



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 27-5-2019

Αριθμός απόφασης: 1736

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 30-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΥΚΗΣ, οδόςκατά της με αριθμό/ 28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, της με αριθμό/ 28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/1/2014-31/3/2014, της με αριθμό/ 28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/4/2014 – 30/6/2014, της με αριθμό/ 28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/7/2014 – 30/9/2014, της με αριθμό/ 28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/10/2014 – 31/12/2014, της με αριθμό/ 31-12-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/ 31-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 28-12-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ποσού 40.906,82€ (αντί για πιστωτικό 174,91€ βάσει της υποβληθείσας δήλωσης), πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 20.540,86€, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης 5.033,25€, ήτοι 66.655,83€.

Με την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/1/2014-31/3/2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά στο πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 309,96€, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 92,99€, ήτοι 402,95€.

Με την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/4/2014-30/6/2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 1.188,07€, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 594,04€, ήτοι 1.782,11€.

Με την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/7/2014-30/9/2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 1.097,36€, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 109,74€, ήτοι 1.207,10€.

Με την με αριθμό/ 28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την περίοδο 1/10/2014-31/12/2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά στο πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 698,74€, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 349,37€, ήτοι 1.048,11€.

Με την με αριθμό/ 31-12-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 2.000€ για 8 παραβάσεις μη έκδοσης τουλάχιστον 1 φορολογικού στοιχείου.

Οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 28-12-2018 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 25-10-2018 εντολής ελέγχου. Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα δεδομένα από τις συναλλαγές στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα και κατέληξε σε 172 πιστώσεις που κρίθηκαν κατ' αρχήν ως πρωτογενείς συνολικής αξίας 512.687,18€ και 2 μεταφορές χρηματικών ποσών προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

.....συνολικής αξίας 1.000€. Σε αυτή την επιχείρηση κατείχε ο προσφεύγων το 50% την περίοδο 1/7/2009 – 30/10/2009. Στη συνέχεια, απέστειλε ο έλεγχος το με αριθμό/ 16-5-2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με τα με αριθμό/ 5-6-2018,/ 6-7-2018,/ 10-7-2018,/ 17-7-2018,/ 20-7-2018,/ 7-9-2018,/ 26-10-2018,/ 2-11-2018,/ 6-11-2018 και/ 27-11-2018 υπομνήματά του. Κατόπιν ανάλυσης των δηλώσεων του προσφεύγοντα, των πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του και των υπομνημάτων του, ο έλεγχος προσδιόρισε ότι: α)ο προσφεύγων είχε ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα 13.541,01€ (αντί για 33.727,71€ βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), β)ο προσφεύγων δεν δήλωσε σύνταξη αλλοδαπής ποσού 1.381,65€ και γ)είχε εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013 ποσού 124.397,97€. Ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/ 3-12-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το με αριθμό/ 3-12-2018 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, τον με αριθμό,,,προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φ.Π.Α. και την με αριθμόπροσωρινή πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., τα οποία επέδωσε στις 3-12-2018 σε εξουσιοδοτημένο από τον προσφεύγοντα πρόσωπο, τον Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/ 24-12-2018 υπόμνημα. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος συνέταξε τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Ο έλεγχος εσφαλμένα θεωρεί ότι δεν έχει απόθεμα έναρξης σε μετρητά – εσφαλμένη εφαρμογή της ΠΟΛ.1050/2014
- Είχε διαθέσιμο κεφάλαιο σε μετρητά από εισοδήματα προηγούμενων ετών
- Ο έλεγχος έχει θεωρήσει συγκεκριμένες δαπάνες ότι έχουν πραγματοποιηθεί με μετρητά και σε άλλο σημείο της έκθεσης ελέγχου ότι οι ίδιες δαπάνες ήταν «επί πιστώσει» και εξοφλήθηκαν την επόμενη χρήση
- Σε ορισμένους πελάτες χορηγήθηκε πίστωση και παράλληλα εισέπραξε μετρητοίς υπόλοιπα πελατών από προηγούμενη χρήση
- Είσπραξη σε μετρητά τιμολογίων πώλησης «επί πιστώσει» προηγούμενης χρήσης
- Σε συγκεκριμένες καταθέσεις (α/α 12, 73, 25 και 47) είναι εμφανής η πηγή
- 8 πελάτες πλήρωσαν παλαιότερες οφειλές μέσω τραπεζικού λογαριασμού στην συγκεκριμένη χρήση
- Εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν εξέδωσε ο προσφεύγων φορολογικά στοιχεία σε 3 πελάτες συνολικής αξίας 5.246,82€

- Αναιτιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε τις κοινόχρηστες δαπάνες κτιρίου για την έδρα της επιχείρησής του
- Αναιτιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες γιατί δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά τους
- Λανθασμένος ο υπολογισμός των εκροών Φ.Π.Α. σε όλες τις πράξεις

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 4 «Εισόδημα και εξεύρεση του» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994):

«2.Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 48 «Εισόδημα και απόκτηση του» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 15 του ν.3888/2010: *«3.Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1175/ 16-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»:

«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, αναγκαιών, 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.

3. 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).

...

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 5-11-2015 «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας»:

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

Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

4. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος εξαιρείται από τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας με βάση τα άρθρα 31 και 32 του ν. 4172/2013 (π.χ. ανάπηρος για επιβατικό αυτοκίνητο), ή για τα κρινόμενα έτη δεν εφαρμόζονταν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) του άρθρου 32 ν. 4172/2013 και δεν έχει φορολογηθεί το εισόδημά του βάσει προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου τότε το αρνητικό υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων, τότε δεν υπάρχει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό και λαμβάνεται ως μηδενικό.

Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015).

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

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

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

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.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες του εγγράφου της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος Δ12Α 1148627 ΕΞ2013/ 27-9-2013 «Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών»:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 19, παράγραφος 2, περίπτωση ζ' του ΚΦΕ, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν.3842/2010, για

εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά την περίπτωση από 1-1-2010 και μετά, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων καλύπτεται ή περιορίζεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής (χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα, χρηματικά ποσά που προέρχονται από πώληση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, δάνεια, δωρεές, γονικές παροχές κτλ) και από οποιαδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων τα μειώνει, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού (π.χ. τα έσοδα από την πώληση μετοχών ή ακινήτων πρέπει να είναι μειωμένα με το κόστος αγοράς τους αν είχαν αγοραστεί ή με το φόρο δωρεάς αν είχαν αποκτηθεί από δωρεά κ.ο.κ.).

2. Επισημαίνεται ότι τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους (σχετ. έγγραφα 1087172/1642/A0012/25.10.2005, 1085447/1986/A0012/24.10.2006). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Διευκρινίζεται επίσης ότι αν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση τα τεκμήρια τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο από δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου, τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών (σχετ. έγγραφο Δ12Α 1051611 ΕΞ2013/22-3-2013).

3. Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των τεκμηρίων με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσονδήποτε προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια είναι δυνατό

να διασταυρωθούν με τα στοιχεία που τηρούνται στη ΔΟΥ οι σχετικοί ισχυρισμοί του φορολογούμενου (σχετ. έγγραφο 1015578/264/A0012/14.2.2005.)»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1095/29-4-2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010»:

«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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.

6. Συγκεκριμένα, απαιτείται να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στις υποθέσεις που ελέγχονται και για τις οποίες τα εισοδήματα παρελθόντων ετών ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών, ή εν γένει φορολογουμένων, έχουν προσδιοριστεί τεκμαρτά, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΧΙ), εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων των Κ.Τ.Ε.Λ., ή επιχειρήσεις για τις οποίες προβλεπόταν η επιβολή καταβαλλόμενου ετήσιου ποσού φόρου που αντιστοιχούσε σε ποσά εισοδήματος, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ., εκμετάλλευσης ενοικιαζομένων δωματίων και διαμερισμάτων, εκμετάλλευσης camping, πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές κλπ., όπως προβλεπόταν με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. Στις υποθέσεις αυτές άλλα ήταν τα πραγματικά εισοδήματα και άλλα τα δηλούμενα, γεγονός που μπορεί να διαπιστωθεί, σε όσες περιπτώσεις οι εν λόγω

φορολογούμενοι ήταν υποχρεωμένοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ή από άλλα στοιχεία, τιμολόγια κλπ., όταν δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.3842/2010, το καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων μηχανικών εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, οπότε και σε αυτή την περίπτωση άλλα είναι τα πραγματικά κέρδη και άλλα τα δηλούμενα φορολογητέα κέρδη.

Κατά τον ίδιο τρόπο το καθαρό γεωργικό εισόδημα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο, οπότε είναι πολύ πιθανό το πραγματικό εισόδημα να είναι μεγαλύτερο από το αντικειμενικό - δηλούμενο εισόδημα.

Διευκρινίζεται ότι, σε όσες από τις παραπάνω περιπτώσεις τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προκύπτουν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις / ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά, είτε με κατ' αποκοπή φόρο, τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών.

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

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

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

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του νόμου.

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, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 1897/2018: «6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογίαν και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.

...

Συναφώς, σημειώνεται ότι τα φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με στενή συγγένεια (εξ αίματος ή εξ αγχιστείας) και μεν έχουν, βάσει των κανόνων των ιδιωτικού δικαίου, το δικαίωμα να προβαίνουν σε οικονομικές πράξεις ή/και να συνάπτουν οικονομικές σχέσεις τέτοιες που να

αντανακλούν τη μεταξύ τους στοργή και εμπιστοσύνη και τη συναφή βούλησή τους για οικονομική αλληλοβοήθεια ή/και συνδιαχείριση (στοιχείων) της περιουσίας τους, αλλά, πάντως, η ανωτέρω δυνατότητα δεν αναιρεί την ιδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά ως αυτοτελούς υποκειμένου (υποχρεώσεων) του φορολογικού δικαίου (πρβλ. ΣΤΕ 330/2018 επταμ., σχετικά με τους j συζύγους). Επομένως, η τυχόν οικονομική αλληλοβοήθεια μεταξύ συγγενικών προσώπων ή/και η συνδιαχείριση της περιουσίας τους, μέσω της διατήρησης κοινών τραπεζικών λογαριασμών και διενέργειας εντολών πιστώσεων και χρεώσεων σε αυτούς ή/και της μεταφοράς ποσών από (ατομικούς ή κοινούς) τραπεζικούς λογαριασμούς τους σε άλλους (ατομικούς ή κοινούς) λογαριασμούς τους δεν απαλλάσσει τα πρόσωπα αυτά από το βάρος να παράσχουν στη φορολογική Διοίκηση (στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου ή στο στάδιο της προηγούμενης ακρόασης και, στη συνέχεια, της προβλεπόμενης στον ΚΦΔ ενδικοφανούς διαδικασίας) εύλογες και αρκούντως τεκμηριωμένες, ενόψει των συνθηκών, εξηγήσεις για τις σχετικές οικονομικές πράξεις και σχέσεις τους και την (ατομική) περιουσιακή κατάσταση ενός εκάστου εξ αυτών που προκύπτει από τις κινήσεις των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, που αφορούν σημαντικά χρηματικά ποσά, προκειμένου να ερευνηθεί από τη Διοίκηση (και, περαιτέρω, σε περίπτωση ένδικης διαφοράς, από το Διοικητικό Δικαστήριο) η τυχόν γένεση φορολογικών υποχρεώσεων (βάσει της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος ή/και άλλων φορολογιών) σε βάρος τινός εκ των εν λόγω προσώπων και να προσδιορισθεί ο χρόνος γένεσης και το ύψος της αντίστοιχης φορολογικής υποχρέωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1895/2018: «Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών. Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπός της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. (ΣΤΕ 886/2016, 7μελής).»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 886/2016: «Ως εκ τούτου ορθώς κατ' αρχήν η φορολογική αρχή θεώρησε τις καταθέσεις του προσφεύγοντος ως εισόδημα από παροχή υπηρεσιών, εφ' όσον υπερέβαιναν τα δηλωθέντα εισοδήματά του, χωρίς να απαιτείται

η εξειδίκευση των υπηρεσιών αυτών δια της αναφοράς των ως άνω στοιχείων που επικαλείται ο προσφεύγων, καθ' όσον ο προσφεύγων έχει το βάρος αποδείξεως της πραγματικής πηγής ή αιτίας προελεύσεώς τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 884/2016: «9. Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, στο πρώτο σκέλος του πρώτου προδικαστικού ερωτήματος προσήκει η ακόλουθη απάντηση: Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.»

Επειδή όπως ορίζει το άρθρο πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε1 άρθρο 2 «Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών» του ν.4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/ 12-11-2012): «1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.»

Επειδή όπως ορίζει το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013):

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή όπως ορίζει το άρθρο 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 22 του ν.4223/2013: «2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή όπως ορίζει το άρθρο 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013): «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.»

Επειδή όπως ορίζει το άρθρο 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013), όπως ίσχυε για το 2014:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: ...

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των

φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.»

Επειδή, επί του σώματος της εκδοθείσας εντολής ελέγχου/2018 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για την φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων αναφέρεται ρητά ότι εκδίδεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 23, 24, 25 και 72 του ν.4174/2013 και επομένως ο έλεγχος διεξήχθη βάσει των γενικών φορολογικών διατάξεων και όχι με την έμμεση τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 27§1 περ. ε' του ν. 4174/2013. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο έλεγχος έπρεπε να ακολουθήσει τις διαδικασίες που προβλέπονται στις ΠΟΛ.1050/2014 και ΠΟΛ.1259/2014 απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς οι συγκεκριμένες οδηγίες αφορούν σε έλεγχο βάσει έμμεσων τεχνικών.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου προηγούμενων ετών (οικ. ετών 2003 -2014) καθώς και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά αυτών. Ωστόσο, όπως φαίνεται από την προσκομιζόμενη κατάσταση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, το σχηματιζόμενο κεφάλαιο μηδενίζεται το οικονομικό έτος 2012. Επίσης, τα επόμενα οικονομικά έτη 2013 και 2014 τα ποσά που αναγράφονται είναι ανακριβή, βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων του προσφεύγοντα. Σε κάθε περίπτωση, το ποσό που έχει αναγνωρίσει ο έλεγχος ως υπόλοιπο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα είναι περισσότερο από το ποσό που προκύπτει ως σχηματισθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών, γεγονός που αποδεικνύει ότι τα ποσά διακινούνταν μέσω των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα και δεν προκύπτει να είχε χρήματα διαθέσιμα σε

μετρητά ο προσφεύγων το φορολογικό έτος 2014. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το κεφάλαιο προηγούμενων ετών το είχε διαθέσιμο σε μετρητά στην αρχή του έτους απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επειδή, ως προς την εξόφληση μέρους των εισαγωγών από τρίτες χώρες και παρότι δεν ταυτοποιήθηκαν οι εν λόγω εξοφλήσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του κατά τη χρήση 2014, σε έτερη Ενότητα της οικείας Έκθεσης Ελέγχου [10.4.8.2], ο έλεγχος κάνει δεκτό ότι αυτές έλαβαν χώρα μέσω του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της Alpha Bank κατά την χρήση 2015, καθότι προσκομίστηκαν αντίγραφα αιτήσεων διακανονισμού και χορηγήσεως συναλλάγματος του εμπλεκόμενου τραπεζικού ιδρύματος που φέρουν ημερομηνίες εντός της χρήσης 2015.

Επειδή, σύμφωνα με την τραπεζική πρακτική, η οποία άλλωστε ακολουθείται και στις λοιπές εισαγωγές από τρίτες χώρες, οι οποίες έλαβαν χώρα εντός του 2014 και ταυτοποιήθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, η ημερομηνία διακανονισμού ταυτίζεται χρονικά με την χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού του εισαγωγέα και συνεπώς οι με αριθμό 14, 16, 18, 20, 21, 22, 24 & 25 εγγραφές πρέπει σύμφωνα και με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος να μην προσμετρηθούν στις πραγματοποιηθείσες δαπάνες προς αγορά εμπορευμάτων από τρίτες χώρες εντός της χρήσης 2014.

Επειδή, σύμφωνα με όσα αναλυτικά αναφέρει ο έλεγχος στην Ενότητα [10.4.6] όπου και παρουσιάζεται εκάστη εισαγωγή από τρίτη χώρα καθώς και οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις, η πραγματική δαπάνη για τις εν λόγω εισαγωγές ανέρχεται στο ποσό των 105.468,96€, όπως την προσδιόρισε και ο έλεγχος και ισχυρίζεται και ο προσφεύγων. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εισαγωγές από τρίτες χώρες πραγματοποιήθηκαν «επί πιστώσει» και δεν πρέπει να προσμετρηθούν στις αγορές με μετρητά γίνεται δεκτός. Κατόπιν αυτού, ο πίνακας 123 της σελίδας 111 της έκθεσης ελέγχου, που προσδιορίζει τα διαθέσιμα μετρητά προς κατάθεση του προσφεύγοντα, πρέπει να τροποποιηθεί ως προς την σειρά που φέρει τίτλο «Αγορές από Τρίτες Χώρες» και να ανέλθει σε ποσό ίσο με $326.187,40\text{€} - 105.468,96\text{€} = 220.718,50\text{€}$.

Επειδή η κατάρτισή του Πίνακα 95 από τον έλεγχο, στην οποία αναφέρεται ο προσφεύγων, δεν καταρτίστηκε από τον έλεγχο βάσει της καρτέλας Πελάτη που τηρούσε η εταιρεία «.....», αλλά βάσει των καταχωρηθέντων από τον προσφεύγοντα τιμολογίων που εξέδωσε προς αυτόν η εν λόγω εταιρεία και τα οποία είναι σε ορισμένες περιπτώσεις μηχανογραφικά και φέρουν επάνω τους το χρεωστικό ή πιστωτικό κατά περίπτωση, υπόλοιπο του εκάστοτε πελάτη, στη συγκεκριμένη περίπτωση του προσφεύγοντος, και σε ορισμένες περιπτώσεις χειρόγραφα τα οποία δεν φέρουν υπόλοιπο.

Επειδή σύμφωνα με τη σελίδα 67 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου: «Από τις αιτιολογίες των τραπεζικών συναλλαγών, ο έλεγχος ταυτοποίησε μεταφορές χρηματικών ποσών από λογαριασμούς

του ελεγχόμενου προς την εταιρεία «.....» εντός της χρήσης 2014 ύψους 9.220,00 €. Επιπλέον, από την καρτέλα πελάτη του ελεγχόμενου της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας που προσκομίστηκε, προέκυψαν εισπράξεις επιταγών έναντι υπολοίπου καθώς και συμψηφισμοί απαιτήσεων καθώς η εν λόγω εταιρεία αποτελεί εκτός από προμηθευτής του ελεγχόμενου και πελάτης του, συνολικού ύψους 29.876,84 €. Δεδομένου ότι το μη εξοφληθέν με τραπεζικά μέσα, ποσό ανέρχεται σε $30.074,14 - 29.876,84 = 197,30$ €, ήτοι αφαιρουμένου του Φ.Π.Α. (23%) σε 160,41 €, δηλαδή σε ποσό μικρότερο των 500 €, γίνεται δεκτό από τον έλεγχο ότι το σύνολο των δαπανών για την απόκτηση εμπορευμάτων από την εταιρεία «.....» καθαρής αξίας άνω των 500 € εξοφλήθηκε με τραπεζικά μέσα ή συμψηφισμό και συνεπώς το σύνολο των συγκεκριμένων δαπανών εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου». Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη ότι το σύνολο των τιμολογίων που εξέδωσε η «.....» προς τον προσφεύγοντα (με Φ.Π.Α) ανέρχεται σε 39.276,16€ και ταυτοποιήθηκε μέσω συμψηφισμών, τραπεζικών επιταγών και μεταφορών ποσό ύψους 31.876,84€ που ουδόλως αμφισβητεί ο προσφεύγων, απομένει μη ταυτοποιηθέν ποσό ύψους (με Φ.Π.Α.) 7.399,32€ και όχι το αναφερόμενο υπόλοιπο στα παραστατικά. Συνεπώς, τα εν λόγω παραστατικά δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να θεωρηθούν ασφαλή και βέβαια στοιχεία ως προς την εξαγωγή συμπερασμάτων για τα υπόλοιπα που αναφέρουν.

Επειδή ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει στο με αριθμό/ 2-11-2018 υπόμνημα και σε σχέση με τα εκδοθέντα από αυτόν στοιχεία προς την εταιρεία «.....» ότι με την εταιρεία «.....» «...υπήρχε σχέση πελάτη και προμηθευτή με μεγάλη κίνηση. Γίνονταν εισπράξεις, πληρωμές, επιστροφές πληρωμών και εισπράξεων και συμψηφισμοί οι οποίοι καταχωρούνται σε χρονικά σημεία διαφορετικά από την έκδοση των παραστατικών....».

Επειδή στην Ενότητα [10.4.9] της οικείας Έκθεσης Ελέγχου γίνεται αναλυτική αναφορά στους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου που πρόβαλλε με το ίδιο ως άνω υπόμνημα, περί πλασματικότητας του υπολοίπου που αναφέρεται στα τιμολόγια που εκδίδει η επιχείρησή του και για πλήθος άλλων πελατών του, λόγω και της εναλλάξ χρησιμοποίησης και μηχανογραφικών και χειρόγραφων στοιχείων και συμψηφισμών, ισχυρισμοί μάλιστα που έχουν γίνει δεκτοί από τον έλεγχο.

Επειδή οι δύο επιχειρήσεις (ατομική του προσφεύγοντος και η «.....») χρησιμοποιούν κοινό μηχανογραφικό σύστημα καθώς συσχετίζονται και εμφανίζουν κοινές αποκλίσεις ως προς τα υπόλοιπα των πελατών.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο έλεγχος σφάλει ως προς τα εισπραχθέντα από την επιχείρηση «.....» απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή τα παραστατικά που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή (συνημμένα 3 Α3-1 έως Α3-7), προσκομίστηκαν με τα τηρούμενα βιβλία, τα εν λόγω παραστατικά στοιχεία δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως νέα κατά την έννοια της παρ. 3

του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1064/2017, καθώς έχουν ήδη ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, από τον αναγραφόμενο επί των τιμολογίων τρόπο εξόφλησης δεν συνάγεται ότι όσα εξοφλήθηκαν επί πιστώσει, εξοφλήθηκαν σε επόμενο έτος, που είναι και το κρίσιμο στοιχείο για τον προσδιορισμό των διαθέσιμων μετρητών στο σύνολο της διαχειριστικής περιόδου.

Επειδή ο προσφεύγων τηρεί νομίμως και σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κ.Φ.Α.Σ. απλογραφικά βιβλία, ωστόσο είναι προφανές ότι ατύπως τηρεί, τουλάχιστον ως προς τον έλεγχο των υπολοίπων πελατών και μηχανογραφικές καρτέλες, και οι οποίες όπως ο ίδιος συνομολόγησε, και εκτενώς αναλύθηκε στους λόγους απόρριψης κατά τη γνώμη του ελέγχου του 3β προβαλλόμενου ισχυρισμού, παρουσιάζουν πλασματικά υπόλοιπα για διάφορα χρονικά διαστήματα,

Επειδή η χρονική στιγμή και συνεπώς και η διαχειριστική περίοδος είσπραξης των τυχόν υπολοίπων των πελατών μπορεί να αποδειχθεί είτε μέσω των τηρούμενων καρτελών πελατών, που έστω και ατύπως θα μπορούσαν να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο, εάν και ο ίδιος ο προσφεύγων δεν είχε συνομολογήσει την πλασματικότητα των υπολοίπων κατά τις αναφερόμενες σε αυτές ημερομηνίες, είτε μέσα από τα πραγματικά περιστατικά (καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, επιταγές κλπ).

Επειδή, η δυνατότητα από τον προσφεύγοντα να χορηγήσει πίστωση κατά τη συνήθη εμπορική πρακτική στους πελάτες του δε συνάγεται ότι κάθε τέτοια χορηγούμενη πίστωση κλείνει αποκλειστικά εντός της επόμενης ή των επομένων χρήσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι χορηγεί πίστωση στους πελάτες του και ότι εισέπραξε υπόλοιπα προηγούμενων χρήσεων εντός της υπό εξέταση χρήσης 2014 απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει παραστατικά (Α4-0 έως Α4-5) που αφορούν εισπράξεις εντός της ελεγχόμενης χρήσης εκδοθέντων τιμολογίων «επί πιστώσει» προηγούμενων χρήσεων.

Επειδή οι αποδείξεις είσπραξης αποτελούν λογιστικά παραστατικά ή και ιδιωτικά έγγραφα προς διασφάλιση των εμπλεκόμενων πλευρών, δεν προβλέπονται και δεν διέπονται από οποιαδήποτε φορολογική διάταξη και συνεπώς εκτιμώνται ελεύθερα από την Φορολογική Αρχή σε συνδυασμό με τα επίσημα στοιχεία.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει επιλεκτικά αποδείξεις είσπραξης εντός της ελεγχόμενης χρήσης, τιμολογίων που εκδόθηκαν κατά τη χρήση 2013, ώστε να αποδείξει ότι το ποσό των διαθέσιμων σε αυτόν μετρητών πρέπει να αναχθεί σε ύψος μεγαλύτερο του προσδιορισθέντος από τον έλεγχο χωρίς ωστόσο να προσκομίζει και τις αποδείξεις είσπραξης εντός του επόμενου (2015) του ελεγχόμενου έτους, ώστε αντίστοιχα να προσδιορισθεί και το ύψος των τιμολογίων επί

πιστώσει που εξέδωσε μεν εντός του 2014 και ο έλεγχος τα προσμέτρησε στα διαθέσιμα σε αυτόν μετρητά, αλλά εν τέλει τα εισέπραξε το 2015, μειώνοντας αντίστοιχα τα διαθέσιμα μετρητά του.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εισπράξεων που πραγματοποιήθηκαν από πωλήσεις προηγούμενης χρήσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι κάτωθι κινήσεις κρίθηκαν με την οικεία Έκθεση Ελέγχου ως μη αποδειχθείσες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης και συνεπώς ως πιστωτικές κινήσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013.

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ Πίνακα 117 ΤΗΣ ΟΙΚΕΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ. ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΕΝ ΟΛΩ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΗΓΗ Ή ΤΗΝ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ.

A/A	A/A ΠΙΝΑΚΑ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
1.	12	EUROBANK	.....	17/2/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΕΝΑΝΤΙ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	500,00
2.	25	ALPHA BANK	.....	17/3/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	11.250,00
3.	47	ALPHA BANK	.....	14/4/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	3.500,00
4.	73	ALPHA BANK	.....	30/6/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.500,00
ΣΥΝΟΛΟ:							18.750,00

Επειδή, ειδικότερα για την πιστωτική κίνηση με α/α (12) ο προσφεύγων δεν προσκομίζει οποιοδήποτε νεότερο στοιχείο ή δεν προβάλλει κάποιον νεότερο ισχυρισμό περί της πηγής ή της αιτίας προέλευσης της εν λόγω τραπεζικής μεταφοράς παρά μόνο αναγνωρίζει ότι δεν πρόκειται για κατάθεση μετρητών, γεγονός αυταπόδεικτο από την αιτιολογία της συναλλαγής του τραπεζικού ιδρύματος.

Επειδή ο προσφεύγων κλήθηκε νόμιμα να αποδείξει την πηγή ή την αιτία της εν λόγω πίστωσης αλλά αντί αυτού αναφέρει στη παρούσα προσφυγή ότι «....ο έλεγχος γνωρίζει ή οφείλει ή δύναται και οφείλει να αναζητήσει και να γνωρίζει τον αντισυμβαλλόμενο λογαριασμό....»

Επειδή η ως άνω θέση του προσφεύγοντος έρχεται σε προφανή αντίθεση με τις προαναφερόμενες διατάξεις και τις οδηγίες της Διοίκησης και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι είναι εμφανής η πηγή ως προς την πίστωση με α/α (12) πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, ειδικότερα για τις πιστωτικές κινήσεις με α/α (25) & (47) ο προσφεύγων δεν προσκομίζει οποιοδήποτε νεότερο στοιχείο ή δεν προβάλλει κάποιον νεότερο ισχυρισμό περί της πηγής ή της αιτίας προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων παρά επαναλαμβάνει αορίστως ότι

πρόκειται για έσοδα προερχόμενα από την ατομική του δραστηριότητα, τα οποία συλλέχθηκαν από υπάλληλο της εταιρείας «.....».

Επειδή η πραγματική πηγή προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων παραμένει αφανής καθώς αφενός δεν αποδείχθηκε υπαλληλική ή άλλη σχέση εντολής κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα του προσφεύγοντος με τον καταθέτη και από την άλλη ο προσφεύγων υποστηρίζει με την παρούσα προσφυγή ότι *«...εντούτοις αυθαιρέτως αξιώνεται η αντιστοίχιση του ποσού (...) με συγκεκριμένους πελάτες...»*.

Επειδή η ως άνω θέση του προσφεύγοντος έρχεται σε προφανή αντίθεση με τις προαναφερόμενες διατάξεις και τις οδηγίες της Διοίκησης και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι είναι εμφανής η πηγή ως προς τις πιστώσεις με α/α (25) & (47) πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, ειδικότερα για την πιστωτική κίνηση με α/α (73), τα παραστατικά που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή (Α.5.1 και Α.5.2) και αφορούν αναλυτικά τραπεζικά στοιχεία συναλλαγής προκύπτει ως καταθέτης η εταιρεία «.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου και ιδιαίτερα στην Ενότητα [13.1] σελ. 91 *«ότι η εταιρεία «.....» μετέφερε στον ελεγχόμενο (...) 191.095 €. Λαμβάνοντας υπόψη ότι από τις εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του ελεγχόμενου για τη χρήση 2014 προκύπτει ότι εξέδωσε εβδομήντα δύο (72) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 168.583,07 πλέον Φ.Π.Α. 38.774,14 €, ήτοι συνολικά 207.357,21 €, ο έλεγχος κάνει δεκτό ότι ελεγχόμενες εγγραφές αφορούν εξόφληση μέρους των ως άνω εκδοθέντων στοιχείων.»*,

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η εταιρεία «.....» μετέφερε συνολικά στον ελεγχόμενο ποσό ύψους $191.095 + 3.500 = 194.595$ € που εξακολουθεί να υπολείπεται των εκδοθέντων προς την εν λόγω εταιρεία στοιχείων πλέον Φ.Π.Α., ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι είναι εμφανής η πηγή ως προς την πίστωση με α/α (73) πρέπει να γίνει δεκτός ως βάσιμος και ο Πίνακας 123 της σελίδας 111, που προσδιορίζει τα διαθέσιμα μετρητά προς κατάθεση του προσφεύγοντος πρέπει να διορθωθεί ως προς την σειρά που φέρει «Ακαθάριστα Έσοδα Ευρεθέντα στους Λογαριασμούς» και να ανέλθει σε ποσό ίσο με $206.372,04€ + 3.500€ = 209.872,04€$.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οιοδήποτε τιμολόγιο κάτω των 300€, καθώς από αυτό το ποσό και άνω είχαν ελεγχθεί από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αλλά αρκέστηκε στην επανάληψη του ισχυρισμού περί «παλαιού πελάτη με ανοικτό λογαριασμό ο οποίος κινούνταν εμπορικά όλα τα έτη» ως προς τους παρακάτω πελάτες:

-με Α.Φ.Μ.:
-με Α.Φ.Μ.:
-με Α.Φ.Μ.:
-με Α.Φ.Μ.:
-με Α.Φ.Μ.:

-με Α.Φ.Μ.:

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί καταθέσεων που αφορούν παλαιότερες οφειλές ως προς όλους τους ανωτέρω απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επειδή, ως προς τον κ.ο προσφεύγων συνομολογεί ότι η εν λόγω πίστωση αφορά επαγγελματική είσπραξη αλλά όλως αορίστως ισχυρίζεται ότι το προσήκον φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε προς έτερο φυσικό πρόσωπο ενώ το αναφερόμενο όνομα είναι απλώς ο καταθέτης, ο οποίος ενήργησε κατ' εντολή του πραγματικού πελάτη, χωρίς να αναφέρει ή να προσκομίζει οποιοδήποτε άλλο στοιχείο.

Επειδή, ως προς τον κ.ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά όχι τονπου αναφέρεται στην τραπεζική αιτιολογία αλλά τονπρος τον οποίο έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, στους πελάτες του προσφεύγοντος συγκαταλέγονται πολλαπλά πρόσωπα με συγγενικούς δεσμούς μεταξύ τους, οι οποίοι αντιστοιχούν και σε σημαντικό μέρος των προσόδων του προσφεύγοντος. Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω πρόσωπα έχουν προβεί σε διακριτές καταθέσεις από τις οποίες προκύπτει εμφανώς το όνομά τους.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι για όλους τους ανωτέρω είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ.1022/2014: *«Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών – προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν (.....). Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22/02/2016»*

Επειδή προκύπτει πλήθος αποκλίσεων στις υποβληθείσες από τον προσφεύγων συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών χρήσης 2014, οι οποίες και παρατίθενται αναλυτικά στις Ενότητες [11.1] & [11.2] της οικείας Έκθεσης Ελέγχου (ΔΕΔ. 4134/2018)

Επειδή δεν υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα τροποποιητικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών χρήσης 2014.

Επειδή, ο έλεγχος χρησιμοποίησε τα ευρήματα του ώστε να προσδιορίσει επακριβώς το ύψος των καθαρών και ακαθαρίστων εσόδων του προσφεύγοντος όταν προέκυπταν συνδυαστικά διαφορές επί του ύψους των εκδοθέντων ποσών και του αριθμού αυτών.

Επειδή, ως προς την με ΑΦΜο προσφεύγων ουδέν νεότερο στοιχείο προσκόμισε αλλά αορίστως αναφέρει ότι η εν λόγω διαφορά προκύπτει από λανθασμένη καταχώρηση της αντισυμβαλλόμενης, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι είχαν καταχωρηθεί τα φορολογικά στοιχεία εσόδου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ως προς τονμε ΑΦΜκαι σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην σελ. 80 στην οικεία Έκθεση Ελέγχου «*βάσει της στήλης εσόδων των τηρηθέντων βιβλίων προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος δεν έχει καταχωρίσει στα τηρηθέντα βιβλία του εκδοθέντα τιμολόγια προς την επιχείρησημε Α.Φ.Μ.:ενώ έχει καταχωρίσει στην δήλωση πελατών του ότι εξέδωσε δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 4.130,64 € πλέον Φ.Π.Α. 950,09 € ενώ ο αντισυμβαλλόμενός του δήλωσε στην αντίστοιχη δήλωση προμηθευτών του ότι του εξέδωσε δέκα οκτώ (18) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 4.970,82 € πλέον Φ.Π.Α. 1.143,33 €*».

Επειδή, στο όνομα «.....» έχουν καταχωρηθεί τα κάτωθι δεκαεννέα (19) φορολογικά στοιχεία, τα οποία, αν εξαιρέσουμε το με α/α (11) ΤΙΜΠΩΛ 00271 ύψους 55,80 € πλέον Φ.Π.Α. 12,83 €, ανέρχονται σε 4.970,82 € πλέον Φ.Π.Α. 1.143,32 €, όσα δηλαδή δήλωσε και ο αντισυμβαλλόμενος στην αντίστοιχη δήλωση προμηθευτών του:

A/A	Ημερ/νία	ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ.	Αιτιολογία	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΕΜΠ.ΧΟΝΔΡ 23%	Φ.Π.Α. Εκρών
1.	20/2/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02371	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	156,42	35,97
2.	6/3/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02382	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	248,03	57,05
3.	19/3/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02394	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	286,84	65,97
4.	16/4/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02430	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	392,55	90,29
5.	16/5/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02445	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	338,71	77,91
6.	29/5/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02451	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	281,07	64,65
7.	13/6/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02465	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	281,48	64,75
8.	27/6/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02480	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	315,01	72,46
9.	25/7/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02509	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	279,00	64,17
10.	28/7/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ 00023	Δ.Αποστολής-Τιμολόγιο	.....	18,18	4,18
11.	26/8/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ 00271	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	55,80	12,83
12.	29/8/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02533	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	354,90	81,63
13.	14/9/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02545	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	188,10	43,26
14.	2/10/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02565	Δ.Αποστολής-Τιμολόγιο	.....	374,62	86,16
15.	17/10/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02594	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	304,50	70,04
16.	31/10/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02607	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	255,77	58,83
17.	13/11/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02620	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	237,18	54,55
18.	28/11/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02634	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	259,56	59,70
19.	12/12/2014	1 ΤΙΜΠΩΛ Γ02643	Τιμολόγιο Πώλησης (Ποσ+Αξ)	.....	398,90	91,75
ΣΥΝΟΛΟ:					5.026,62	1.156,15

Επειδή, τα ως άνω δεκαεννέα (19) φορολογικά στοιχεία φέρουν ως όνομα πελάτη τον ενώ έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία στο όνομα «.....» και οι αξίες του συμπίπτουν επακριβώς όπως ορθά ισχυρίζεται ο προσφεύγων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι είχαν καταχωρηθεί τα φορολογικά στοιχεία εσόδου κατά το μέρος που αφορά τονμε ΑΦΜκρίνεται βάσιμος και γίνεται δεκτός.

Επειδή, ως προς τον προς τονμε ΑΦΜ, δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Πίνακας 134 - σελ. 116 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου πρέπει να διορθωθεί ως κάτωθι:

Α/Α	ΟΝΟΜΑ ΠΕΛΑΤΗ	Α.Φ.Μ.	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΕΣΟΔΩΝ		Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
				ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ (23%)	ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ (16%)		
1.			1	240,00		55,20	295,20
2.			1 ή 2	36,00		8,28	44,28
			ΣΥΝΟΛΟ:	276,00		63,48	339,48

και επομένως τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος από χονδρική πώληση εμπορευμάτων όπως αποτυπώνονται στη σελ. 116 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου πρέπει να αναπροσαρμοστούν σε $461.695,27\text{€} + 1.765,74\text{€} + 866,63\text{€} + 276,00\text{€} - 218,20\text{€} = 464.385,44\text{€}$ και συνεπώς το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων αναμορφώνεται σε:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ:

ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:	464.385,44
ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:	6.303,50

ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ :

470.688,94

Σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν κατά την παράθεση των απόψεων της φορολογικής αρχής επί του τρίτου, έκτου και ογδόου λόγου του προσφεύγοντος, τα συνολικά του ακαθάριστα έσοδα του συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. ανέρχονται σε 575.274,83€ στα οποία προστίθενται, λόγω μη εκδόσεως (καθαρή αξία) 1.432,37€ και λόγω μη καταχώρησης (μεικτή αξία) 339,48€ , ήτοι συνολικά 1.771,85€ και επομένως ανέρχονται τελικώς σε 576.707,20€. Επιπλέον πρέπει να αφαιρεθεί το με αριθμό Β2802/ 07-11-2014 Τιμολόγιο Πώλησης προς τηνκαθαρής αξίας 218,20€ πλέον Φ.Π.Α. 50,19€, ήτοι συνολικής αξίας 268,39€ διότι έχει καταχωρηθεί εκ παραδρομής δύο φορές. Συνεπώς τα ακαθάριστα έσοδά για την χρήση 2014, πρέπει να διαμορφωθούν τελικά σε 576.438,81€.

Επομένως ο Πίνακας 123 πρέπει να διορθωθεί ως κάτωθι:

Πίνακας 123. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ.

Μικρής Αξίας ευρεθέντα στους λογαριασμούς		(13.662,76)
Μετρητά στη διάθεσή του ελεγχόμενου πριν την καταβολή επαγγελματικών δαπανών.		352.904,01
Αγορές Εσωτερικού	64.739,53	
Αγορές από Τρίτες Χώρες	220.718,50	
Φ.Π.Α. Εισροών	87.361,40	
Λοιπές Δαπάνες.	55.538,66	
ΣΥΝΟΛΟ:	428.358,09	
Ευρεθείσα σε λογαριασμούς καταβολή εξόδων	(314.681,85)	
Καταβολή δαπανών με μετρητά	113.676,24	
Καταβολή μισθών προσωπικού.	8.483,40	
Σύνολο καταβολών δαπανών σε μετρητά	122.159,64	(122.159,64)
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣΗ:		230.744,37

και συνεπώς ο Πίνακας 132 σελ. 115 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου που προσδιορίζει τα συνολικά διαθέσιμα μετρητά πρέπει να διορθωθεί ως κάτωθι:

Πίνακας 132. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ.

Σύνολο μετρητών σε διακράτηση:	230.744,37
Προσωπικές Δαπάνες σε Μετρητά	(17.762,86)
Απόκτηση εταιρικών μεριδίων με Μετρητά	(18.000,00)
Αναλήψεις Μετρητών	33.823,13
Συνολικά Διαθέσιμα Μετρητά:	228.804,64

και τελικά στην Ενότητα [13.3.1.6] σελ. 115 το συμπέρασμα του ελέγχου πρέπει να διορθωθεί σε «...υφίσταται προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, το οποίο θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 ύψους $240.137,17 - 228.804,64 = 11.332,53 \text{ €}$.»

Επειδή ο προσφεύγων ουδέν παραστατικό προσκομίζει που να δικαιολογεί τις εγγραφές για κοινόχρηστες δαπάνες του κτιρίου στην οδόστην ΚΗΦΙΣΙΑ, αλλά αορίστως αναφέρει ότι ο μετρητής ρεύματος και υδροδότησης είναι του κτιρίου της έδρας του είναι κοινός και επιπλέον ότι οι δαπάνες αυτές είναι παραγωγικές για την επιχείρησή του.

Επειδή ο έλεγχος απέρριψε τις εν λόγω δαπάνες σύμφωνα με τις προβλέψεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 22 του ν. 4174/2013 και όχι επειδή δεν τις θεώρησε παραγωγικές σύμφωνα με τις προβλέψεις της περίπτωσης α' του ίδιου άρθρου ως επικαλείται ο προσφεύγων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι αποτελούν παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησής του και ότι όφειλε να τις δεχθεί ο έλεγχος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει παραστατικά (Α-7-1) που οφείλουν να ληφθούν υπόψη και ο Πίνακας [33] σελ. 31 της οικείας έκθεσης Ελέγχου διαμορφώνεται ως εξής:

Πίνακας 33. ΜΗ ΕΥΡΕΘΕΝΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ. ΕΣΩΤ.23%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΧΔΕΦ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
-----	------------	----------------------	------------	-------------	---------------------------	----------------------	-------------------	-------------	--------	------------

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ. ΕΣΩΤ.23%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΧΔΕΦ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
1	12/2/2014	21 ΤΙΜΠΡ 042	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	37,5			8,63	46,13	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
3	10/3/2014	21 ΤΙΜΠΡ 8	ΤΙΜ.ΔΑΠΑΝΩΝ	.....			97,38		97,38	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
8	13/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 10773	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	3			0,69	3,69	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
9	13/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 10774	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	32,7			7,52	40,22	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
10	13/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 10775	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	63			14,49	77,49	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
11	15/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 10809	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	89			20,47	109,47	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
12	20/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 10845	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	123,5			28,41	151,91	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
13	21/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 10876	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	8,5			1,96	10,46	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
17	3/6/2014	21 ΤΙΜΠΡ 11106	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	228,9			52,65	281,55	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
18	3/6/2014	21 ΤΙΜΠΡ 11107	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	33			7,59	40,59	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
20	21/7/2014	21 ΤΙΜΠΡ 195	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			90,00		90,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
21	24/7/2014	21 ΤΙΜΠΡ 207	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98,00		98,00	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
23	18/8/2014	21 ΤΙΜΠΡ 240	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98		98	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
24	23/9/2014	21 ΤΙΜΠΡ 178951	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....				13,34	71,34	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
26	3/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 327	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			95		95	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
27	15/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 3506	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	77,76	4,5		18,92	101,18	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
28	21/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 3681	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	264,82			60,91	325,73	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
29	24/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 350	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			99		99	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
31	12/11/2014	21 ΤΙΜΠΡ 226450	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....				5,52	29,52	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
32	12/11/2014	21 ΤΙΜΠΡ 379	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98		98	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
33	14/11/2014	21 ΤΙΜΠΡ 4419	ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	.....	40,95	3,5		10,23	54,68	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
34	25/11/2014	21 ΤΙΜΠΡ 414	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98		98	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
35	26/11/2014	21 ΤΙΜΠΡ 236003	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....				17,94	95,94	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
36	11/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 430	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98		98	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
37	18/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 448	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98		98	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
38	20/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 450	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98		98	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
				.....	1.002,63	8,00	1.067,38	269,27	2507,28	Σύνολο - ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
2	15/2/2014	21 ΤΙΜΠΡ 4065	ΤΙΜ.ΔΑΠΑΝΩΝ	.....			16,19		16,19	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
4	23/4/2014	21 ΤΙΜΠΡ 70	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			20,93		20,93	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
5	23/4/2014	21 ΤΙΜΠΡ 77	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			22,54		22,54	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
6	13/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 102	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			22,54		22,54	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
7	13/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 103	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			22,54		22,54	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
14	24/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 743513	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			1,28		1,28	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
15	27/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 123	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			21,39		21,39	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
16	29/5/2014	21 ΤΙΜΠΡ 126	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			22,54		22,54	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
19	23/6/2014	21 ΤΙΜΠΡ ΤΠΥ72	ΤΙΜ.ΔΑΠΑΝΩΝ	.....			100,00	23,00	123,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
22	1/8/2014	21 ΤΙΜΠΡ 1095	ΤΙΜ.ΔΑΠΑΝΩΝ (ΟΧΙ )	.....			66,61		66,61	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
25	23/9/2014	21 ΤΙΜΠΡ 300	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			98,00		98	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
30	29/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 188752	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	.....			38,09	8,78	46,87	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ
					0,00	138,09	314,56	31,78	484,43	Σύνολο - ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ

Επειδή, σύμφωνα και με ανωτέρω Πίνακα, δεν προσκομίστηκαν παραστατικά για δώδεκα (12) εγγραφές δαπανών συνολικής αξίας 452,65€ (138,09€ με δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α & 314,56€ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α.), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι υφίστανται και προσκομίζονται τα αρχικώς μη ευρεθέντα παραστατικά δαπανών γίνεται μερικώς δεκτός.

Επειδή στις ενότητες [10.1] & [10.2] της οικείας έκθεσης ελέγχου παρατίθενται αναλυτικά οι λόγοι για τους οποίους οι δαπάνες που αναφέρονται στις σελίδες 20-29 της έκθεσης ελέγχου δεν γίνονται δεκτές γιατί δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει οποιοδήποτε αντεπιχείρημα παρά αορίστως αναφέρει ότι οι εν λόγω δαπάνες απορρίπτονται ανατιολόγητα από τον έλεγχο, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επομένως, συνοψίζοντας τα ανωτέρω, οι εκπιπόμενες δαπάνες του προσφεύγοντος για αγορά εμπορευμάτων από τρίτες χώρες, εσωτερικού, ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ασφαλιστικών εισφορών, μισθοδοσίας, εξυπηρέτησης τόκων και λοιπών αναγκών της ατομικής του επιχείρησης όπως αποτυπώθηκαν στην σελ. 119 της οικείας έκθεση ελέγχου πρέπει να αναμορφωθούν ως εξής:

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ:		
	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:	192.154,23
ΠΛΕΟΝ ΑΓΟΡΕΣ:		
	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ:	61.620,02
	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ:	324.984,06
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ:	386.604,08
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ:		
	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:	(150.098,27)
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ (Α):		428.660,04
ΔΑΠΑΝΕΣ:		
	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΑΜΕΙΑ ΟΑΕΕ ΚΤΛ.	5.220,10
	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	12.137,86
	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ, ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	24.883,89
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	20.229,80
	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ (Β):		62.471,65
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ		
ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ:		
	ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:	464.385,44
	ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:	6.303,50
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Γ):		470.688,94
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ΖΗΜΙΑΣ (Γ) - (Α) - (Β):		(20.442,75)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30§1 του ν. 2859/2000: «Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32§1 του ν.2859/2000: «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν....»

Επειδή, σύμφωνα με τις αναφερθείσες διατάξεις, δεν επιτρέπεται η άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης εφόσον οι δαπάνες δεν συνοδεύονται από τα κατάλληλα δικαιολογητικά στοιχεία και επομένως, αφού δεν ανευρέθησαν και εν τέλει δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά για δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης φόρου καθαρής αξίας 138,09 € πλέον Φ.Π.Α. 31,78 €, προκύπτει σαφώς ότι ο εν λόγω Φ.Π.Α. δεν εκπίπτει του Φ.Π.Α. εκρών.

Επειδή τα τιμολόγια δαπανών που αναφέρονται στην ενότητα 10.1 της οικείας έκθεσης ελέγχου αποδείχτηκε από τον έλεγχο ότι δεν αφορούν την ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος και επομένως η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών δεν έγιναν προς αυτόν, σύμφωνα με τις αναφερθείσες διατάξεις, ο υποκείμενος στον φόρο, ήτοι ο προσφεύγων, δεν δικαιούται να εκπέσει τον φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εν λόγω αγορές ή παροχές.

Επειδή τα τιμολόγια δαπανών που αναφέρονται στην ενότητα 10.2.2. της οικείας έκθεσης ελέγχου αποδείχτηκε από τον έλεγχο ότι δεν προάγουν το συμφέρον της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος καθώς δεν συνδέονται κατά κανένα τρόπο με την παραγωγική της δραστηριότητα αλλά αφορούν ιδιωτικές του δαπάνες και συνεπώς, σύμφωνα με τις αναφερθείσες διατάξεις, κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες δεν χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο αλλά ο προσφεύγων ήταν ο τελικός καταναλωτής, δεν παρέχεται έκπτωση φόρου.

Επειδή το τιμολόγιο που αναφέρεται στην ενότητα 10.4.7. της οικείας έκθεσης ελέγχου έχει καταχωριστεί δύο φορές και συνεπώς η έκπτωση φόρου πρέπει να παρασχεθεί για μία εκ των δύο εγγραφών.

Επειδή, ως προς τα τιμολόγια δαπανών ενότητας 10.4.8.3. της οικείας έκθεσης ελέγχου αποδείχτηκε από τον έλεγχο ότι δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα, ωστόσο επειδή ο προσφεύγων σύμφωνα και με τις αναφερθείσες διατάξεις προσκόμισε τα νόμιμα δικαιολογητικά

των δαπανών αυτών, οι παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών έγιναν προς αυτόν και τα εν λόγω αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει ως προς τις δαπάνες αυτές να γίνει δεκτός.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω, ο Πίνακας 141 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου πρέπει να διορθωθεί ως κάτωθι:

Πίνακας 141. ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΓΩΓΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΣΤΟ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΡΙΜΗΝΟ. **ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ 12 ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ.)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (23%)	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΓΩΓΗΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΛΟΓΟΣ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΨΗΣ
1.	15/1/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 46	.....	0,00	46,81	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
2.	24/1/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ120	.....	0,00	42,09	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,91	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
3.	29/1/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 346	.....	0,00	40,65	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	9,35	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
4.	29/1/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 171	.....	0,00	46,81	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
5.	31/1/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 37520	.....	0,00	92,88	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
6.	31/1/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 5202	.....	0,00	2,63	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	0,60	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
7.	12/2/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 279	.....	0,00	46,81	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
8.	14/2/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 238	.....	0,00	42,25	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
9.	21/2/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 37824	.....	0,00	92,88	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
10.	26/2/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 386	.....	0,00	0,00	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	10,77	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
11.	28/2/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 14473	.....	0,00	5,26	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	1,21	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
12.	7/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 37962	.....	0,00	46,44	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,33	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
13.	12/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ483	.....	0,00	46,81	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
14.	14/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ409	.....	0,00	42,25	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
15.	21/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 38107	.....	0,00	92,88	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
16.	26/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ596	.....	0,00	46,81	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
17.	28/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 78674	.....	0,00	49,38	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	11,36	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
18.	29/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 314	.....	0,00	183,70	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	42,26	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
19.	31/3/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 32877	.....	0,00	7,89	Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	1,81	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ:					975,23		125,03	
20.	1/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 9689	.....	125,97	0,00	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	28,97	ΔΙΠΛΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ
21.	4/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 38245	.....	0,00	92,88	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
22.	5/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ567	.....	0,00	42,25	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
23.	9/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 718	.....	0,00	46,58	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,17	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
24.	15/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 344	.....	0,00	118,69	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	27,31	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
25.	16/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 38420	.....	0,00	46,44	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,33	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
26.	16/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 937989	.....	0,00	49,56	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	11,40	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
27.	24/4/2014	ΤΙΜΠΠΡ 323	.....	0,00	60,00	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	13,80	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (23%)	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΓΩΓΗΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΛΟΓΟΣ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΨΗΣ
		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ					
28.	30/4/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ820	.....	0,00	46,60	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,17	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
29.	8/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 942470	.....	0,00	36,81	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	8,46	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
30.	9/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ764	.....	0,00	42,25	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
31.	14/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ920	.....	0,00	46,58	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,17	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
32.	16/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 38780	.....	0,00	92,88	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
33.	28/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1031	.....	0,00	46,58	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,17	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
34.	30/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 38924	.....	0,00	92,88	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
35.	30/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 915	.....	0,00	42,09	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,91	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
36.	31/5/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 71914	.....	0,00	2,63	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	0,60	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
37.	11/6/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1138	.....	0,00	46,58	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,17	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
38.	14/6/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 39083	.....	0,00	95,97	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	7,07	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
39.	23/6/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ ΤΠΥ72	.....	0,00	100,00	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	23,00	ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
40.	25/6/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1248	.....	0,00	46,60	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,17	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
41.	27/6/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 39284	.....	0,00	92,88	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
42.	30/6/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 59223	.....	0,00	5,26	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	1,21	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ:				125,97	1.292,99		179,22	
43.	2/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1161	.....	0,00	42,25	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
44.	9/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1345	.....	0,00	49,03	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,47	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
45.	11/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 39441	.....	0,00	93,34	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
46.	23/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1451	.....	0,00	48,58	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,42	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
47.	24/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1921	.....	0,00	8,44	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	8,44	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
48.	25/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 39600	.....	0,00	93,34	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
49.	25/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1353	.....	0,00	42,25	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
50.	31/7/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 74003	.....	0,00	10,08	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,32	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
51.	26/8/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 2038	.....	0,00	6,61	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,61	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
52.	27/8/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1581	.....	0,00	46,81	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
53.	28/8/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1497	.....	0,00	42,25	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
54.	10/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1668	.....	0,00	46,81	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
55.	13/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 40419	.....	0,00	46,67	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,33	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
56.	18/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1652	.....	0,00	42,25	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
57.	18/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 2263	.....	0,00	10,23	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	10,23	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
58.	19/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 40517	.....	0,00	93,34	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
59.	24/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 1811	.....	0,00	46,81	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
60.	29/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 40098	.....	0,00	5,66	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	1,31	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
61.	30/9/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 100413	.....	0,00	0,44	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	0,10	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ:					775,19		79,78	
62.	3/10/2014	21 ΤΙΜΠΠΡ 40797	.....	0,00	92,88	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (23%)	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.	ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΓΩΓΗΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΛΟΓΟΣ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΨΗΣ
63.	8/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 1918	.....	0,00	46,71	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,05	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
64.	17/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 41032	.....	0,00	92,88	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
65.	17/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 1903	.....	0,00	42,25	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,75	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
66.	22/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 2042	.....	0,00	46,81	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
67.	29/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 188752	.....	0,00	38,10	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	8,78	ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
68.	31/10/2014	21 ΤΙΜΠΡ 158412	.....	0,00	10,08	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,32	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
69.	1/11/2014	21 ΤΙΜΠΡ 41258	.....	0,00	92,88	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	6,66	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
70.	30/11/2014	21 ΤΙΜΠΡ 122949	.....	0,00	10,08	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,32	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
71.	3/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 2415	.....	0,00	46,81	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
72.	3/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 2996	.....	0,00	7,55	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	7,55	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
73.	5/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 2203	.....	0,00	42,13	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,87	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
74.	11/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 22	.....	0,00	25,20	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	5,80	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
75.	12/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 41857	.....	0,00	41,88	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,91	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
76.	17/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 2569	.....	0,00	46,81	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3,19	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
77.	23/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 41976	.....	0,00	41,88	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2,91	ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ
78.	30/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 12	.....	0,00	19,92	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	4,58	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
79.	31/12/2014	21 ΤΙΜΠΡ 193952	.....	0,00	2,63	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	0,60	ΔΕΝ ΠΡΟΑΓΟΥΝ ΤΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
				ΣΥΝΟΛΟ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ:		747,48	75,99	

Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει η βασιμότητα των ισχυρισμών του προσφεύγοντα μόνο ως προς τα εκδοθέντα τιμολόγια προς τονμε ΑΦΜ, οι Πίνακες 138, 139 και 140 καθώς και τα συνοδεύοντα αυτούς συμπεράσματα της οικείας έκθεσης ελέγχου στις σελ. 120 & 121 διορθώνονται ως κάτωθι:

ΑΝΑΓΩΓΗ ΣΕ ΤΡΙΜΗΝΟ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΤΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ Φ.Π.Α. ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ Η' ΑΝΑΚΡΙΒΩΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ Η' ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Α/Α	ΟΝΟΜΑ ΠΕΛΑΤΗ	Α.Φ.Μ.	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΤΗΛΗ ΕΣΟΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΓΩΓΗΣ
				23%	16%			
1			>=1	0	37,09	5,93	14 & 28/04/2014	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ
2			>=1	0	35,13	5,62	20/6/2014	Β' ΤΡΙΜΗΝΟ
3			1	240,00	0,00	55,20		Β' ΤΡΙΜΗΝΟ
ΣΥΝΟΛΑ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ:				240,00	72,22	66,75		
4			>=1	0	794,41	127,11	21/1 & 31/3 & 28/7/2014	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ
5			1	1.200,00	0	276,00	25/7/2014	Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ
ΣΥΝΟΛΑ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ:				1.200,00	794,41	403,11		
6			>=1	170,74	0,00	39,27	3 & 24/10 & 7/11/2014	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ
7			1	205,00	0,00	47,15	4/11/2014	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ
8			1	50,00	0,00	11,50	19/12/2014	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ
9			1	140,00	0,00	32,20	22/12/2014	Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ
10			1 ή 2	36,00	0,00	8,28		Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ
ΣΥΝΟΛΑ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ:				601,74	0,00	138,40		

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ως προς εκροές της φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/03/2014 (Α' Τρίμηνο) δεν υπάρχει διόρθωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν δεκτοί ως βάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ως προς εισροές της φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/03/2014 (Α' Τρίμηνο), η αξία των φορολογητέων δαπανών πρέπει να διορθωθεί από 3.564,97 € που δήλωσε ο προσφεύγων με την με αριθμό/ 16-04-2014 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. σε $3.564,97\text{€} - 975,23\text{€} = 2.589,74\text{€}$ και ο αντίστοιχος εκπιπτόμενος φόρος εισροών από 642,87€ σε $642,87\text{€} - 125,03\text{€} = 517,84\text{€}$, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν μερικώς δεκτοί ως βάσιμοι.

Έχοντας υπόψη τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για το Α' Τρίμηνο προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	$67.263,70 * 23\% = 15.470,65$	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	$71.698,54 * 23\% = 16.490,66$
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	$2.505,50 * 16\% = 400,88$	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ:	$2.589,74 * ? = 517,84$
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ:	15.871,53	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ:	17.008,50

Συνεπώς και σύμφωνα με τα ανωτέρω $15.871,53\text{€} - 17.008,50\text{€} = - 1.136,97\text{€}$ και επιπλέον επειδή έχει συμπληρωθεί ως χρεωστικό υπόλοιπο λοιπών αφαιρούμενων ποσό ύψους 0,27€, το πιστωτικό υπόλοιπό του προσδιορίζεται σε $1.136,97\text{€} - 0,27\text{€} = 1.136,70\text{€}$.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ως προς εκροές της φορολογικής περιόδου 01/04/2014 – 30/06/2014 (Β' Τρίμηνο), η αξία των φορολογητέων εκροών του κανονικού συντελεστή (23%) πρέπει να διορθωθεί από 87.878,09€ που δήλωσε ο προσφεύγων με την με αριθμό/ 24-07-2014 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. σε $87.878,09\text{€} + 240,00\text{€} = 88.118,09\text{€}$ και η αξία των φορολογητέων εκροών του μειωμένου συντελεστή (16%) πρέπει να διορθωθεί από 932,62€ σε $932,62\text{€} + 72,22\text{€} = 1.004,84\text{€}$ και συνολικά ο αντίστοιχος συνολικός φόρος εκροών πρέπει να διορθωθεί σε $20.361,18\text{€} + 55,20\text{€} + 11,55\text{€} = 20.427,93\text{€}$, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν μερικώς δεκτοί ως βάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω ως προς εισροές της φορολογικής περιόδου 01/04/2014 – 30/06/2014 (Β' Τρίμηνο), η αξία των φορολογητέων εισροών με κανονικό συντελεστή (23%) πρέπει να διορθωθεί από 68.492,13€ που δήλωσε ο προσφεύγων με την με αριθμό/ 24-07-2014 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. σε $68.492,13\text{€} - 125,97\text{€} = 68.366,16\text{€}$ και η αξία των φορολογητέων δαπανών πρέπει να διορθωθεί από 5.348,46€ σε $5.348,46\text{€} - 1.292,99\text{€} = 4.055,47\text{€}$ και συνολικά ο αντίστοιχος εκπιπτόμενος φόρος εισροών από $16.331,64\text{€}$ σε $16.772,97\text{€} - 179,22\text{€} = 16.593,75\text{€}$, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν μερικώς δεκτοί ως βάσιμοι.

Έχοντας υπόψη τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο για το Β' Τρίμηνο προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	88.118,09 * 23% = 20.267,16	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	68.366,16 * 23% = 15.724,22
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	1.004,84 * 16% = 160,77	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ:	4.055,47 * ? = 869,53
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ:	20.427,93	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ:	16.593,75

Συνεπώς και σύμφωνα με τα ανωτέρω $20.427,93€ - 16.593,75€ = 3.834,18€$ και αφαιρουμένου του πιστωτικού του υπολοίπου της προηγούμενης περιόδου, το χρεωστικό του υπόλοιπο ανέρχεται σε 2.697,48€ και μετά την πρόσθεση λοιπών μειώσεων φόρου εισροών ύψους 0,38€, προσδιορίζεται σε $2.697,48€ + 0,38€ = 2.697,86€$.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ως προς εκροές της φορολογικής περιόδου 01/07/2014 – 30/09/2014 (Γ' Τρίμηνο), η αξία των φορολογητέων εκροών του κανονικού συντελεστή (23%) πρέπει να διορθωθεί από 93.900,79€ που δήλωσε ο προσφεύγων με την με αριθμόπεριοδική δήλωση Φ.Π.Α. σε $93.900,99€ + 1.200,00€ + 4.869,03€ = 99.970,02€$ και η αξία των φορολογητέων εκροών μειωμένου συντελεστή (16%) πρέπει να διορθωθεί από 459,80€ σε $459,80€ + 794,41€ = 1.254,21€$ και ο αντίστοιχος συνολικός φόρος εκροών πρέπει να διορθωθεί σε $21.670,80€ + 1.395,88€ + 127,11€ = 23.193,79€$, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν εν μέρει δεκτοί.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω ως προς εισροές της φορολογικής περιόδου 01/07/2014 – 30/09/2014 (Γ' Τρίμηνο), η αξία των φορολογητέων εισροών πρέπει να αυξηθεί κατά τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και να ανέλθει σε $65.475,20€ + 4.869,03€ = 70.344,23€$ και η αξία των φορολογητέων δαπανών πρέπει να διορθωθεί από 3.075,88€ σε $3.075,88€ - 775,19€ = 2.300,69€$ και ο συνολικός εκπιπτόμενος φόρος εισροών από 15.571,16€ σε $15.571,16€ + 1.119,88€ - 79,79€ = 16.611,25€$, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν εν μέρει δεκτοί.

Έχοντας υπόψη τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο για το Β' Τρίμηνο προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	99.970,02 * 23% = 22.993,10	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	70.344,23 * 23% = 16.179,17
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	1.254,21 * 16% = 200,67	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ:	2.300,69 * ? = 432,08
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ:	23.193,79	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ:	16.611,26

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ως προς εκροές της φορολογικής περιόδου 01/10/2014 – 31/12/2014 (Δ' Τρίμηνο), η αξία των φορολογητέων εκροών του κανονικού συντελεστή (23%) πρέπει να διορθωθεί από 223.123,45€ που δήλωσε ο προσφεύγων με την με αριθμό/ 26-02-2015 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. σε $223.123,45€ + 601,74€ - 218,20€ =$

223.506,99€ και ο αντίστοιχος συνολικός φόρος εκροών σε 51.529,08€ + 88,21€ = 51.617,29€, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν μερικώς δεκτοί.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω ως προς εισροές της φορολογικής περιόδου 01/10/2014 – 31/12/2014 (Δ' Τρίμηνο), η αξία των φορολογητέων δαπανών πρέπει να διορθωθεί από 5.921,44€ σε 5.921,44€ – 601,74€ = 5.319,70€ και συνολικά ο αντίστοιχος εκπιπτόμενος φόρος εισροών σε 40.165,85€ – 138,40€ = 40.027,45€, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν μερικώς δεκτοί.

Έχοντας υπόψη τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ	
ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	223.506,99 * 23% = 51.406,61	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	169.422,06 * 23% = 38.967,07
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ:	
ΜΕΙΩΜΕΝΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:	1.316,81 * 16% = 210,69	5..319,70 * ? =	1.060,38
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ:		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ:	40.027,45
51.617,30			

Η προσαύξηση περιουσίας, κατόπιν των ανωτέρω, προσδιορίζεται σε: 14.750€ + 500€ + 11.332,53€ = 26.582,53€.

Κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28-12-2018 εκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό/ 30-1-2019 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜκαι συγκεκριμένα:

- Την επικύρωση της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ.
- την τροποποίηση των με αριθμό,,,/2018 πράξεων, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ως κατωτέρω.

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

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2018):

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας

Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	124.397,97 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	97.815,44 €

Φορολογητέα εισοδήματα φορ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (€)	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης		Διαφορά
			Δ.Ε.Δ.		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Τόκοι	51,53	0,00	51,53	0,00	0,00 €
Μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013			26.582,53	0,00	26.582,53 €
Αγροτική επιχειρηματική δραστηρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	1.381,65	0,00	1.381,65 €
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Α)Αξιωματικών εμπ.ναυτ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Β)Κατώτερου πληρώμ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Συνολικό εισόδημα	51,53	0,00	28.015,71	0,00	27.964,18 €
Αρνητικά στοιχ.εισοδ.που συμψηφίζ.	33.727,71	0,00	20.442,75	0,00	-13.284,96 €
Υπόλοιπο	-33.676,18	0,00	7.572,96	0,00	41.249,14 €
Διαφορά τεκμ. δαπ. που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00 €
Φορολογητέο εισόδημα	51,53	0,00	28.015,71	0,00	27.964,18 €
Απαλλασσόμενα επιχ.δραστ.					0,00 €
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Συνολικό εισόδημα	51,53	0,00	28.015,71	0,00	27.964,18 €
Τεκμαρτό εισόδημα	3.000,00		0,00		
Εισόδημα επιβ.ειδ.εισφ.αλ.	3.000,00	0,00	28.015,71	0,00	25.015,71 €

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος (€)

Ποσά Δήλωσης						Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
Α.Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου				
	Φορολογητέο εισόδημα	51,53	0,00	28.015,71	0,00	27.964,18		
Φόρος κλίμακας	7,73	0,00	9.083,92	0,00	9.076,19			
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	0,00	0,00	303,96	0,00				
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			30,40					
Φόρος που αναλογεί	7,73	0,00	8.810,36	0,00	8.802,63			
Β.Μείον								

1.Φόρος που παρακρ.στο εισ.από:					
α)Τόκους - Μερισμάτα - Δικαιώματα	6,66	0,00	6,66	0,00	0,00
β)Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ)Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
δ)Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
ε)Αλλοδαπή προέλευση					
2.Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
α)Το προηγούμενο οικον./φορολ.έτος	175,98	0,00	175,98	0,00	0,00
β)Ειδικών περιπτώσεων					
3.Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-174,91	0,00	8.627,72	0,00	8.802,63
Γ.Πλέον					
1.Προκαταβολή φόρου επ.φορ.έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου μισθ.ακιν.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-174,91	0,00	8.627,72	0,00	8.802,63
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			4.401,32	0,00	4.401,32
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου αρ.58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστ.τελ.χαρτ.					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	0,00	560,31	0,00	560,31
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Συνολικά ποσά (+/-)	475,09	0,00	14.239,35	0,00	13.764,26
Δ.Σύνολα εκκαθάρισης					
Διαφορά συμψηφισμού.Ποσό αρ.18 παρ.1 ν.3522/2006	0,00		0,00		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	475,09		14.239,35		13.764,26
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	475,09		14.239,35		13.764,26

Ανάλυση υπολογισμού προστίμων Κ.Φ.Δ.	Υπόχρεος		Σύζυγος		Σύνολο διαφορών
	Φόρος	Τέλη χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ειλικρινής				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	8.802,63		0,00		8.802,63
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ^{(2) (3)}	4.401,32	0,00	0,00	0,00	
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	5032,66 %	0,00%	0,00%	0,00%	
Ποσοστό προστίμου αρ.58	50,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	4.401,32		0,00		
Διαπίστωση πρόθεσης	Ναι				
Ποσοστό προστίμ. αρ.58 (προ ν.4337/2015)	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	8.802,63	0,00	0,00	0,00	
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για 1/1/2014-31/3/2014 (πράξη/2018):

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Συντ. ΦΠΑ		Αξία φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	Αξία φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Αξία φορ/τέων εκροών		Φόρος εκροών	Αξία φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
11	101					201				
5,5	102					202				
23	103	66.662,41	15.332,35	71.698,54	16.490,66	203	67.263,70	15.470,65	71.698,54	16.490,66
10	101					201				
5	102					202				
21	103					203				
9	101					201				
4,5	102					202				
19	103					203				
13	101					201				
6,5	102					202				
18	103					203				
8	104					204				
4	105					205				
16	106	2.505,50	400,88			206	2.505,50	400,88		
7	104					204				
9	104					204				
5	105					205				
15	106					206				
6	104					204				
3	105					205				
13	106					206				
	113	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		3.564,97	642,87	213	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		2.589,74	517,84
Σύν.	114	69.167,91	15.733,23	75.263,51	17.133,53	214	69.769,20	15.871,53	74.288,28	17.008,50
	116	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις				216	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις			
	117	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη				217	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη			
	118	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				218	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου			
	119	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)				219	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)			
	120	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			17.133,53	220	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			17.008,50
	121	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,27	221	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,27
	122	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			17.133,26	222	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			17.008,23
	123	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				223	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή)

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

151	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	15.733,23	251	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	15.871,53
152	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)		252	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)	
153	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	17.133,26	253	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	17.008,23
			254	ΔΙΑΦΟΡΑ	
161	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-1.400,03	261	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-1.136,70
162	ΠΟΣΟ για έκπτωση		262	ΠΟΣΟ για έκπτωση	
163	ΠΟΣΟ για επιστροφή		263	ΠΟΣΟ για επιστροφή	

181	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
182	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.	

281	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
282	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.	
284	Πρόσθ.φόρος ανακρ.	
285	Πρόσθ.φόρος μη υπ.	
286	ΠΟΣΟ επιστρ.αδικ.	
264	ΠΟΣΟ αχρεωστ.κατ.	
287	ΣΥΝΟΛΟ	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΕΛ-ΔΗΛ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΕΔ-ΔΗΛ)
Αξία φορολογητέων εκροών	69.167,91	69.769,20	69.769,20	601,29	601,29
Αξία φορολογητέων εισροών	75.263,51	74.123,08	74.288,28	-1.140,43	-975,23
Φόρος εκροών	15.733,23	15.871,53	15.871,53	138,30	138,30
Υπόλοιπο φόρου εισροών	17.133,26	16.961,60	17.008,23	-171,66	-125,03
Πιστωτικό υπόλοιπο	-1.400,03	-1.090,07	-1.136,70	309,96	263,33
Χρεωστικό υπόλοιπο				0,00	0,00
Πρόστιμο άρ.58Α ν.4174/2013		154,98	131,66	154,98	131,66
Πρόστιμο άρ.58 ν.4174/2013 (προ ν.4337/2015)		92,99	26,33	92,99	26,33
Ευνοϊκότερη κύρωση		92,99	26,33	92,99	26,33
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή	-1.400,03	-997,08	-1.110,37	402,95	289,66
Υπόλοιπο φόρου - για έκπτωση					
Υπόλοιπο φόρου - για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για 1/4/2014-30/6/2014 (πράξη/2018):

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

β ΠΟΣΑ ΔΕΔ

Συντ. ΦΠΑ	Αξία φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	Αξία φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Αξία φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	Αξία φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
11	101				201			
5,5	102				202			
23	103	87.878,09	20.211,96	68.492,13	203	88.118,09	20.267,16	68.366,16
10	101				201			
5	102				202			
21	103				203			
9	101				201			
4,5	102				202			
19	103				203			
13	101				201			
6,5	102				202			
18	103				203			
8	104				204			
4	105				205			
16	106	932,62	149,22		206	1.004,84	160,77	

7	104					204				
9	104					204				
5	105					205				
15	106					206				
6	104					204				
3	105					205				
13	106					206				
	113	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		5.348,46	1.019,78	213	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		4.055,47	869,53
Σύν.	114	88.810,71	20.361,18	73.840,59	16.772,97	214	89.122,93	20.427,93	72.421,63	16.593,75
	116	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις				216	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις			
	117	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη				217	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη			
	118	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου			1.400,05	218	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου			1.136,70
	119	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)				219	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)			
	120	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			18.173,02	220	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			17.730,45
	121	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,38	221	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,38
	122	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			18.172,64	222	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			17.730,07
123	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				223	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή)

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

151	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	20.361,18
152	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)	
153	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	18.172,64

161	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
162	ΠΟΣΟ για έκπτωση	
163	ΠΟΣΟ για επιστροφή	

181	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.188,54
182	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.	

β ΠΟΣΑ ΔΕΔ

251	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	20.427,93
252	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)	
253	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	17.730,07
254	ΔΙΑΦΟΡΑ	

261	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
262	ΠΟΣΟ για έκπτωση	
263	ΠΟΣΟ για επιστροφή	

281	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.697,86
282	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.	
283	Τελικό χρεωστ.υπόλ.	2.697,86
284	Πρόσθ.φόρος ανακρ.	
285	Πρόσθ.φόρος μη υπ.	
286	ΠΟΣΟ επιστρ.αδικ.	
264	ΠΟΣΟ αχρεωστ.κατ.	
287	ΣΥΝΟΛΟ	2.697,86

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΕΛ-ΔΗΛ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΕΔ-ΔΗΛ)
Αξία φορολογητέων εκροών	88.810,71	90.731,75	89.122,93	1.921,04	312,22
Αξία φορολογητέων εισροών	73.840,59	71.282,03	72.421,63	-2.558,56	-1.418,96
Φόρος εκροών	20.361,18	20.797,96	20.427,93	436,78	66,75
Υπόλοιπο φόρου εισροών	18.172,64	17.421,35	17.730,07	-751,29	-442,57
Πιστωτικό υπόλοιπο				0,00	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.188,54	3.376,61	2.697,86	1.188,07	509,32
Πρόστιμο άρ.58Α ν.4174/2013		594,04	254,66	594,04	254,66

Πρόστιμο άρ.58 ν.4174/2013 (προ ν.4337/2015)		1.188,07	152,80	1.188,07	152,80
Ευνοϊκότερη κύρωση		594,04	152,80	594,04	152,80
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.188,54	3.970,65	2.850,66	1.782,11	662,12
Υπόλοιπο φόρου - για έκπτωση					
Υπόλοιπο φόρου - για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για 1/7/2014-30/9/2014 (πράξη/2018):

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

β ΠΟΣΑ ΔΕΔ

Αξία φορ/τέων εκροών				Αξία φορ/τέων εισροών				Αξία φορ/τέων εκροών				Αξία φορ/τέων εισροών			
Φόρος εκροών	Φόρος εισροών	Φόρος εκροών	Φόρος εισροών	Φόρος εκροών	Φόρος εισροών	Φόρος εκροών	Φόρος εισροών	Φόρος εκροών	Φόρος εισροών	Φόρος εκροών	Φόρος εισροών	Φόρος εκροών	Φόρος εισροών	Φόρος εκροών	Φόρος εισροών
101						201									
102						202									
103	93.900,79	21.597,18	65.475,20	15.059,30		203	99.970,02	22.993,10	70.344,23	16.179,17					
101						201									
102						202									
103						203									
101						201									
102						202									
103						203									
101						201									
102						202									
103						203									
104						204									
105						205									
106	459,80	73,57				206	1.254,21	200,67							
104						204									
104						204									
105						205									
106						206									
104						204									
105						205									
106						206									
113	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		3.075,88	511,86		213	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		2.300,69	432,08					
114	94.360,59	21.670,75	68.551,08	15.571,16		214	101.224,23	23.193,77	72.644,92	16.611,25					
116	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις					216	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις								
117	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη					217	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη								
118	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου					218	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου								
119	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)			0,02		219	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)			0,02					
120	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			15.571,18		220	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			16.611,27					
121	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,40		221	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,40					
122	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			15.570,78		222	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			16.610,87					
123	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					223	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ								

			ΕΙΣΡΟΩΝ		
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή)					
α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ			β ΠΟΣΑ ΔΕΔ		
151	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	21.670,75	251	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	23.193,77
152	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)		252	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)	
153	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	15.570,78	253	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	16.610,87
			254	ΔΙΑΦΟΡΑ	
161	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		261	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
162	ΠΟΣΟ για έκπτωση		262	ΠΟΣΟ για έκπτωση	
163	ΠΟΣΟ για επιστροφή		263	ΠΟΣΟ για επιστροφή	
181	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.099,97	281	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.582,90
182	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.		282	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.	
			283	Τελικό χρεωστ.υπόλ.	6.582,90
			284	Πρόσθ.φόρος ανακρ.	
			285	Πρόσθ.φόρος μη υπ.	
			286	ΠΟΣΟ επιστρ.αδικ.	
			264	ΠΟΣΟ αχρεωστ.κατ.	
			287	ΣΥΝΟΛΟ	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΕΛ-ΔΗΛ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΕΔ-ΔΗΛ)
Αξία φορολογητέων εκροών	94.360,59	102.064,78	101.224,23	7.704,19	6.863,64
Αξία φορολογητέων εισροών	68.551,08	70.813,34	72.644,92	2.262,26	4.093,84
Φόρος εκροών	21.670,75	23.387,10	23.193,77	1.716,35	1.523,02
Υπόλοιπο φόρου εισροών	15.570,78	16.189,77	16.610,87	618,99	1.040,09
Πιστωτικό υπόλοιπο				0,00	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	6.099,97	7.197,33	6.582,90	1.097,36	482,93
Πρόστιμο άρ.58Α ν.4174/2013		548,68	241,46	548,68	241,46
Πρόστιμο άρ.58 ν.4174/2013 (προ ν.4337/2015)		109,74	48,29	109,74	48,29
Ευνοϊκότερη κύρωση		109,74	48,29	109,74	48,29
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή	6.099,97	7.307,07	6.631,19	1.207,10	531,22
Υπόλοιπο φόρου - για έκπτωση					
Υπόλοιπο φόρου - για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για 1/10/2014-31/12/2014 (πράξη/2018):

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

					β ΠΟΣΑ ΔΕΔ				
Αξία φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	Αξία φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών		Αξία φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	Αξία φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	
101					201				
102					202				
103	223.123,45	51.318,39	169.422,06	38.967,07	203	223.506,99	51.406,61	169.422,06	38.967,07
101					201				

102					202				
103					203				
101					201				
102					202				
103					203				
101					201				
102					202				
103					203				
104					204				
105					205				
106	1.316,81	210,69			206	1.316,81	210,69		
104					204				
104					204				
105					205				
106					206				
104					204				
105					205				
106					206				
113	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		5.921,44	1.198,78	213	Δαπάνες γεν. έξοδα (φορ/τέες)		5.319,70	1.060,38
114	224.440,26	51.529,08	175.343,50	40.165,85	214	224.823,80	51.617,30	174.741,76	40.027,45
116	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις				216	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις			
117	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη			12.228,70	217	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη			12.228,70
118	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				218	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου			
119	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)			0,09	219	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.116,117,118)			0,09
120	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			52.394,64	220	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			52.256,24
121	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,31	221	Αφαιρούμενα ποσά από το γεν.σύνολο φόρου εισροών			0,31
122	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			52.394,33	222	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			52.255,93
123	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				223	ΑΡΝΗΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή)

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

151	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	51.529,08
152	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)	
153	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	52.394,33

β ΠΟΣΑ ΔΕΔ

251	ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.κωδ. 114-2)	51.617,30
252	ΑΡΝ.ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.123)	
253	ΘΕΤ.ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ.(μετ.κωδ.122)	52.255,93
254	ΔΙΑΦΟΡΑ	

161	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-865,25
162	ΠΟΣΟ για έκπτωση	
163	ΠΟΣΟ για επιστροφή	

261	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-638,63
262	ΠΟΣΟ για έκπτωση	
263	ΠΟΣΟ για επιστροφή	

181	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
182	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.	

281	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
282	ΠΟΣΟ που καταβλήθ.	
283	Τελικό χρεωστ.υπόλ.	
284	Πρόσθ.φόρος ανακρ.	
285	Πρόσθ.φόρος μη υπ.	
286	ΠΟΣΟ επιστρ.αδικ.	
264	ΠΟΣΟ αχρεωστ.κατ.	
287	ΣΥΝΟΛΟ	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΕΛ-ΔΗΛ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΕΔ- ΔΗΛ)
Αξία φορολογητέων εκροών	224.440,26	226.654,33	224.823,80	2.214,07	383,54
Αξία φορολογητέων εισροών	175.343,50	174.242,59	174.741,76	-1.100,91	-601,74
Φόρος εκροών	51.529,08	52.038,32	51.617,30	509,24	88,22
Υπόλοιπο φόρου εισροών	52.394,33	52.204,83	52.255,93	-189,50	-138,40
Πιστωτικό υπόλοιπο	-865,25	-166,51	-638,63	698,74	226,62
Χρεωστικό υπόλοιπο				0,00	0,00
Πρόστιμο άρ.58Α ν.4174/2013		349,37	113,31	349,37	113,31
Πρόστιμο άρ.58 ν.4174/2013 (προ ν.4337/2015)		698,74	67,99	698,74	67,99
Ευνοϊκότερη κύρωση		349,37	67,99	349,37	67,99
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή	-865,25	182,86	-570,64	1.048,11	294,61
Υπόλοιπο φόρου - για έκπτωση					
Υπόλοιπο φόρου - για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

**Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2018):
2.000,0 €**

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.