμοιβές του σε μετρητά τα ελεγχόμενα έτη, δύναται να είχε προβεί στις κρινόμενες σταδιακές καταθέσεις των ως άνω ποσών και ο ισχυρισμός του γίνεται δεκτός.

Επειδή, ως προς τις **α/α: 13, 15, 18, 21, 28, 33, 47, 58 και 70 κινήσεις, συνολικού ποσού 3.542,00€** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν κατάθεση μετρητών για την πληρωμή του στεγαστικού δανείου στην για το ακίνητο στο οδός ιδιοκτησίας της συζύγου του. Οι καταθέσεις των ποσών έχουν γίνει αποκλειστικά από εκείνον ή από μέλη της οικογένειάς του με χρήματα που έχουν δηλωθεί στις φορολογικές δηλώσεις τους ως εισοδήματα ενοικίων ή του ελευθέρου επαγγέλματός του. (σχετ. 6.1).

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 25/1/2011 σύμβαση στεγαστικού δανείου μεταξύ της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και της συζύγου του,

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη των ως άνω κινήσεων, ο ισχυρισμός του είναι αναπόδεικτος και απορρίπτεται.

Επειδή, ως προς την **α/α: 69 την 18/12/2012 ποσού 110,00€**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά κατάθεση από τον δικηγορικό σύλλογο ΑΘΗΝΩΝ για καταβολή μερισμάτων β' εξαμήνου του 2012, το οποίο έχει δηλωθεί στην φορολογική του δήλωση (σχετ. 5.1 και 5.2).

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει κατάσταση μερισμάτων του δικηγορικού συλλόγου από την οποία προκύπτει η καταβολή μερίσματος β' εξαμήνου 2012 στον προσφεύγοντα ποσού αμοιβής 129,41€ μείον φόρος 15% ποσού 19,41€, ήτοι καθαρό ποσό 110€.

Επειδή, βάσει των ως άνω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το κρινόμενο ποσό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας γίνεται δεκτός.

Επειδή, ωστόσο από τον έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, δεν προκύπτει το ποσό αυτό να έχει συμπεριληφθεί.

Επειδή, ως προς τις **α/α: 101 την 4/6/2014 ποσού 1.000,00€, α/α: 112 την 11/8/2014 ποσού 300,00,€ και α/α: 133 την 31/10/2014 ποσού 150,00€**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό από εισοδήματά του τα οποία είναι δηλωμένα και νόμιμα φορολογημένα (σχετ. 1.11, 1.13, 1.18).

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά της

Επειδή, από τα ως άνω παραστατικά για την κατάθεση ποσού 1.000,00€ την 4/6/2014 δεν προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη ούτε αν πρόκειται για κατάθεση μετρητών, ενώ για τις καταθέσεις ποσού 300,00€ την 11/8/2014 και ποσού 150,00€ την 31/10/2014 προκύπτει ότι αφορούν ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ.

Επειδή, για τις καταθέσεις σε ταμεία ΚΑΣ υφίστανται αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης παραστατικών από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη (ΠΟΛ.1175/2017).

Επειδή, βάσει των ως άνω, και σύμφωνα με το σκεπτικό που προαναφέρθηκε στη σελίδα 21 της παρούσας απόφασης, ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός για τις καταθέσεις ποσού 300,00€ την 11/8/2014 και ποσού 150,00€ την 31/10/2014.

Επειδή, ως προς την κίνηση **α/α: 93 την 22/4/2014, ποσού 1.650,00€**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά κατάθεση μετρητών για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών στο ταμείο του ΤΣΑΥ της συζύγου του. (σχετ. 1.9 και 7).

Επειδή, από το προσκομισθέν τραπεζικό παραστατικό της δεν προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη και ο προσφεύγων δεν επικαλείται ισχυρισμούς για την πηγή προέλευσης του ποσού των 1.650,00€ Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ομοίως, ως προς την κίνηση **α/α: 141 την 17/11/2014 ποσού 420,00€**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά κατάθεση χρημάτων για την πληρωμή του δανείου της (σχετ. 1.22).

Επειδή, από το προσκομισθέν τραπεζικό παραστατικό της δεν προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη και ο προσφεύγων δεν επικαλείται ισχυρισμούς για την πηγή προέλευσης του ποσού των 420,00€ Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή, για τις κάτωθι κινήσεις:

- με α/α: 74, 80, 84, 89, 91, 97, 102, 114, 121, 125, 131, 138, 142, 150 και 151 που ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν κατάθεση μετρητών από τον, ο οποίος είναι ενοικιαστής του γιού του, ΑΦΜ:..... (ΣΧΕΤ. 1.24 και 2),
- με α/α: 75, 76 και 92 που ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν κατάθεση από, ο οποίος είναι ενοικιαστής της συζύγου του. (ΣΧΕΤ. 1.8 και 3),

- με α/α: 136 που ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά κατάθεση μετρητών από τον γιό του σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. Τα εισοδήματα του γιού του είναι δηλωμένα και νόμιμα φορολογημένα (σχετ. 1.18) και
- με α/α: 149 που ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά κατάθεση από, ο οποίος είναι ενοικιαστής του γιού του, ΑΦΜ:..... (ΣΧΕΤ. 2),

οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος έχουν γίνει δεκτοί από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων σε συνέχεια της προαναφερόμενης πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ο προσφεύγων αναπαιολόγητα προσβάλει τις Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και τις πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7§3και 5 του ν.4337/2015.

Επειδή, κατόπιν της εξέτασης όλων των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, η διαφορά φορολογητέας ύλης με την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2013 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2012 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
			(Διορθωτικός προσδιορισμός)				
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	2.377,95	721,68	2.377,95	721,68	2.377,95	721,68	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48§3 του ν.2238/1994	5.048,42	5.053,36	23.252,57	5.053,36	18.780,57	5.053,36	13.732,15
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	7.426,37	5.775,04	25.630,52	5.775,04	21.158,52	5.775,04	13.732,15
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	7.426,37	5.775,04	25.630,52	5.775,04	21.158,52	5.775,04	13.732,15
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	7.426,37	5.775,04	25.630,52	5.775,04	21.158,52	5.775,04	13.732,15
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	7.426,37	5.775,04	25.630,52	5.775,04	21.158,52	5.775,04	13.732,15

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ έτος 2014 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2014 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
			(Διορθωτικός προσδιορισμός)				
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	8.712,91	18.034,80	9.852,91	18.034,80	9.852,91	18.034,80	1.140,00
Γ. Από κινητές αξίες	93.66	90.46	93.66	90.46	93.66	90.46	0.00

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48§3 του ν.2238/1994	14.095,22	621,45	25.413,07	621,45	18.930,24	621,45	4.835,02
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	22.901,79	18.746,71	35.359,64	18.746,71	28.876,81	18.746,71	5.975,02
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	22.901,79	18.746,71	35.359,64	18.746,71	28.876,81	18.746,71	5.975,02
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	22.901,79	18.746,71	35.359,64	18.746,71	28.876,81	18.746,71	5.975,02
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	22.901,79	18.746,71	35.359,64	18.746,71	28.876,81	18.746,71	5.975,02

	2012	2014
Εισόδημα από ακίνητα	2.377,95	9.852,91
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΤΟΚΟΙ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ		93,66
Από εμπορικές επιχειρήσεις		
Από μισθωτές υπηρεσίες		
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 του ν.2238/1994	18.780,57	18.930,24
Αυτοτελώς φορολογ. ποσά	110,00	0,00
Φόρος αυτοτελ. Φορολογ. ποσών	19,41	0,00
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	21.287,93	28.876,81
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγ.	2%	2%
Εισφορά	425,76	577,54
Ποσό εισφοράς που έχει βεβαιωθεί βάσει δήλωσης		458,04
Καταλογισθείσα Εισφορά βάσει ΔΕΔ	425,76	119,50

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:** και συγκεκριμένα:

- την **μερική αποδοχή** αυτής και την **τροποποίηση** των υπ' αριθ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2013 και φορολ. έτους 2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ,
- την **απόρριψη** αυτής και την **επικύρωση**: α) των υπ' αριθ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και

β) των υπ' αριθ./2018 και/2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

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

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	3.584,99 €	2.456,99 €
Πρόσθετος φόρος	3.362,72 €	2.304,66 €
Εισφορά αλληλεγγύης	378,55 €	425,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.326,26 €	5.187,41 €

Β) ΦΠΑ

Φ.Π.Α.	1.640,39 €
Πρόσθετος φόρος	1.538,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.179,07 €

Γ) Πρόστιμο άρθρου 7§§3 και 5 **2.806,44€**

Φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδος 01/01 – 31/12/2014)

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	3.068,04 €	2.550,10 €
Πρόσθετος φόρος	920,41 €	765,03 €
Εισφορά αλληλεγγύης	249,15 €	119,50€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.237,60 €	3.434,63 €

Β) ΦΠΑ

Φ.Π.Α.	1.043,22 €
Πρόσθετος φόρος	312,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.356,18 €

Γ) Πρόστιμο άρθρου 7§§3 και 5 **2.250,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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