



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 24.05.2019

Αριθμός απόφασης: 1702

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του, με Α.Φ.Μ., και β) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκων κατά της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2013 (χρήση 2012), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2013 (χρήση 2012), της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 23.01.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) του, με Α.Φ.Μ., και β) της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά κύριου φόρου 29.744,74 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 2.963,68 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο 25.175,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 57.883,92 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 19.11.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./5.9.2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας σε βάρος του με δραστηριότητα τις υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις ιατρικές επιστήμες καθώς και σε βάρος της συζύγου του,, με δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών οδοντιάτρου. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του: τα βιβλία εσόδων-εξόδων των προσφευγόντων, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1, Ε2 & Ε3), αντίγραφα των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), τα ηλεκτρονικά δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών από την βάση δεδομένων (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την κίνηση και την τροφοδοσία των λογαριασμών, τα υπομνήματα που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./17.09.2018 αιτήματος παροχής πληροφοριών και σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου. Κατόπιν επεξεργασίας όλων των διαθέσιμων στοιχείων και πληροφοριών, ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές και διαφορές κατά τον έλεγχο της πραγματικής πηγής ή αιτίας προέλευσης των χρηματικών ποσών των τραπεζικών τους λογαριασμών. Ειδικότερα, από τον λογιστικό έλεγχο που έγινε στα απλογραφικά βιβλία και στα στοιχεία Κ.Φ.Α.Σ., κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 12.448,94 ευρώ για τον και λογιστικές διαφορές ύψους 1.031,05 ευρώ για την Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, από καταθέσεις που δεν δικαιολογήθηκαν από τους προσφεύγοντες συνολικού ύψους 52.219,97 ευρώ, εκ του οποίου ποσό 24.793,12 ευρώ αφορά τον και ποσό 27.426,85 ευρώ αφορά την

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενοι ότι είναι εσφαλμένη η αιτιολογία του ελέγχου περί μη προσκόμισης επαρκών δικαιολογητικών, επί τη βάση της οποίας απορρίφθηκαν οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τους. Με βάση τον έλεγχο θεωρήθηκαν φορολογικοί παραβάτες όχι γιατί απέκρυψαν εισοδήματα ή δεν εξέδωσαν ΑΠΥ αλλά επειδή δεν

προσκόμισαν επαρκή δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την προμήθεια και την παρακράτηση των τραπεζών λόγω των πληρωμών μέσω αυτών. Κατά την υποβολή της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής κατέθεσαν όσα αποδεικτικά τους χορήγησαν οι τράπεζες προκειμένου να αποδείξουν τις πληρωμές μέσω πιστωτικών καρτών καθώς και την αντιστοίχιση τους με τις εκδοθείσες ΑΠΥ.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή 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.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

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

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

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την κατάθεση της υπό κρίση προσφυγής συνυπέβαλαν δικαιολογητικά που δεν είχαν προλάβει να προσκομίσουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και πριν την έκδοση της οριστικής πράξης, ήτοι εν προκειμένω:

- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 3.01.2012-30.01.2012, ονομαστικού ποσού 3.350,00 ευρώ, μείον έξοδα 49,66 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 3.300,34 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 1.02.2012-29.02.2012, ονομαστικού ποσού 2.700,00 ευρώ, μείον έξοδα 39,90 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 2.660,10 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 1.03.2012-30.03.2012, ονομαστικού ποσού 2.765,00 ευρώ, μείον έξοδα 39,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 2.725,12 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 2.04.2012-30.04.2012, ονομαστικού ποσού 320,00 ευρώ, μείον έξοδα 4,30 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 315,70 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 2.05.2012-31.05.2012, ονομαστικού ποσού 1.188,33 ευρώ, μείον έξοδα 17,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 1.170,51 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 1.06.2012-29.06.2012, ονομαστικού ποσού 1.783,33 ευρώ, μείον έξοδα 26,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 1.756,58 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 2.07.2012-31.07.2012, ονομαστικού ποσού 1.483,33 ευρώ, μείον έξοδα 20,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 1.462,98 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 1.08.2012-31.08.2012, ονομαστικού ποσού 308,33 ευρώ, μείον έξοδα 4,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 303,71 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 3.09.2012-28.09.2012, ονομαστικού ποσού 388,33 ευρώ, μείον έξοδα 5,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 382,51 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 1.10.2012-31.10.2012, ονομαστικού ποσού 1.618,35 ευρώ, μείον έξοδα 24,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 1.594,06 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 1.11.2012-30.11.2012, ονομαστικού ποσού 10.695,00 ευρώ, μείον έξοδα 159,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 10.535,82 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση της που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 3.12.2012-31.12.2012, ονομαστικού ποσού 7.170,00 ευρώ, μείον έξοδα 107,55 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 7.062,45 ευρώ.

- Ανάλυση πιστώσεων της στην επιχείρηση της που αφορούν τον μήνα Σεπτέμβριο, ονομαστικού ποσού 126,66 ευρώ, μείον έξοδα 2,28 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πίστωσης 124,38 ευρώ.
- Ανάλυση πιστώσεων της Τράπεζας στην επιχείρηση του που αφορούν κινήσεις πιστωτικών καρτών περιόδου από 1.01.2012-30.06.2012 και από 1.07.2012-31.12.2012.

Επειδή, όσον αφορά το REC ID 9921 που αφορά σε πίστωση από την Τράπεζα ποσού 1.000,00 ευρώ, την οποία ο προσφεύγων την δικαιολόγησε ως αμοιβή του από συμμετοχή σε σεμινάριο για την οποία εκδόθηκε το με αριθ./2012 ΤΠΥ, με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει το με αριθ./ΤΠΥ που εξέδωσε προς την εταιρεία και την ειδοποίηση πελάτη της Τράπεζας σχετικά με πίστωση εισερχόμενου εμβάσματος από την εν λόγω εταιρεία, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι πρόκειται για αμοιβή από σεμινάριο γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, όσον αφορά το REC ID 9951 που αφορά σε πίστωση από την Τράπεζα ποσού 250,00 ευρώ, την οποία ο προσφεύγων την δικαιολόγησε ως τραπεζική κατάθεση ποσού 250,00 ευρώ από τον ασθενή κατόπιν έκδοσης της με αριθ./3.07.2012 ΑΠΥ, αυτός γίνεται αποδεκτός αφού ο προσφεύγων προσκομίζει ειδοποίηση πελάτη για εντολή μεταφοράς πίστωσης της Τράπεζας, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, όσον αφορά το REC ID 9693 που αφορά σε μεταφορά από λογαριασμό (Τράπεζα) ποσού 300,00 ευρώ, την οποία η προσφεύγουσα δικαιολόγησε ως τραπεζική κατάθεση ποσού 300,00 ευρώ από την ασθενή κατόπιν έκδοσης της με αριθ./17.02.2012 ΑΠΥ, αυτός γίνεται αποδεκτός αφού η προσφεύγουσα προσκομίζει ειδοποίηση πελάτη για εντολή μεταφοράς πίστωσης της Τράπεζας από τον δικαιούχο λογαριασμού χρέωσης, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την με αριθ./16.10.2012 ΑΠΥ που εξέδωσε ο στον πελάτη του για παροχή υπηρεσιών οδοντοθεραπείας, την με αριθ. επιταγή της του εν λόγω πελάτη σε διαταγή καθώς και την αγορά επιταγών ιδιωτών 2.000,00 ευρώ από την την 31.10.2012, ως εκ τούτου αποδεχόμαστε τον σχετικό ισχυρισμό του προσφεύγοντος (REC ID 10167).

Επειδή, εκ παραδρομής το REC ID 9822 που αφορά συναλλαγή – πίστωση του, από την Τράπεζα, περιλαμβάνεται δύο φορές στον πίνακα με τις αδικαιολόγητες πιστώσεις και συγκεκριμένα στις σελ. 35 και 66 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ως εκ τούτου πρέπει να αφαιρεθεί το αντίστοιχο ποσό.

Επειδή, εκ παραδρομής το REC ID 9850 που αφορά συναλλαγή του, από την Τράπεζα, περιλαμβάνεται επίσης δύο φορές στον πίνακα με τις αδικαιολόγητες πιστώσεις και συγκεκριμένα στις σελ. 37 και 66 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ως εκ τούτου πρέπει να αφαιρεθεί το αντίστοιχο ποσό.

Επειδή, όσον αφορά το με αριθ./27.02.2013 προσκομισθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως του προς την με αιτιολογία «αμοιβή για την ομιλία στη στις 1.12.12 στο, η αμοιβή αυτή αφορά εισοδήματα της επόμενης χρήσης 2013.

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, όσον αφορά τον, ως προς τις πιστώσεις με REC ID 9600, 9658, 9676, 9721, 9888, 9904, 9921, 9926, 9951, 9954, 10080, 10167, 10171, 10194, 10200, 10212, 10218, 10224, 10228, 10234, 10258, 10263 προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης των κινήσεων μέσω πιστωτικών καρτών, αφού αναφέρεται η ημερομηνία της κίνησης, το ονομαστικό ποσό, τα έξοδα, το ποσό πίστωσης και η ημερομηνία πίστωσης και συσχετίζεται με την έκδοση του αντίστοιχου φορολογικού στοιχείου. Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις με REC ID 9822 & 9850 εκ παραδρομής εμφανίζονται δύο φορές στον πίνακα με τις αδικαιολόγητες πιστώσεις, ως εκ τούτου πρέπει να αφαιρεθούν από τον σύνολο των πιστώσεων που δεν προκύπτει η πραγματική πηγή ή η αιτία προέλευσής. Οι συναλλαγές αυτές είναι συνολικού ύψους 8.380,14 ευρώ, ως εκ τούτου αποδεχόμαστε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τροποποιούμε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, όσον αφορά την, ως προς τις πιστώσεις με REC ID 9595, 9626, 9633, 9641, 9644, 9649, 9651, 9666, 9678, 9682, 9693, 9696, 9702, 9711, 9718, 9735, 9738, 9739, 9746, 9753, 9758, 9777, 9812, 9817, 9841, 9853, 9865, 9877, 9881, 9914, 9923, 9929, 9949, 9952, 9960, 9999, 10003, 10017, 10060, 10101, 10111, 10133, 10135, 10142, 10148, 10160, 10162, 10191, 10227, 10236, 10264, 10284, προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης των κινήσεων μέσω πιστωτικών καρτών, αφού αναφέρεται η ημερομηνία της κίνησης, το ονομαστικό ποσό, τα έξοδα, το ποσό πίστωσης και η ημερομηνία πίστωσης και συσχετίζεται με την έκδοση του αντίστοιχου φορολογικού στοιχείου. Οι συναλλαγές αυτές είναι συνολικού ύψους 6.765,00 ευρώ, ως εκ τούτου αποδεχόμαστε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για τις συγκεκριμένες πιστώσεις και τροποποιούμε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το σύνολο των τραπεζικών πιστώσεων για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, ως προς τον προσφεύγοντα, ανέρχονται στο ποσό των 16.412,98 € και για την προσφεύγουσα στο ποσό των 20.661,85 €.

Επειδή, όσον αφορά τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων αναφορικά με τις υπόλοιπες πιστώσεις, αυτοί δεν μπορούν να γίνουν διότι δεν σχετίζονται τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία με τις αντίστοιχες πιστώσεις μέσω πιστωτικών καρτών ή διότι δεν προσκομίζονται επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους (σχετ. REC ID 9590, 9656, 9717, 9740, 9764, 9770, 9784, 9811, 9818, 9827, 9844, 9882, 9883, 9908, 9950, 9959, 10008, 10009, 10013, 10019, 10055, 10056, 10059, 10062, 10109, 10110, 10112, 10113, 10114, 10134, 10143, 10158, 10159, 10190, 10208, 10211, 10223, 10235, 10172, 10238, 10255).

Επειδή, στην προσβαλλόμενη πράξη εκ παραδρομής τα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις περιλαμβάνονται δύο φορές, αφού αθροίζονται ως εισοδήματα από εμπορικές

επιχειρήσεις ενώ ο έλεγχος τα έχει συμπεριλάβει στο σύνολο των εισοδημάτων από ελευθέρια επαγγέλματα.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του, με Α.Φ.Μ., και β) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκων, και την τροποποίηση της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2013 (χρήση 2012).

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	1.746,00	1.746,00	1.746,00	1.746,00	1.746,00	1.746,00	
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις	6.400,00		6.400,00		6.400,00		-6.400
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	109.191,81	27.360,85	147.199,73	55.818,75	147.199,73	49.053,75	59.700,82
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	117.337,81	29.106,85	161.979,87	57.564,75	148.945,73	50.799,75	53.300,82

Οριστική φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	117.337,81	40.722,01	161.979,87	60.110,94	148.945,73	54.245,58	53.300,82
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		636,43		621,20		621,20	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		40.085,58		59.489,74		53.624,38	13.538,80
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	29.106,85	5.007,40	57.564,75	15.494,61	50.799,75	12.923,91	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		491,83		507,06		507,06	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		4.515,57		14.987,55		12.416,85	7.901,28
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		131,40					-131,40
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)		54,00		54,00		54,00	
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		44.655,15		74.531,29		66.095,22	21.308,67

Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	30.340,92		30.340,92		30.340,92		
β) Ειδικών περιπτώσεων		30.340,92				30.340,92	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		14.445,63		44.190,37		35.754,30	21.308,67
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		4.102,30		4.102,30		4.102,30	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσιμου							
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				35.693,69		12.374,31	12.374,31
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)				14.872,37		10.654,34	10.654,34
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (65 * 0,73%=47,45%)				10.303,13		9.333,20	9.333,20
Εισφορά αλληλεγγύης		5.444,17		8.407,85		7.568,12	2.123,95
Τέλος επιτηδεύματος		1.700,00		1.700,00		1.700	
Σύνολο		25.565,39		83.449,31			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		25.565,39		83.449,31		68.985,54	43.420,15

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.