



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-05-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: **1862**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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

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

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

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

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά α) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 4.610,58€ (=761,59€ + 3.848,99€), πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 4.324,72€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 847,10€, ήτοι συνολικό ποσό **9.782,40€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 28-12-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ 1081/05 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της με αριθ./....../...../2018 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94 "Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος" καθώς και των ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 και ΠΟΛ. 1081/05, στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012. Επιπλέον, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ./2018 γνωστοποίηση της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Σύμφωνα με την από 28-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ 1081/05 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα δεδομένα που αφορούν όλες τις τραπεζικές κινήσεις των λογαριασμών στην Ελλάδα στην υπό κρίση χρήση, τους οποίους ο προσφεύγων είτε κατέχει ατομικά ή είναι συνδικαιούχος, και αφού εξαιρέθηκαν τόκοι καταθέσεων, μεταφορές χρηματικών ποσών από λογαριασμό σε λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ή από μία τράπεζα σε άλλη τράπεζα την ίδια ημέρα ή άλλη μέρα, πληρωμές που γίνονται μέσω τραπεζών, κατέληξε σε τραπεζικές καταθέσεις προς διερεύνηση και απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 Ν.4174/2013.

Ανταποκρινόμενος στο ως άνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./2018 υπόμνημα.

Με βάση όλα τα ανωτέρω, κοινοποιήθηκε στις 04-12-2018 από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού στον προσφεύγοντα α) το με αρ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων, με το οποίο εκλήθη να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή του, και β) ο Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012.

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./2018 υπόμνημα.

Α. ΕΠΙ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, προσδιόρισε τις καταθέσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος οι οποίες αποτελούν αποκρυβείσα ύλη και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας. Αναλυτικά οι πιστώσεις που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς καταθέσεις

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερο μηνία Συναλ λαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλα γής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
2				3	17/01/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200,00	200,00 €
4				3	16/02/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200,00	200,00 €
5				4	16/02/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΟΓΡ ΑΜΜΑΤΙΩΝ - Ε	.....	643,17	643,17 €
11				2	08/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	3.700,82	3.700,82 €
17				2	26/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	813,00	813,00 €
18				2	26/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	813,00	813,00 €
24				2	28/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	813,00	813,00 €
26				2	28/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.000,00	1.000,00 €
28				2	02/04/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.220,00	1.220,00 €
29				2	05/04/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00	1.000,00 €
31				2	04/05/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.626,00	1.626,00 €
33				3	23/05/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	150,00	150,00 €
35				2	25/05/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.714,44	1.714,44 €
38				2	18/07/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	300,00	300,00 €
39				3	23/07/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.050,00	1.050,00 €

									
41	.....	.....	..... ..... .....	3	17/08/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	150,00	150,00 €
42	.....	.....	..... ..... .....	2	04/09/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	500,00	500,00 €
43	.....	.....	..... ..... .....	2	07/09/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	500,00	500,00 €
44	.....	.....	..... ..... .....	2	12/09/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	500,00	500,00 €
46	.....	.....	..... ..... .....	2	15/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	600,00	600,00 €
49	.....	.....	..... ..... .....	3	23/11/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	150,00	150,00 €
50	.....	.....	..... ..... .....	2	23/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	500,00	500,00 €
51	.....	.....	..... ..... .....	2	23/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	500,00	500,00 €
53	.....	.....	..... ..... .....	2	27/12/ 2012	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	2.500,00	2.500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012									21.143,43€

Επιπλέον, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε ο προσφεύγων κατά τη χρήση 2012 στην (.....), ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τραπεζικές κινήσεις συνολικού ύψους **20.117,00€** αφορούσαν μισθοδοσία του προσφεύγοντος.

Συνεπώς, ο έλεγχος συγκρίνοντας τα δηλωθέντα εισοδήματα και τις πρωτογενείς καταθέσεις, αφού θεώρησε δεδομένο α) ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα έχουν διέλθει από τους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του και β) ότι ο χρόνος διενέργειας των συναλλαγών (π.χ. κατάθεση) είναι ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος του, θεωρεί ότι για την χρήση 2012 προέκυψε απόκρυψη φορολογητέας ύλης ποσού **9.084,43€**, όπως

παρουσιάζεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα, το οποίο θα προστεθεί στα εισοδήματα από άγνωστη πηγή.

ΧΡΗΣΗ 2012	
Συνολικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	41.260,43€ (=21.143,43€ + 20.117,00€)
Δηλωθέν Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	23.341,13€
Ακαθάριστα έσοδα από δραστηριότητα	13.599,76€
-Φόρος που προκαταβλήθηκε	1.692,76€
-Φόρος που παρακρατήθηκε	3.072,13€
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα προς σύγκριση	32.176,00€
Θετική Διαφορά	9.084,43€

Β. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο έλεγχος, αφού επεξεργάστηκε τις απόψεις και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ως προς τις λογιστικές διαφορές, απεφάνθη ότι το σύνολο λογιστικών διαφορών για τη χρήση 2012 ανέρχεται στο ύψος των **4.088,65€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α) Επί του κεφαλαίου των προσβαλλόμενων περί πρωτογενών καταθέσεων:

Όσον αφορά τις πιστώσεις που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις, ο προσφεύγων για καθεμία από αυτές προβάλλει σχετικούς ισχυρισμούς σύμφωνα με τους οποίους οι εν λόγω καταθέσεις δεν αποτελούν προσαύξηση υπηρεσίας και προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικά δικαιολογητικά ανά περίπτωση τα οποία θα αναλυθούν παρακάτω. Ενδεικτικά, όσον αφορά τις πιστώσεις εκείνες που σχετίζονται με τη δραστηριότητά του ως ελεύθερου επαγγελματία ο ίδιος επισημαίνει ότι: «η συνήθης ακολουθούμενη διαδικασία στην πληρωμή κατάθεση των αμοιβών μηχανικών κλπ., εισφορών ΤΕΕ - ΤΜΕΔΕ κλπ. ή άλλων τελών, δαπανών κλπ. που αφορούν εκτέλεση εργασιών μηχανικού είτε πρόκειται για την έκδοση οικοδομικής άδειας παλαιότερα ή έγκριση δόμησης τελευταία, είτε για την τακτοποίησης

αυθαιρέτων κατασκευών με τις διαδικασίες των ν. 3843/2010, 4014/2011, 4178/2014 και 4495/2017, όπως και των εξόδων με τα οποία αντίστοιχα επιβαρύνεται ο ιδιοκτήτης κατά περίπτωση (για κτηματολόγιο, αεροφωτογραφίες, επικυρωμένα αντίγραφα σχεδίων, φωτοτυπίες κλπ.), είναι η εξής (βλ. ήδη σημείο «Ι», σελ. 1-2 του υπομνήματος): Μετά από συμφωνία μηχανικού και πελάτη, ο τελευταίος έχοντας απόλυτη εμπιστοσύνη στον πρώτο, αλλά και προς αποφυγή ταλαιπωρίας σε τράπεζες και δημόσιες υπηρεσίες (ταμεία, Δ.Ο.Υ. κλπ.), καταβάλλει εις χείρας του μηχανικού (π.χ το βράδυ στο γραφείο) τμηματικά ή συνολικά το προϋπολογισθέν - συμφωνηθέν ποσό σε μετρητά ή επιταγές επ' ονόματι του μηχανικού (βλ. τις συνημμένες Υπεύθυνες Δηλώσεις με γνήσιο υπογραφής των αντιστοίχων πελατών μου) με ενίοτε πρόχειρη απόδειξη, προκειμένου ο μηχανικός να προχωρήσει στην σύνταξη μελετών ή αυτοψία και έλεγχο αυθαιρέτων και να εκκινήσουν οι αντίστοιχες διαδικασίες. Στη συνέχεια, ο μηχανικός καταθέτει τα χρήματα που έχει λάβει από τον πελάτη του στον αντίστοιχα δηλωθέντα στο Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος (εφεξής απλώς «ΤΕΕ») τραπεζικό λογαριασμό του, που τηρείται υποχρεωτικά στην (εφεξής απλώς «.....») και προχωρεί σταδιακά στις σχετικές πληρωμές τρίτων, κρατώντας τη δική του αμοιβή. Τούτο ακριβώς έπραττα παγίως κι εγώ κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα, από 01.01.2012 έως 31.12.2012, όπως άλλωστε και ανέκαθεν πρωτότερα ή μετέπειτα.»

Β) Επί του κεφαλαίου των προσβαλλόμενων λογιστικών διαφορών:

Όσον αφορά τις θέσεις του ελέγχου επί του κεφαλαίου των λογιστικών διαφορών ο προσφεύγων θεωρεί ότι είναι αβάσιμες και προβάλλει σχετικούς ισχυρισμούς κατά περίπτωση, όπως αναλυτικά αναφέρονται παρακάτω.

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 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.

Επειδή στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και

κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Α) Επί του κεφαλαίου των προσβαλλόμενων περί πρωτογενών καταθέσεων:

Σχετικά με τις με α/α : 11, 17, 18, 24, 26, 28, 31, 35, 38, 46, 50, 51 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
11				2	08/03/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	3.700,82	3.700,82 €

17	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	26/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	813,00	813,00 €
18	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	26/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	813,00	813,00 €
24	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	28/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	813,00	813,00 €
26	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	28/03/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	1.000,00	1.000,00 €
28	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	02/04/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	1.220,00	1.220,00 €
31	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	04/05/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	1.626,00	1.626,00 €
35	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	25/05/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	1.714,44	1.714,44 €
38	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	18/07/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	300,00	300,00 €
46	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	15/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	600,00	600,00 €
50	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	23/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	500,00	500,00 €
51	..... ..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2	23/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	..... .....	500,00	500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ									13.600,26€

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 11 ποσού 3.700,82€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί αμοιβή που έλαβε από την πελάτισσά του - για τις εργασίες τακτοποίησης αυθαιρέτων και έκδοσης οικοδομικής άδειας,

για την οποία εξέδωσε το με αριθ./2012 Τ.Π.Υ. (πλέον ΦΠΑ 851,20€). Ειδικότερα, με το με αριθ./2012 καταθετήριο κατατέθηκαν στο τα ποσά 3.700,82€ (αμοιβή)+ 851,20€ (ΦΠΑ) + 75,79€ (εισφορά ΤΕΕ) = 4.627,81€, πλέον εισφορά ΤΣΜΕΔΕ με το με αριθ. 7018949 γραμμάτιο είσπραξης ποσού 113,69 € το οποίο και προσκομίζει. Για την ανωτέρω κατάθεση έγινε ανάληψη από τον με αριθ./..... λογαριασμό του στην μέσω της με αριθ./2012 προσωπικής επιταγής ποσού 4.738,90€, η οποία και προσκομίζεται.

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α 17 και 18, ποσού 813,00€ έκαστη, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν δύο ισόποσες μεταξύ τους αμοιβές που έλαβε από πελάτες του για μελετητικές εργασίες για τις οποίες εξέδωσε τα με αριθ./2012 και/2012 ΤΠΥ. Ειδικότερα με τα με αριθ., και/2012 καταθετήρια κατατέθηκαν στην παραπάνω τράπεζα οι εν λόγω συναλλαγές. Ήτοι, με τον παραπάνω τρόπο έλαβε χώρα συνολική πληρωμή ύψους 3.171,51€, το οποίο αναλήφθηκε με τη με αριθ./2012 επιταγή εκ του με αριθ./..... τραπεζικού του λογαριασμού του στην, όπως προκύπτει από το αντίγραφο κίνησης λογαριασμού που προσκομίζει.

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α 24 και 26, ποσού 813,00€ και 1.000,00€ αντίστοιχα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν αμοιβές που έλαβε από τους πελάτες του και και για μελετητικές εργασίες, για τις οποίες εξέδωσε τα με αριθ./2012 και2012 ΤΠΥ (πλέον ΦΠΑ ύψους € 187 και 230 αντίστοιχα). Ειδικότερα, με τα με αριθ. και/2012 καταθετήρια κατατέθηκαν σε τρεχούμενο λογαριασμό του στην ποσά 1.262,19€ και 1.032,19€ αντίστοιχα, συμπεριλαμβανομένης σε κάθε μια από τις δύο αυτές περιπτώσεις εισφοράς ΤΕΕ 32,19€. Τα αντίστοιχα ποσά, μαζί με άλλα, συνολικού ύψους € 4.096,76, καλύφθηκαν μερικώς με ανάληψη από τον ίδιο τρεχούμενο λογαριασμό του από εκείνον, ποσού 3.650 ευρώ, πλέον μετρητών από τις προκαταβολές των αντιστοίχων πελατών, όπως αναφέρεται στις θεωρημένες υπεύθυνες δηλώσεις των ενδιαφερομένων που προσκομίζει.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 28 ποσού 1.220,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί αμοιβή που έλαβε από την πελάτισσά του - για μελετητικές εργασίες, για την οποία εξέδωσε το με

αριθ. /2012 ΤΠΥ (πλέον ΦΠΑ 280,60€). Ειδικότερα, με το με αριθ. /2012
κατατέθηκε στον τρεχούμενο λογαριασμό του ποσό 1.532,79€
(=1.220€ (αμοιβή)+ 280,60€ (ΦΠΑ) + 32,19€ (εισφορά ΤΕΕ)). Η κατάθεση έγινε με
ρευστοποίηση της με αριθ. επιταγής της ανωτέρω πελάτισσας,
ύψους 1.500,00€, σύμφωνα και με την από 13.12.2018 υπεύθυνη δήλωση της ίδιας, την
οποία προσκομίζει, καθώς και συμπλήρωση μικρής διαφοράς ποσού με μετρητά.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 31 ποσού 1.626,00€ ο προσφεύγων
ισχυρίζεται ότι αποτελεί αμοιβή που έλαβε από τους πελάτες του και
..... για μελετητικές εργασίες, για την οποία εξέδωσε το με αριθ.
..... /2012 ΤΠΥ (πλέον ΦΠΑ ύψους 374€). Ειδικότερα, με το με αριθ. /2012
καταθετήριο κατατέθηκε στον τρεχούμενο λογαριασμό του στη ποσό €
2.033€ (=1.626€ (αμοιβή)+ 374€ (ΦΠΑ) + 32,19€ (εισφορά ΤΕΕ)). Η κατάθεση καλύφθηκε με
ανάληψη την αυτή ημερομηνία από τον ίδιο λογαριασμό του ποσού 1.144€, πλέον
μετρητών που του καταβλήθηκαν την ίδια ημέρα από τον πελάτη όπως αναφέρεται στην
από 20.12.2012 σχετική θεωρημένη υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζεται.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 35 ποσού 1.714,44€ ο προσφεύγων
ισχυρίζεται ότι αποτελεί αμοιβή που έλαβε από πελάτη για μελετητικές εργασίες, για την
οποία εξέδωσε το με αριθ. /2012 ΤΠΥ (πλέον ΦΠΑ 394,32€). Ειδικότερα, με το με
αριθ. /2012 καταθετήριο, κατατέθηκε στον τρεχούμενο λογαριασμό
του στην ποσό 2.143,87€ (=1.714,44€ (αμοιβή)+ 394,32€ (ΦΠΑ) + 35,11€ (εισφορά
ΤΕΕ)). Επίσης στην την ίδια ημέρα και ώρα εξοφλήθηκαν τα γραμμάτια
είσπραξης, ποσού 52,66€ και 0222916, ποσού 27,32€, που αφορούν
εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ, ήτοι σύνολο κατάθεσης 2.223,85€, ποσό το οποίο αναλήφθηκε
από τον ίδιο λογαριασμό στις 25.05.2012, όπως φαίνεται από τα σχετικά τραπεζικά
παραστατικά ανάληψης που προσκομίζει.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 38 ποσού 300,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται
ότι αποτελεί αμοιβή που έλαβε από τους πελάτες του και
..... για μελετητικές εργασίες, για την οποία εξέδωσε το με αριθ. /2012
ΤΠΥ (πλέον ΦΠΑ 69€). Ειδικότερα, με το με αριθ. /2012 καταθετήριο
κατατέθηκε στον τρεχούμενο λογαριασμό του στην ποσό 401,19€ (=300€
(αμοιβή)+ 69€ (ΦΠΑ) + 32,19€ (εισφορά ΤΕΕ)). Η κατάθεση έγινε από τον προσφεύγοντα με

μετρητά από προηγούμενες καταβολές των πελατών εις χείρας του, σύμφωνα με τη σχετική με ημερομηνία 13.12.2018 υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 46 ποσού 600,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά τα ποσά αμοιβής του, πλέον ΦΠΑ και εισφοράς ΤΕΕ, τα οποία έλαβε από την πελάτισσα του για τακτοποίηση αυθαιρέτου τμήματος οικοδομής της στη συμβολή των οδών και στο, όπως αναφέρεται στη σχετική από 20.12.2018 θεωρημένη υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει. Για την ως άνω κατάθεση εξέδωσε το με αριθ. /2012 ΤΠΥ (πλέον ΦΠΑ 138€). Ειδικότερα, με το με αριθ. /2012 κατατετήριο κατατέθηκε στον τρεχούμενο λογαριασμό του στην ποσό 770,19€ (=600€ (αμοιβή) + 138€ (ΦΠΑ) + 32,19€ (εισφορά ΤΕΕ)).

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 50 ποσού 500,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά τα ποσά αμοιβής του, πλέον ΦΠΑ και εισφοράς ΤΕΕ, τα οποία έλαβε από τους πελάτες του και για τακτοποίηση αυθαιρέτου τμήματος στο ισόγειο οικοδομής τους επί της οδού, αριθμός, στο όπως αναφέρεται στη σχετική από 19.12.2018 θεωρημένη υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει. Για την ως άνω κατάθεση εξέδωσε το με αριθ. /2012 ΤΠΥ (πλέον ΦΠΑ 115€). Ειδικότερα, με το με αριθ. /2012 κατατετήριο κατατέθηκε στον τρεχούμενο λογαριασμό του ποσό 647,19€ (=500€ (αμοιβή) + 115€ (ΦΠΑ) + 32,19€ (εισφορά ΤΕΕ)).

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 51 ποσού 500,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά τα ποσά αμοιβής του και έξοδα για την τακτοποίηση αυθαιρέτου τμήματος σύμφωνα με τον Ν.4014/2011, από τον πελάτη του συνιδιοκτήτη οικοδομής στην περιοχή «.....» του, όπως αναφέρεται στην από 17.12.2018 υπεύθυνη δήλωση, την οποία προσκομίζει. Το σύνολο της οικονομικής υποχρέωσης του ανωτέρω πελάτη απέναντι του, καταβλήθηκε σε μετρητά, τμηματικά σε δύο φάσεις, ήτοι την 22.02.2012 προκαταβολή 1.250€ και την 20.11.2012 υπόλοιπο 700€. Συνειπώς το ποσόν των 1.000€ που κατατέθηκαν στην στις 23.02.2012, όπως έκανε ήδη δεκτό ο έλεγχος (κατάθεση α/α: 7) αφορά μέρος της ληφθείσας την προηγούμενη, ποσού 1.250€ ως προκαταβολή για την ως άνω διαδικασία τακτοποίησης. Οι προαναφερόμενες εργασίες τιμολογήθηκαν με το με αριθ. /2012 ΤΠΥ ποσού 1.230,00€ με το με αριθ.

...../2012 καταθετήριο, και το με αριθ./2012 ΤΠΥ ποσού 615€ με το με αριθ./2012 καταθετήριο, με κατάθεση μετρητών προερχομένων από την καταβολή 700€ του πελάτη στις 20.11.2012.

Επειδή, σύμφωνα με τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όλες οι προαναφερθείσες καταθέσεις σχετίζονται με τη δραστηριότητά του ως ελεύθερου επαγγελματία και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η αιτιολογία συναλλαγής στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην για καθεμία από αυτές είναι «ΜΕΛΕΤΗ».

Επειδή, σύμφωνα με την από 28-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ 1081/05 και την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι έχουν εκδοθεί τα σχετικά Τ.Π.Υ. ανά περίπτωση, αλλά τις χαρακτηρίζει ως πρωτογενείς.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα στον παρόντα έλεγχο προκύπτει ότι οι ως άνω συναλλαγές σχετίζονται με τη δραστηριότητα του προσφεύγοντος ως ελεύθερου επαγγελματία, και συνεπώς, αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, ως εκ τούτου δε μπορούν σε καμία περίπτωση να χαρακτηριστούν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος. Συνεπώς, πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και, ως εκ τούτου, το συνολικό ποσό των **13.600,26€** που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Σχετικά με τη με α/α 39 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερο μηνία Συναλ λαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλα γής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
39				3	23/07/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	1.050,00	1.050,00 €

									
--	--	--	-------	--	--	--	--	--	--

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 39 ποσού 1.050,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί αμοιβή, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ και της εισφοράς ΤΕΕ, που έλαβε από τον πελάτη του για την τακτοποίηση αυθαιρέτου διαμερίσματος του εντός οικοδομής στα τέλη του 2011, σύμφωνα με τον ν. 4014/2011, εργασία για την οποία είχε ήδη εκδώσει το με αριθ./2011 ΤΠΥ, χωρίς όμως να έχει λάβει παρά μόνο μέρος του εκεί αναγραφόμενου ποσού. Ειδικότερα, με το με αριθ./2012 καταθετήριο, κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα στον τρεχούμενο λογαριασμό του αμέσως μόλις αυτό συμπληρώθηκε από τις μέχρι τότε γενόμενες τμηματικές καταβολές του πελάτη προς τον προσφεύγοντα σε μετρητά, ολόκληρο το ανωτέρω ποσό (€ 1.050).

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκομίζει τη σχετική από 17.12.2018 υπεύθυνη δήλωση του στην οποία ο τελευταίος ισχυρίζεται ότι κατέβαλε τμηματικά το συνολικό ποσό των 1.050,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ 1081/05 και την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος χαρακτήρισε την ως άνω κατάθεση ως πρωτογενή διότι είναι ανώνυμη και η αξία του αναφερόμενου τιμολογίου ανέρχεται σε 738,00€, ενώ η ως άνω κατάθεση ανερχόταν σε **1.050,00€**, ήτοι δεν αποδεικνύεται η συσχέτιση του εν λόγω τιμολογίου με την ως άνω κατάθεση και συνεπώς **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.**

Σχετικά με τη με α/α 29 στον υπ' αριθ.
τραπεζικό λογαριασμό

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
29				2	05/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	1.000,00	1.000,00 €

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 29 ποσού **1.000,00€** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά ισόποση καταβολή μετρητών από τον πελάτη του,

Επειδή, για την ως άνω ανώνυμη κατάθεση ο προσφεύγων, πέραν της από 20-12-2018 σχετικής υπεύθυνης δήλωσης του, αόριστα αναφέρει ότι το ως άνω ποσό αποτελεί μέρος αμοιβών και λοιπών επιβαρύνσεων για τις εργασίες που αφορούν τα με αριθ./2011,/2012 και/2012 ΤΠΥ, συνολικού ύψους 4.000,00€ πλέον εισφορών ΤΕΕ και ΤΣΜΕΔΕ, χωρίς, ωστόσο να προσκομίζει τα απαραίτητα δικαιολογητικά -παραστατικά ΤΠΥ προς απόδειξη των ισχυρισμών του, **ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.**

Σχετικά με τις με α/α 42, 43 και 44 στον υπ' αριθ.τραπεζικό λογαριασμό

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
42				2	04/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00	500,00 €
43				2	07/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00	500,00 €
44				2	12/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00	500,00 €

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α 42 και 43 ποσού 500,00€ έκαστη, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν τα ιδιαίτερα αυξημένα έξοδα τα οποία έλαβε από την πελάτισσα του για τακτοποίηση αυθαιρέτου τμήματος οικοδομής της στη συμβολή των οδών και στο, συμπεριλαμβανομένου εισφορών ΤΣΜΕΔΕ, λήψη αεροφωτογραφιών κλπ., καθώς και κτηματογραφικές και άλλες, διευθετήσεις, τις οποίες ο ίδιος διεκπεραίωσε.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 44 ποσού 500,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν τα ιδιαίτερα αυξημένα έξοδα τα οποία έλαβε από τους πελάτες του και για τακτοποίηση αυθαιρέτου τμήματος στο

ισόγειο οικοδομής τους επί της οδού, αριθμός, στο συμπεριλαμβανομένου εισφορών ΤΣΜΕΔΕ, λήψη αεροφωτογραφιών κλπ., καθώς και κτηματογραφικές και άλλες, διευθετήσεις, τις οποίες ο ίδιος διεκπεραίωσε.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά δεν είχαν ως τελικό αποδέκτη τον προσφεύγοντα, αλλά τους δικαιούχους των αντιστοιχών δαπανών.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ 1081/05 και την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος δεν κατέστη δυνατό να εξακριβώσει την ακρίβεια των ισχυρισμών του προσφεύγοντος λόγω ασάφειας.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκομίζει την από 20-12-2018 σχετική υπεύθυνη δήλωση της και την από 19.12.2018 υπεύθυνη δήλωση της, χωρίς όμως να προσκομίζει σχετικά δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι τα ποσά αυτά αποδόθηκαν στους δικαιούχους των αντίστοιχων δαπανών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, για τις εν λόγω ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ύψους **1.500,00€** δεν αποδεικνύεται η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, **συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.**

Σχετικά με τη με α/α 53 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
53				2	27/12/2012	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.500,00	2.500,00 €

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω κατάθεση ποσού **2.500,00€** αφορά συμψηφιστική εγγραφή στον με αριθ. / τρεχούμενο λογαριασμό του

..... απευθείας από τον πελάτη του, Οι σχετικές τρεις καταθέσεις έγιναν στις 27.12.2012 και αφορούσαν συνολικό ποσό € 2.500, ως προκαταβολή προκειμένου να πληρωθούν ισάριθμες ξεχωριστές αμοιβές ποσών αντίστοιχα (500 +700+1.000), πλέον ΦΠΑ και εισφορές ΤΕΕ, κλπ. Η κατάθεση των ως άνω ποσών πραγματοποιήθηκε στις 07.01.2013 με ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό την ίδια ημέρα ποσού 2.560€, για την πληρωμή των με αριθ., και καταθετηρίων, ήτοι συνολικά € 2.802,57, για αμοιβές διαδικασίας τακτοποιήσεων του ν.4014/2011 σε ακίνητα ιδιοκτησίας του ανωτέρω πελάτη και της αδελφής του

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκομίζει την από 18-12-2018 σχετική υπεύθυνη δήλωση του με επισυναπτόμενα τρία αποδεικτικά κατάθεσης, χωρίς, ωστόσο να προσκομίζει τα απαραίτητα δικαιολογητικά -παραστατικά ΤΠΥ προς απόδειξη των ισχυρισμών του, **ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.**

Σχετικά με τις με α/α : 2, 4, 33, 41 και 49 στον υπ' αριθ.
τραπεζικό λογαριασμό και τον υπ' αριθ.
.....

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
2				3	17/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200,00	200,00 €
4				3	16/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00	200,00 €
33				3	23/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00	150,00 €
41				3	17/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00	150,00 €
49				3	23/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00	150,00 €

Επειδή, για τις ως άνω καταθέσεις με α/α 2, 4, 33, 41 και 49, συνολικού ποσού 850€ (= 200 + 200 + 150 + 150 + 150), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για πέντε (5) διάσπαρτες χρονικά μικροκαταθέσεις και, οι οποίες αφορούν πληρωμή τριμηνιαίας δόσης ασφαλιστηρίου συμβολαίου, όπως φαίνεται από το σχετικό έγγραφο της τράπεζας (το συμβόλαιο αυτό μάλιστα εξαγοράστηκε στις 04.06.2013 με το ποσόν των 3.656,46€, όπως έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο ήδη κατά το στάδιο του προσωρινού σημειώματος διαπιστώσεων). Τα χρήματα για όλες αυτές τις καταθέσεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα προήλθαν, αφενός, από το εναπομένον καθαρό ποσό των 4.544,38€ εκ του συνόλου των 9.450,00€ που έλαβε, ως πρόσθετες αμοιβές για εκτός έδρας μετακινήσεις, τμηματικά κατά τη διάρκεια του 2012, καθαρό και σε μετρητά από το Κρατικό ΝΠΙΔ «Ίδρυμα Νεολαίας & Δια Βίου Μάθησης» όπου εργάζεται παράλληλα με σχέση εξαρτημένης εργασίας και, αφετέρου, από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών από τους ίδιους ή άλλους λογαριασμούς του, οι οποίες επίσης υπερκαλύπτουν καθ' ύψος τις επίμαχες καταθέσεις.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ 1081/05 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος δεν κατέστη δυνατό να εξακριβώσει την ακρίβεια των ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, οφείλει να ζητά από τον φορολογούμενο να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης των διερευνώμενων πιστώσεων. Ωστόσο, κατά την αξιολόγηση των προσκομισθέντων από τον φορολογούμενο αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη α) τη συνολική εικόνα του προσφεύγοντος, β) το μικρό ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα

διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016, γ) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δ) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, και ε) τη με ημερομηνία 21-12-2018 Βεβαίωση του Ιδρύματος Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης, πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και, ως εκ τούτου, το συνολικό ποσό των **850,00€** που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Σχετικά με τη με α/α 5 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
5				4	16/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΟΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ - Ε	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	643,17	643,17 €

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω κατάθεση ποσού 643,17€ αφορά επιστροφή αναλογούντος ποσού μετά την εκκαθάριση του Ταμείου Αλληλοβοήθειας Εργαζομένων του τότε «Εθνικού Ιδρύματος Νεότητας» (Ε.Ι.Ν/ ΝΠΙΔ), μετέπειτα δε «Ιδρυμα Νεολαίας & Δια Βίου Μάθησης» (Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ./ΝΠΙΔ), όπου εργαζόταν παράλληλα ως υπάλληλος.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του προσκομίζει α) Τραπεζική βεβαίωση κατάθεσης του ποσού εκ μέρους της, μέλους της εκκαθαρίστριας επιτροπής του ταμείου, πρώην υπαλλήλου του ως άνω φορέα, στη Θεσσαλονίκη, β) Υπεύθυνη δήλωση νομίμως της εν λόγω εκκαθαρίστριας πρώην υπαλλήλου και γ) Βεβαίωση του φορέα απασχόλησης του για την παρακράτηση υπέρ του ανωτέρω Ταμείου Αλληλοβοήθειας Εργαζομένων ποσών επί της καθαρής μισθοδοσίας του.

Επειδή, από τα ως άνω στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, κρίνεται ότι το ως άνω ποσό ύψους **643,17€** αποτελεί επιστροφή όσων προηγουμένως είχε καταβάλει ο προσφεύγων στο ανωτέρω ταμείο, έχοντας ήδη φορολογηθεί για τα αντίστοιχα ποσά, στα πλαίσια της

φορολόγησης των τακτικών αποδοχών του, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Πίνακας: Πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος Δικ/χων Λ/σμου	Ημερο μηνία Συναλ λαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Τελικό ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας
2				3	17/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200,00 €
4				3	16/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200,00 €
5				4	16/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΟΓΡ ΑΜΜΑΤΙΩΝ - Ε	.....	643,17 €
11				2	08/03/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	3.700,82 €
17				2	26/03/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	813,00 €
18				2	26/03/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	813,00 €
24				2	28/03/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	813,00 €
26				2	28/03/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.000,00 €
28				2	02/04/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.220,00 €
31				2	04/05/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.626,00 €
33				3	23/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	150,00 €
35				2	25/05/2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	1.714,44 €
38				2	18/07/	ΑΜΟΙΒΗ	.....	300,00 €

		.....	.....		2012	ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	
41	.....	.....	.....	3	17/08/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	150,00 €
46	.....	.....	.....	2	15/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	600,00 €
49	.....	.....	.....	3	23/11/ 2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	150,00 €
50	.....	.....	.....	2	23/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	500,00 €
51	.....	.....	.....	2	23/11/ 2012	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	.....	500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ								15.093,43€

Επομένως, από το συνολικό ποσό που προσδιόρισε ο έλεγχος ως πρωτογενείς καταθέσεις, πλην των καταθέσεων που αφορούσαν μισθοδοσία του προσφεύγοντος, ύψους 21.143,43€, το τελικό ποσό για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 ανέρχεται στο ύψος των **6.050,00€** (=21.143,43€ - 15.093,43€).

Β) Επί του κεφαλαίου των προσβαλλόμενων λογιστικών διαφορών:

Σχετικά με τις με α/α 1 και 2 λογιστικές διαφορές ποσού 332,10€ και 350,00€:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το με αριθ./2012 Τ.Π.-Δ.Α. της επιχείρησης «.....» αφορά την προμήθεια Χημικής Τουαλέτας για χρήση στα εργοτάξια, το οποίο το προμηθεύτηκε από κατάστημα που πωλεί και ναυτιλιακά είδη.

Επειδή, επιπλέον ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το με αριθ./2012 Τ.Π.-Δ.Α. της επιχείρησης «.....» αφορά, κυρίως, αγορές ιμάντων - σχοινιών για χρήση σε εργοτάξιο, δηλαδή υλικά και πράγματι υλικά απαραίτητα για την επαγγελματική του δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι αναγράφονται επιπλέον και ελάχιστα άσχετα εμπορεύματα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου

Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οι εν λόγω αγορές αφορούν ναυτιλιακά είδη-αξεσουάρ σκαφών, ο προσφεύγων δεν έχει έναρξη εργοταξίου στην υπό κρίση χρήση και δεν αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω αγορές σχετίζονται με την επαγγελματική του δραστηριότητα, συνεπώς **οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται αβάσιμοι και μη αποδεκτοί.**

Σχετικά με τις με α/α 3, 8 και 9 λογιστικές διαφορές ποσού 168,11€, 226,83€ και 1.397,40€:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα κάτωθι τιμολόγια - δελτία αποστολής αφορούν εξοπλισμό και έξοδα γραφείου και πιο συγκεκριμένα:

α) Το με αριθ./2012, Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης «.....» ποσού 168,11€ αφορά προμήθεια απαραίτητου εξωτερικού σκληρού δίσκου για το σύστημα P/C του γραφείου, χωρίς το οποίο σύστημα δεν ήταν πλέον δυνατόν η ανάπτυξη των εργασιών του γραφείου.

β) Το με αριθμό/2012, Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης «.....» ποσού 226,83€ αφορά την προμήθεια μιας οθόνης MONITOR, ήτοι μιας επίπεδης οθόνης νέου τύπου για εξυπηρέτηση των νέων αναγκών του υπολογιστή γραφείου και των θέσεων εργασίας.

γ) Το με αριθμό/2012, Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης «.....» ποσού 1.397,40€, αφορά αφενός την προμήθεια συστήματος δορυφορικής λήψης συμβατό με το τότε αναπτυσσόμενο σύστημα της Google για τις αεροφωτογραφίες - ορθοφωτογραφίες για λήψη συντεταγμένων-λοιπών στοιχείων, απαραίτητων στις διαδικασίες τακτοποίησης αυθαιρέτων , αφετέρου την προμήθεια μιας επιπλέον επίπεδης οθόνης με χρήση MONITOR 23" για σχεδιαστική χρήση στο σύστημα Autocad και τέλος ενός ανεμιστήρα για τις ανάγκες του γραφείου και ειδικότερα για την ψύξη των υπολογιστών.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος εκτιμά ότι οι αγορές που έγιναν με τα ως άνω παραστατικά προορίζονται για προσωπική χρήση καθώς και ότι οι ως άνω δαπάνες δε συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση των κερδών της, ούτε συμβάλλουν στην οικονομική αποστολή της για την δημιουργία κέρδους.

Επειδή, ωστόσο, α) ο έλεγχος δεν αναφέρει στην έκθεση ότι ο ως άνω εξοπλισμός γραφείου, ήτοι ο εξωτερικός σκληρός δίσκος, οι οθόνες «MONITOR», το σύστημα δορυφορικής λήψης συμβατό με το τότε αναπτυσσόμενο σύστημα της Google για τις αεροφωτογραφίες – ορθοφωτογραφίες και ο ανεμιστήρας, δεν υπήρχε στο γραφείο του προσφεύγοντος και β) οι ως άνω αγορές μπορούν να αποτελέσουν εξοπλισμό ενός γραφείου με αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες αρχιτεκτόνων για έργα κατασκευής κατοικιών», συνεπώς, δεν αποδεικνύεται ότι οι ως άνω αγορές προορίζονται για προσωπική χρήση και **οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και αποδεκτοί.**

Σχετικά με τις με α/α 4 και 5 λογιστικές διαφορές ποσού 160,40€ και 303,12€:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με αριθ./2012 Α.Π.Υ. της επιχείρησης «.....» ποσού 160,40€ αφορά συντήρηση-επισκευή αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, ήτοι ένα εκ των δύο δηλωθέντων αυτοκινήτων που χρησιμοποιεί για την άσκηση του επαγγέλματος του και φορολογείται γι' αυτά.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το με αριθ./2012 ασφαλιστήριο συμβόλαιο της επιχείρησης «.....» ποσού 303,12€ αφορά το ως άνω αυτοκίνητο και είναι απαραίτητο και υποχρεωτικό για να κυκλοφορεί ασφαλές και να εξυπηρετεί τις επαγγελματικές υποχρεώσεις μετακίνησης του προσφεύγοντος ως επαγγελματία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, έχει ήδη αναγνωριστεί η δαπάνη για το έτερο αυτοκίνητο του προσφεύγοντος, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τα ως άνω ποσά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 και προστίθενται ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη της υπό κρίση χρήσης και ως εκ τούτου **οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται.**

Σχετικά με τη με α/α 11 λογιστική διαφορά ποσού 198,31€:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι λογαριασμοί ΟΤΕ ποσού 198,31€ πλέον Φ.Π.Α. 45,61€ που έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό γενικά έξοδα αφορούν τη χρέωση

από τη λειτουργία της σταθερής τηλεφωνικής γραμμής στο γραφείο για τη λειτουργία και του INTERNET, κι όχι τηλεφωνική σύνδεση της κατοικίας του, όπου από χρόνια πριν λειτουργούσε και λειτουργεί η τηλεφωνική γραμμή Το ότι παρέμεινε η παλαιά διεύθυνση για την παραλαβή του λογαριασμού, οφείλεται στο γεγονός, ότι προ ετών η γραμμή μεταφέρθηκε στο νέο τότε γραφείο του, λόγω δυσκολίας παροχής νέων συνδέσεων, χωρίς παράλληλα να ζητηθεί και αλλαγή διεύθυνσης. Και σήμερα η ίδια τηλεφωνική γραμμή εξυπηρετεί τις επαγγελματικές ανάγκες στην νέα έδρα του γραφείου του.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος εκτιμά ότι αφορά λογαριασμούς του Ο.Τ.Ε. για την κατοικία του που δεν τη χρησιμοποιεί για τους επαγγελματικούς του σκοπούς, χωρίς, ωστόσο, να αναφέρεται οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση που διενεργήθηκε από πλευράς του ελέγχου για την ως άνω διαπίστωση παρά μόνο το γεγονός ότι ο λογαριασμός του Ο.Τ.Ε. εκδίδεται στη διεύθυνση οικίας του προσφεύγοντος. Συνεπώς, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.**

Σχετικά με τις με α/α 6, 7, 10, 12, 13 και 14 λογιστικές διαφορές :

Επειδή, ως προς τις α/α 6 και 10 λογιστικές διαφορές, όπως προκύπτει από την από 28/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο έλεγχος έχει ήδη αποδεχτεί τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή, ως προς τις με α/α 7, 12, 13 και 14 ο προσφεύγων δεν προβάλλει κάποιο σχετικό ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και την από 28-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, όσον αφορά τις καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς, οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος συνολικού ύψους 15.093,40€ (=13.600,26€ + 200,00€ +200,00€ +150,00€ +150,00€ + 150,00€ +643,17€) δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ενώ για το ποσό καταθέσεων συνολικού ύψους **6.050,00€** (=1.050,00€ + 1.000,00€

+500,00€+500,00€+500,00€+2.500,00€) συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω προεκτεθέντα, όσον αφορά τις λογιστικές διαφορές το συνολικό ύψος ανέρχεται στο ποσό των **2.098,00€** (= 4.088,65€ - 168,11€ - 226,83€ - 1.397,40€ - 198,31€).

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για το οικονομικό έτος 2013.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 - ΧΡΗΣΗ 2012	Καταλογισθέντα ποσά βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
Ποσά που αποτελούν προσαύξηση	9.084,43€	6.050,00€
Λογιστικές Διαφορές	4088,65€	2.098,00€
ΣΥΝΟΛΟ	13.173,08€	8.148,00€

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

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης :

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							
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	23.341,13		23.341,13		23.341,13		0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	3.353,35		16.526,43		11.501,35		8.148,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							0,00
Συνολικό Εισόδημα	26.694,48		39.867,56		34.842,48		8.148,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	26.694,48		39.867,56		34.842,48		8.148,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	26.694,48		39.867,56		34.842,48		8.148,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	26.694,48		39.867,56		34.842,48		8.148,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 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)	26.694,48	4.163,07	39.867,56	8.773,65	34.842,48	7.014,87	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		112,99		112,99		112,99	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		4.050,08		8.660,66		6.901,88	2.851,80
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) +		4,050,08		8.660,66		6.901,88	2.851,80

(γ) + (δ)]							
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
β) Εμπορικές Επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	3.118,91		3.118,91		3.118,91		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1,692,76		1,692,76		1,692,76		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων		4.811,67		4.811,67		4.811,67	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		-761,59		3.848,99		2.090,21	2.851,80
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
6. Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας				4.324,72		2.674,99	2.674,99
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)							
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (60 * 0,73%)							
10. Εισφορά αλληλεγγύης		903,83		1.750,93		1.600,18	696,35
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο		792,24		10.574,64		7.015,38	6.223,14
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω του διαδικτύου		11,60		11,60		11,60	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		780,64		10.563,04		7.003,78	6.223,14

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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