



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 28/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1775

**ΑΠΟΦΑΣΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου,, κατά της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα: Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 72.990,71 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ποσού 36.495,36 ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 53 Ν.4174/2013 ποσού 31.969,93 ευρώ και πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.110,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **148.566,85 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 24/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα κατόπιν της υπ' αριθμ./.../...../2018 εντολής ελέγχου όπως τροποποιήθηκε με την με αριθμό/.../...../2018 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων, τελών εισφορών, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012.

Ο έλεγχος κατόπιν της σύγκρισης των εισοδημάτων που προέκυψαν βάσει της έμμεσης τεχνικής των Τραπεζικών Καταθέσεων και των Δαπανών σε μετρητά, με εκείνα βάσει των γενικών διατάξεων, προσδιόρισε τα εισοδήματα από όλες τις πηγές εισοδήματος και του τελικού φορολογητέου εισοδήματος, για το ελεγχόμενο έτος ως ακολούθως:

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (Εισοδήματα από 01/01/2012 έως 31/12/2012)**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A - Β. Από ακίνητα	22.110,60	3.601,09	22.110,60	3.601,09
Γ. Από κινητές αξίες				
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις				
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	3.467,50		3.467,50	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες				
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				
-Εισόδημα αρ.48 παρ.3 ν.2238/94				185.726,29
Συνολικό εισόδημα	25.578,10	3.601,09	25.578,10	189.327,38
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		33.484,22		
Υπόλοιπο	25.578,10		25.578,10	189.327,38
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		1.851,90		
Άθροισμα	25.578,10	1.851,90	25.578,10	189.327,38
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				
Φορολογητέο εισόδημα	25.578,10	1.851,90	25.578,10	189.327,38

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράνομη έκδοση της καταλογιστικής πράξης, που αφορά στη χρήση 2012, διότι δεν έχει ληφθεί υπόψη η ανάλωση κεφαλαίου για τα διαθέσιμα μετρητά. Η έκθεση επί της οποίας στηρίζεται η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νομίμου αιτιολογίας και τεκμηρίωσης ως προς τον ισχυρισμό του ελέγχου ότι «η ελεγχόμενη... δεν τεκμηρίωσε το πραγματικό ύψος του διαθέσιμου κεφαλαίου». Σε κανένα σημείο του ελέγχου δεν αναφέρεται ότι η ανάλωση κεφαλαίου η οποία έχει υποβληθεί ως συνημμένη του Υπομνήματος/2018 επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, όσον αφορά τα οικονομικά έτη 2005 έως 2012, δε διαφέρει σε τίποτα από την ανάλωση κεφαλαίου η οποία είχε από τον ίδιο τον έλεγχο υπολογιστεί επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, κατά την επίδοση του οποίου ο έλεγχος ήταν σε θέση να γνωρίζει αν υπήρχαν επιπλέον των δηλωθέντων - στα Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία της 01.01.2012 και της 31.12.2012- επενδυτικά προϊόντα ή πιστωτικές κάρτες. Ως εκ τούτου ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος είναι λανθασμένος.
- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη» της προσδιορισθείσας διαφοράς βάσει της τεχνικής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά. Σχετικά με την προέλευση της διαφοράς μεταξύ της αυξήσεως των υπολοίπων των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων βάσει της τεχνικής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, όπως αναφέρεται στη σελίδα 39 - 40 Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αφενός μεν έχει προσκομίσει η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμόν/2018 Υπόμνημά της, χειρόγραφες σημειώσεις του μπλοκ επιταγών, αφετέρου προσκομίζει και επικαλείται με την παρούσα τις εξής επιταγές:
 1. Επιταγή υπ. αριθμ. με ημερομηνία έκδοσης την 05.06.2012 ποσού 1.000 €, σε διαταγή της εταιρίας «.....»
 2. Επιταγή υπ. αριθμ. με ημερομηνία έκδοσης την 14.08.2012 ποσού 3.000 €, σε διαταγή της εταιρίας «.....»
 3. Επιταγή υπ. αριθμ. με ημερομηνία έκδοσης την 03.09.2012 ποσού 3.000 €, σε διαταγή της εταιρίας «.....»

Οι εν λόγω επιταγές, συνολικού ποσού ύψους 7.000 € αφορούν χρηματικά ποσά τα οποία κατέβαλε η προσφεύγουσα μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να μειωθεί το υπόλοιπο του προμηθευτή της ατομικής της επιχείρησης, με την επωνυμία «.....». Ως εκ τούτου πρέπει να αφαιρεθούν από τον πίνακα της σελίδας 39 της «Τεχνικής Τραπεζικών Καταθέσεων και Δαπανών σε Μετρητά» από το κονδύλι «Αγορές Εμπορευμάτων, Πρώτων ή Βοηθητικών Υλών κ.λπ. ειδών», ήτοι από το ποσό των 16.120,74. Συνεπώς το εν λόγω ποσό στο κονδύλι «Αγορές Εμπορευμάτων,

Πρώτων η' Βοηθητικών Υλών κ.λπ. ειδών», θα διαμορφωθεί σε 9.120,74 €.

Για να θεωρηθεί η «προσαύξηση περιουσίας» ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών πρέπει αφενός πράγματι να υφίσταται προσαύξηση περιουσίας και αφετέρου να είναι αδύνατο να εξακριβωθεί η πηγή ή αιτία, από την οποία προήλθε αυτή (προσαύξηση). Από αυτά παρέπεται ότι, εφ' όσον ο φορολογούμενος επικαλεσθεί και αποδείξει είτε ότι δεν υπήρξε πράγματι προσαύξηση της περιουσίας του, είτε ότι αυτή δεν οφείλεται σε απόκτηση «κρυφού» εισοδήματος, αλλά προήλθε από άλλη αιτία και ανεξάρτητα από το εάν η τελευταία ενδεχομένως παράγει ή μη άλλου είδους φορολογική υποχρέωση, η Φορολογική Αρχή δεν μπορεί νομίμως να υπαγάγει την «προσαύξηση» αυτή στο ρυθμιστικό πεδίο της ανωτέρω διατάξεως, διότι ελλείπουν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της. Με άλλα λόγια, η απόδειξη της προελεύσεως της «προσαυξήσεως», εφ' όσον δεν συνδέεται με αφανές εισόδημα, αλλά έχει άλλη, γνωστή γενεσιουργό αιτία, δεν επιτρέπει την εφαρμογή της εν λόγω διατάξεως. Επομένως, η προσβαλλόμενη πράξη, βάσει των ανωτέρω καθίσταται παράνομη και ακυρωτέα.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **3)** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα...».

Επειδή στο άρθρο 67B του ν.2238/1994 «Έμμεσες τεχνικές ελέγχου» ορίζεται:

«1. Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με έλεγχο μπορεί να διενεργείται και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών (mark up method),

- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method),
γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (net worth method),
δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών (unit and volume method) και
ε) το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (bank deposits and cash expenditure method).

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των επιτηδευματιών βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Τα προσδιοριζόμενα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων.

3. Εφόσον τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου έχουν εξαχθεί με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών της παραγράφου 1, και πριν την έκδοση φύλλων ή πράξεων καταλογισμού, ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής μονάδας, καλεί τον υπόχρεο σε ακρόαση, ο οποίος δικαιούται σε ανταπόδειξη.

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για όλες τις εκκρεμείς χρήσεις για τις οποίες υφίσταται φορολογική υποχρέωση.

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παρ. 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή στην απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1270/24-12-2013 ορίζεται:

«Με την Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357/ΕΞ2013/10-5-2013, η οποία δημοσιεύθηκε στα ΦΕΚ. 1136/Β΄/10-5-2013 και 1199/Β΄/16-5-2013, ορίστηκε ο τρόπος εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, της καθαρής θέσης του φορολογούμενου και των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 67B του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε), στη διαδικασία του τακτικού φορολογικού ελέγχου, σε συνδυασμό με τις λοιπές ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Με την παρούσα δίνονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή κάθε μίας έμμεσης τεχνικής ελέγχου, από τις αναφερόμενες παραπάνω, καθορίζοντας την μεθοδολογία η οποία θα ακολουθείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της προαναφερόμενης απόφασης, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1171/4-7-2013.

3. Τεχνική τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά (bank deposits and cash expenditure method)

Η τεχνική αυτή προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, του/της συζύγου και των προστατευομένων μελών αυτών, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωσή τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις και τα διαθέσιμα σε

χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς και τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα.

Η τεχνική αυτή προσδιορίζει τα έσοδα του φορολογουμένου αναλύοντας τις τραπεζικές καταθέσεις και τις δαπάνες με χρήση μετρητών σε διάφορες συναλλαγές.

Συγκεκριμένα:

1. Προσδιορίζονται οι συνολικές τραπεζικές καταθέσεις της ελεγχόμενης περιόδου, στις περιπτώσεις που υπάρχει άνοιγμα λογαριασμών. Περιλαμβάνονται οι πιστωτικές κινήσεις σε λογαριασμό/ούς που αφορούν καθαρές καταθέσεις και έμμεσες καταθετικές πράξεις (Προσωρινές καταθέσεις προς εξόφληση υποχρεώσεων, όπως δάνεια κ.λπ. πράξεις).

Στις περιπτώσεις όπου δεν έχει πραγματοποιηθεί άνοιγμα λογαριασμών, οι συνολικές τραπεζικές καταθέσεις λαμβάνονται ως η διαφορά υπολοίπου τέλους μείον αρχή χρήσης. Επισημαίνεται ότι η τεχνική παράγει ανεπαρκή/ελλιπή/μη ασφαλή αποτελέσματα στις περιπτώσεις μη ανοίγματος λογαριασμών. Στις περιπτώσεις που χρησιμοποιείται η διαφορά υπολοίπου τέλους-αρχής, η τυχόν προκύπτουσα αρνητική διαφορά δεν αναγράφεται επί του εντύπου.

2. Αφαιρούνται τα κατατεθειμένα ποσά στους πιο πάνω λογαριασμούς που αφορούν:

2.1. Μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα.

2.2. Ποσά από εκταμίευση δανείων.

2.3. Συμψηφιστικές κινήσεις μεταξύ λογαριασμών του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών.

2.4. Συναλλαγές, μεταφορές και λοιπές πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις.

3. Στο Υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων προστίθενται:

3.1. Δαπάνες επιχειρηματικές/επαγγελματικές (εξοφληθείσες με μετρητά).

3.2. Αγορές εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας (εξοφληθείσες με μετρητά).

3.3. Αγορές περιουσιακών στοιχείων προσωπικών/οικογενειακών, επαγγελματικών (εξοφληθείσες με μετρητά).

3.4. Προσωπικές/οικογενειακές δαπάνες (εξοφληθείσες με μετρητά).

3.5. Καταβληθέντες φόροι, εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής (εξοφληθέντες με μετρητά).

3.6. Αποπληρωμή / μείωση χρεών με μετρητά

3.7. Αύξηση/μείωση διαθεσίμων μετρητών ελεγχόμενης περιόδου. Η μείωση διαθεσίμων μετρητών τίθεται με αρνητικό πρόσημο, (παράδειγμα: 31/12/2003 μετρητά 15.000 ευρώ. 31/12/2004 διαθέσιμα μετρητά 12.000 ευρώ. Στην χρήση 2004 θα καταχωρηθεί το ποσό -3.000 ευρώ).

3.8. Λοιπές καταβολές σε μετρητά.

Συμπεριλαμβάνονται περιπτώσεις μείωσης των λογαριασμών πληρωτέων που εξοφλούνται με μετρητά.

Παρατήρηση: Τα επαγγελματικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν μόνο περίπτωση ατομικής επιχείρησης.

4. Το νέο Υπόλοιπο των καθαρών Τραπεζικών καταθέσεων μειώνεται με τα μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα που δεν κατατέθηκαν σε λογαριασμούς και με την αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ων. Αυξάνεται με την μείωση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ων, και με την αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών ή μειώνεται με την μείωση των εισπρακτέων λογαριασμών.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: (αφορούν και τις τρεις μεθόδους έμμεσων τεχνικών).

.....
4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Παρατήρηση: Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου δεν υπάρχει περιορισμός όσον αφορά τα παρελθόντα έτη που εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια αυτό είναι δυνατό να διασταυρωθεί με τις φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ελεγχόμενου ή με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, (π.χ. φορολογικές δηλώσεις παρελθόντων ετών συνοδευόμενες με τα εκκαθαριστικά σημειώματα, ή με απόδειξη κατάθεσης μέσω ταχυδρομείου, ή παραλαβής του αντιγράφου της δήλωσης από την αρμοδία Δ.Ο.Υ, κ.λπ.) .Οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (προκειμένου να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό του πραγματικού διαθεσίμου) θα πρέπει να είναι συνεχόμενες και να φθάνουν μέχρι και την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πρώτου ελεγχόμενου έτους.

Δεν αναζητούνται τα δικαιολογητικά για τα ποσά που είναι αναγεγραμμένα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών και τα οποία χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του πραγματικού διαθεσίμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών .

Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ έσοδα από τόκους, από πωλητήριο συμβόλαιο, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά,

συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ' όψιν εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

5) Ως προς τις δαπάνες που αφορούν δίκτυα κοινής ωφέλειας, σταθερή /κινητή τηλεφωνία, δίδακτρα ιδιωτικών σχολείων - κολλεγίων, ασφάλιστρα ΕΙΧ αυτοκίνητων, δικύκλων, ασφαλιστικά προγράμματα ζωής, υγείας, συνταξιοδότησης, κ.λπ, ασφάλιστρα ακίνητων, κινητών περιουσιακών στοιχείων, σε περίπτωση μη αναγραφής ποσού στο ερωτηματολόγιο, ούτε προσκόμισης στοιχείων που να αποδεικνύουν το ποσό της δαπάνης, θα καλείται ο ελεγχόμενος να συμπληρώσει υπεύθυνη δήλωση και να δηλώσει το ποσό της δαπάνης για κάθε ελεγχόμενο έτος. Ο έλεγχος δύναται να επαληθεύσει τα στοιχεία ή να ζητά αυτά από τις αρμόδιες υπηρεσίες σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο.

6) Ως προς την δαπάνη μέσω πιστωτικών καρτών, όπως αυτές συμπληρώθηκαν στο Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις, ο ελεγχόμενος υποχρεούται να παράσχει στοιχεία που αφορούν την σχετική δαπάνη λόγω της χρήσης πιστωτικών καρτών προσκομίζονται τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Ο έλεγχος δύναται να ζητά τέτοια στοιχεία από τις αρμόδια πιστωτικά ιδρύματα σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο.

7) Ο ελεγχόμενος (επιτηδευματίας) θα καλείται να παράσχει στοιχεία σε σχέση με τα υπόλοιπα απαιτήσεων/εισπράξεων, υποχρεώσεων/καταβολών από πωλήσεις, αγορές, δαπάνες (επαγγελματικές προσωπικές) κ.λπ. καθώς και των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ων στη λήξη κάθε ελεγχόμενου έτους. Ο έλεγχος δύναται να προβαίνει σε επαληθεύσεις στις περιπτώσεις που αυτό είναι εφικτό.

8) Η συμπλήρωση του πίνακα Η' «Διαθέσιμα Μετρητά » στο έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης είναι απαραίτητη. Στην περίπτωση που δεν δηλωθούν διαθέσιμα μετρητά στην έναρξη ή στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης τότε ο έλεγχος θα θεωρήσει ότι δεν υπήρχαν.

9) Επαγγελματικές / προσωπικές / οικογενειακές δαπάνες που προκύπτουν από τον έλεγχο ότι πραγματοποιήθηκαν αλλά ο ελεγχόμενος δεν αποδεικνύει τον τρόπο εξόφλησης αυτών, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θεωρείται ότι εξοφλήθηκαν με καταβολή μετρητών.

10) Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα : Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί - διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Επειδή στην **ΠΟΛ 1171/2013** με θέμα: «Οδηγίες σχετικά με την παροχή στοιχείων από τους φορολογούμενους κατά τον έλεγχο υποθέσεων φυσικών προσώπων» ορίζεται ότι:

«Με την απόφαση ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013, όπως δημοσιεύθηκε στα ΦΕΚ.1136/Β710-5-2013 και ΦΕΚ.1199/Β716-5-2013, καθορίστηκε ο τρόπος εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών στη διαδικασία του τακτικού ελέγχου παράλληλα με τις ισχύουσες διατάξεις περί τακτικού ελέγχου του ΚΦΕ. Οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου προκειμένου να προσδιορίσουν το φορολογητέο εισόδημα,

αξιοποιούν κάθε στοιχείο ή πληροφορία που διαθέτει η υπηρεσία ή μπορεί να συλλεχθεί για τον φορολογούμενο τον/την σύζυγο ή τα προστατευόμενα μέλη αυτών και το οποίο μπορεί να αφορά κάθε μορφή εσόδων ή δαπανών. Σκοπός είναι να προσδιοριστεί με αντικειμενικό τρόπο το **πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου** το οποίο είτε έχει αναλωθεί σε αγορές και δαπάνες ή έχει χρησιμοποιηθεί προκειμένου να προσαυξηθεί η περιουσιακή του κατάσταση.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 66 του ΚΦΕ ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας κατά τον έλεγχο των επιδιδόμενων δηλώσεων δικαιούται: «Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωση του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος».

Οι διατάξεις αυτές έχουν ανάλογη εφαρμογή και κατά τους ελέγχους από το γραφείο, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 67Α του ΚΦΕ.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 6 του άρθρου 66 του ΚΦΕ, όσοι αρνούνται ή παραλείπουν αναιτιολογήτως να δώσουν πληροφορίες για την εξακρίβωση του εισοδήματος και να διευκολύνουν το ελεγκτικό έργο του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, υπόκεινται στο πρόστιμο που ορίζεται από το άρθρο 4 παράγρ.2 του Ν.2523/1997 (όπως προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ. 3 του Ν 3943/2011(ΦΕΚ. Α' 66/31.3.2011): «Στους υπόχρεους που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 66 του ΚΦΕ, επιβάλλεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών διοικητικό πρόστιμο από χίλια (1.000) έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή».

Με τις διατάξεις του άρθρου 9 της απόφασης ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013 για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου η ελεγκτική υπηρεσία, με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ζητεί από τον φορολογούμενο και ο τελευταίος υποχρεούται να παράσχει όποια στοιχεία κρίνονται από την ελεγκτική υπηρεσία απαραίτητα ως προς την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Μετά τα παραπάνω και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων κατά την άντληση στοιχείων από τους φορολογούμενους (φυσικά πρόσωπα) ορίζονται τα ακόλουθα έντυπα:

α) Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία

β) Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων

γ) Επιστολή προς το φορολογούμενο

Τα έντυπα αυτά»

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος ακολουθώντας τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1171/04-07-2013 μαζί με το με αριθ. πρωτ.**/2018** Αίτημα Παροχής Πληροφοριών κοινοποίησε νόμιμα στην προσφεύγουσα, την με αριθ. πρωτ.**/2018** «Επιστολή προς τον φορολογούμενο» με σκοπό τη συμπλήρωση των επισυναπτομένων σε αυτή τριών εντύπων ήτοι:

- «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία κατά την 01/01/2012»,
- «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία κατά την 31/12/2012» και
- «Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης –Μεταβολές – Υποχρεώσεις».

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το υπ. αριθμ.**/2018 υπόμνημά** της, στο οποίο μεταξύ άλλων δήλωσε ότι τα διαθέσιμα μετρητά την 01/01/2012 ανέρχονταν σε € 295.701,90.

Ο έλεγχος αφού αξιολόγησε το υπόμνημα της προσφεύγουσας, προσδιόρισε το διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ (ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ)																	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΝ 31/12/2011
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2005		2006		2007		2008		2009		2010		2011		2012		
	υπόχρεο	συζύγου	υπόχρεο	συζύγου	υπόχρεο	συζύγου	υπόχρεο	συζύγου	υπόχρεο	συζύγου	υπόχρεο	συζύγου	υπόχρεο	συζύγου	υπόχρεο	συζύγου	
Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση		20.197,20		117.110,25		20.371,20		22.007,66		19.441,36		29.164,44		56537,73		27.720,27	
Έσοδα από ενοίκια (πλην δωρεάν παραχώρησης/ ιδιόχρησης καθώς αφορά σε μη πραγματικό έσοδο)		10.866,03	2.700,00	10.642,42	2.700,00	10.642,42	11.548,04		17.720,04		14.990,04		11.350,08		24.806,00	1.268,43	
Έσοδα από γεωργικές επιχειρήσεις	930,97		857,25		998,85		944,10		20.314,46		262,70		258,70				
Αφορολόγητα και φορολογούμενα κατ' ειδικό τρόπο			5.817,96														
Πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων, Δάνεια, Δωρεές κλπ			110.000,00						42.000,00								
Εισαγωγή συναλλάγμ. μη υποχρ. εκχ. στην Τρ. Ελλάδος																	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	930,97	31.063,23	119.375,21	127.752,67	3.698,85	31.013,62	12.492,14	22.007,66	80.034,50	19.441,36	15.252,74	29.164,44	11.608,78	56.537,73	24.806,00	28.988,70	614.168,60
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης		3.054,00		3.332,00		3.542,00		3.793,50		4.078,40		4.261,08		4.825,52		5.044,98	
Πληρωμές φόρων/ τελών	682,25	3.042,53	4.255,75	19.159,56	67.306,19	1.834,68	1.136,89	1.799,16	1.387,36	17.691,57	56.231,11	8.531,71	1.478,72	26.715,23	19.296,76	14.061,15	
Οικογενειακές δαπάνες													12.359,50		15.000,00		
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης																15.506,00	
Ασφάλιστρα ζωής	4.209,76	974,33	4.586,93		5.106,61	47,91	5.598,30		6.178,13		5.527,68	56,82	2.399,41		6.490,92	65,43	
Ασφάλιστρα ΙΧΕ																	
Αγορά ή μίσθωση αυτοκινήτων			121.500,00		357,00				68.500,00						5.999,99	13.000,00	
Αγορά ακινήτων	11.714,78																
Ανέγερση οικοδομών			18.758,56														
Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων																	
Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες															284,78	155,06	
Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρου και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών									1.383,61		1.423,87		2.197,46		661,37		
Εισφορά σε μετρητά για συμμετοχή σε προσωπική εταιρεία																9.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	16.606,79	7.070,86	149.101,24	22.491,56	72.769,80	5.424,59	6.735,19	5.592,66	77.449,10	21.769,97	63.182,66	12.849,61	18.435,09	31.540,75	47.733,82	56.832,62	615.586,31
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	-15.675,82	23.992,37	-29.726,03	105.261,11	-69.070,95	25.589,03	5.756,95	16.415,00	2.585,40	-2.328,61	-47.929,92	16.314,83	-6.826,31	24.996,98	-22.927,82	-27.843,92	
Προοδευτικό άρθροισμα διαθ/μου υπολ/που	-15.675,82	23.992,37	-15.675,82	23.992,37	-45.401,85	129.253,48	-114.472,80	154.842,51	-108.715,85	171.257,51	-106.130,45	168.928,90	-154.060,37	185.243,73	-160.886,68	210.240,71	
Τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο	-15.675,82	23.992,37	-45.401,85	129.253,48	-114.472,80	154.842,51	-108.715,85	171.257,51	-106.130,45	168.928,90	-154.060,37	185.243,73	-160.886,68	210.240,71	-183.814,50	182.396,79	-1.417,71

Επειδή σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα (έκθεση ελέγχου σελ. 13), το σύνολο των πραγματικών δηλωθέντων οικογενειακών εισοδημάτων της ελεγχόμενης των οικ. ετών 2005 έως 2012 ανήλθε στο ποσό των €614.168,60 ενώ για το ίδιο χρονικό διάστημα το σύνολο των πραγματικών οικογενειακών δαπανών ανήλθε στο ποσό των €615.586,31. Συνεπώς, προκύπτει ότι την 31/12/2011 δεν απέμεινε διαθέσιμο κεφαλαίο καθώς το σύνολο των δηλωθέντων πραγματικών εισοδημάτων αναλώθηκε εξ' ολοκλήρου (ήτοι €614.168,60 - €615.586,31= -€1.417,71). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης ότι τα διαθέσιμα μετρητά που κατείχε την 01/01/2012 ανήλθαν στο ποσό €295.701,90 απορρίπτεται.

Επειδή ο έλεγχος γνωστοποίησε τα προσωρινά αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, κοινοποιώντας με την από **29/11/2018** έκθεση επίδοσης, τα κατωτέρω και καλώντας την εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή τους, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επ' αυτών:

- (α) Το με αριθ. καταχ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου,
- (β) τον με αριθ./...../2018 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 και
- (γ) την με αριθ./...../...../2018 εντολή ελέγχου.

Επειδή η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου σελ. 23, με τα ακόλουθα υπομνήματα:

- Το με αριθ. πρωτ./**2018** υπόμνημα με συνημμένο «Πίνακα Κεφαλαίου προηγούμενων ετών» οικ. ετών 1997-2013
- Το με αριθ. πρωτ./**2018** υπόμνημα με συνημμένα τα ακόλουθα:
 - (α) Πίνακας 1 (excel)
 - (β) Αντίγραφα δύο όψεων επιταγών
 - (γ) Καρτέλες προμηθευτών
 - (δ) Αντίγραφα τελευταίων σελίδων μπλοκ επιταγών

Επειδή η προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ./**2018** υπόμνημά της είχε επικαλεστεί τα οικ. έτη 2005 έως 2012 για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου της. Ο έλεγχος στον ανωτέρω σημείωμα γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα μεταξύ άλλων ότι σύμφωνα με τα στοιχεία που ο έλεγχος είχε στην διάθεσή του, το σύνολο των πραγματικών δηλωθέντων εισοδημάτων των οικ. ετών 2005 έως 2012 που επικαλέστηκε είχε αναλωθεί εξ' ολοκλήρου από τις πραγματικές δαπάνες των ετών αυτών και ως εκ τούτου δεν απέμεινε διαθέσιμο κεφάλαιο.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε νέο υπόμνημά με αριθ. πρωτ./**2018** στο οποίο επικαλείται **νέο** πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου **αναθεωρώντας**, όπως η ίδια αναφέρει, το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο επικαλούμενη **τα οικ. έτη 1997 έως 2012**.

Επειδή ο έλεγχος μετά την επεξεργασία του ως άνω υπομνήματος και λαμβάνοντας υπόψη κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τα πληροφοριακά συστήματα taxis και elenxis και από τα τραπεζικά δεδομένα της προσφεύγουσας για τα προηγούμενα έτη κατέληξε στη διαπίστωση, όπως αναλυτικά τεκμηριώνεται στην έκθεση ελέγχου στις σελ. 23-29, ότι η προσφεύγουσα δεν τεκμηρίωσε το πραγματικό ύψος του διαθέσιμου κεφαλαίου της καθώς και το ύψος αυτού που θα μπορούσε να έχει στη διάθεσή της ως μετρητά την 01/01/2012, επισημαίνοντας ότι τα πραγματικά εισοδήματα των υπό κρίση ετών είχαν αναλωθεί εξ' ολοκλήρου από δαπάνες στα έτη αυτά.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ./2018 υπόμνημά της η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα των δύο όψεων των επιταγών εκδόσεώς της, αντίγραφα των τελευταίων σελίδων από τα χειρόγραφα μπλοκ επιταγών της και τις καρτέλες των προμηθευτών της ατομικής της επιχείρησης με επωνυμία «.....», «.....», «.....» και «.....», προκειμένου να διαπιστωθεί από τον έλεγχο η πληρωμή των ανωτέρω προμηθευτών της μέσω τραπεζής.

Στην συνέχεια, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του:

- Κάθε διαθέσιμη πληροφορία που είχε στη διάθεσή του από τα πληροφοριακά συστήματα taxis και elenxis
- Τα δεδομένα των υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της ελεγχόμενης.
- Το ηλεκτρονικό αρχείο με τις τραπεζικές της καταθέσεις- εγγραφές από τις οποίες μπορεί να αντλήσει πληροφορίες και να προσδιορίσει έσοδα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά το υπό κρίση οικ. έτος.
- Τα υπομνήματα που υποβλήθηκαν με τα συνημμένα αποδεικτικά στοιχεία.
- Τα βιβλία και στοιχεία που προσκομίσθηκαν για την ατομική της επιχείρηση.
- Τα ποσά που καταβλήθηκαν για φόρους, τέλη εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής, σύμφωνα με την εφαρμογή «Έσοδα - Κεντρική Εικόνα Φορολογούμενου» του πληροφοριακού συστήματος της Α.Α.Δ.Ε.
- Τα όσα ορίζονται στην ΠΟΛ. 1270/24-12-2013 και ειδικότερα την παράγραφο «Γενικές Παρατηρήσεις» περίπτωση 9: *«Επαγγελματικές / προσωπικές / οικογενειακές δαπάνες που προκύπτουν από τον έλεγχο ότι πραγματοποιήθηκαν αλλά ο ελεγχόμενος δεν αποδεικνύει τον τρόπο εξόφλησης αυτών, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θεωρείται ότι εξοφλήθηκαν με καταβολή μετρητών».*

Προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης με βάση την τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά ως ακολούθως:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ		ΧΡΗΣΗ 01/01/2012- 31/12/2012
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	400.637,85
πλέον	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	97.845,46
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (μετρητοίς)	16.120,74
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (μετρητοίς)	4.367,80
πλέον	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ/ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ* (μετρητοίς)	
πλέον	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ	28.195,03
πλέον	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ με μετρητά	
πλέον	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
πλέον	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ σε μετρητά	
πλέον	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ (ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ) (μετρητοίς)	23.499,03
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	570.665,91
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (π.χ. δάνεια, δωρεές επιστροφές φόρων κ.λπ.)	
μείον	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΕΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΑΡΚΤΕΩΝ (π.χ πωλήσεις με πίστωση)	
μείον	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (π.χ πωλήσεις με πίστωση)	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)	570.665,91
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	306.522,82
	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ) (Β2)	49.288,84
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β3) ΠΛΗΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (γεωργικά εισοδήματα και ενοίκια)	29.127,96
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α)-(Β1)-(Β2)-(Β3)	185.726,29

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται τις εξής επιταγές:

1. Επιταγή υπ. αριθμ. με ημερομηνία έκδοσης την 05.06.2012 ποσού 1.000 €, σε διαταγή της εταιρίας «.....»
2. Επιταγή υπ. αριθμ. με ημερομηνία έκδοσης την 14.08.2012 ποσού 3.000 €, σε διαταγή της εταιρίας «.....».
3. Επιταγή υπ. αριθμ. με ημερομηνία έκδοσης την 03.09.2012 ποσού 3.000 €, σε διαταγή της εταιρίας «.....»

Για τις εν λόγω επιταγές, συνολικού ποσού ύψους 7.000 € ισχυρίζεται ότι αφορούν χρηματικά ποσά τα οποία κατέβαλε μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να μειωθεί το υπόλοιπο του προμηθευτή της ατομικής της επιχείρησης, με την επωνυμία «.....».

Επειδή στην έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής επί της ενδικοφανούς προσφυγής για τις ανωτέρω επιταγές αναφέρεται ότι:

«Επισημαίνεται ότι, οι επιταγές με αριθμούς, και σε διαταγή της εταιρείας «.....» τις οποίες επικαλείται και προσκομίζει η προσφεύγουσα στην παρούσα προσφυγή, **αποτελούν νέα στοιχεία** τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο μέχρι και την σύνταξη της από 24/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Ο έλεγχος επαλήθευσε και διασταύρωσε από το βιβλίο εξόδων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας ότι:

- (α) οι ανωτέρω επιταγές αφορούν όντως σε εξόφληση προμηθευτή της ατομικής της επιχείρησης και
- (β) τα ποσά των επιταγών ανταποκρινόταν με το συνολικό ποσό των τιμολογίων (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.) που η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στο βιβλίο εξόδων της ατομικής της επιχείρησης για τον εν λόγω προμηθευτή.

Ως εκ τούτου, προτείνεται η αποδοχή των ισχυρισμών της προσφεύγουσας ως προς τα νέα στοιχεία που προσκομίζει στην παρούσα προσφυγή.

Δ. Πρόταση – γνώμη της φορολογικής αρχής

Κατόπιν των ανωτέρω, διαβιβάζοντας εμπρόθεσμα και τον σχετικό φάκελο, προτείνεται η **μερική αποδοχή** της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα ως προς τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν ήτοι οι ανωτέρω τρεις επιταγές σε διαταγή του προμηθευτή της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας «.....» συνολικής αξίας €7.000,00.»

Επειδή οι προσκομισθείσες με την παρούσα προσφυγή επιταγές με αριθμούς, και σε διαταγή της εταιρείας «.....» αφορούν πληρωμές της προσφεύγουσας προς τον προμηθευτή της ατομικής της επιχείρησης, όπως αναφέρεται και στην από 29-01-2019 έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής σελ. 6. Επομένως,

πρέπει να αφαιρεθούν από τον πίνακα της σελίδας 39 της «Τεχνικής Τραπεζικών Καταθέσεων και Δαπανών σε Μετρητά» από το κονδύλι «Αγορές Εμπορευμάτων, Πρώτων ή Βοηθητικών Υλών κ.λπ. ειδών», ήτοι από το ποσό των 16.120,74. Συνεπώς το εν λόγω ποσό στο κονδύλι «Αγορές Εμπορευμάτων, Πρώτων & Βοηθητικών Υλών κ.λπ. ειδών», θα διαμορφωθεί σε 9.120,74 €.

Επειδή το τελικώς προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα βάσει διατάξεων άρθρου 67B Ν.2238/94 (Έμμεσες τεχνικές ελέγχου) έχει ως εξής:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ		ΧΡΗΣΗ 01/01/2012- 31/12/2012
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	400.637,85
πλέον	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	97.845,46
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (μετρητοίς)	9.120,74
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (μετρητοίς)	4.367,80
πλέον	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ/ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ* (μετρητοίς)	
πλέον	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ	28.195,03
πλέον	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ με μετρητά	
πλέον	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
πλέον	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ σε μετρητά	
πλέον	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ (ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ) (μετρητοίς)	23.499,03
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	563.665,91
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (π.χ. δάνεια, δωρεές επιστροφές φόρων κ.λπ.)	
μείον	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΑΡΚΤΕΩΝ (π.χ πωλήσεις με πίστωση)	
μείον	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (π.χ πωλήσεις με πίστωση)	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)	563.665,91
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	306.522,82
	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ) (Β2)	49.288,84
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β3) ΠΛΗΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (γεωργικά εισοδήματα και ενοίκια)	29.127,96
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α)-(Β1)-(Β2)-(Β3)	178.726,29

Επειδή η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία, ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και κατά το ενδικοφανές στάδιο, με τα οποία να αποδεικνύει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο το οποίο κατείχε σε μετρητά την 01/01/2012.

Επειδή οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής, όπως αυτές αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζει η προσβαλλόμενη πράξη, ως προς το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν είχε στη διάθεσή της πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο σε μετρητά, είναι **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**.

Επειδή κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τις γενικές φορολογικές διατάξεις δεν προέκυψαν διαφορές από το δηλωθέν εισόδημα στη φορολογική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 της ΠΟΛ. 1050/17-2-2014, ως Τελικό Φορολογητέο Εισόδημα λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο μεταξύ του εισοδήματος που έχει προσδιορισθεί με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος του Ν.2238/1994, και αυτού που έχει προσδιορισθεί με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, και στην υπό κρίση περίπτωση με την μέθοδο «των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά». Συνεπώς, το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Φορολογητέο εισόδημα βάσει των γενικών διατάξεων	25.578,10	1.851,90
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της τεχνικής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά	-	178.726,29
Τελικό φορολογητέο εισόδημα	25.578,10	178.726,29

Το τελικό φορολογητέο εισόδημα ανά πηγή εισοδήματος διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	22.110,60	3.601,09	22.110,60	3.601,09	22.110,60	3.601,09
Γ. Από Κινητές Αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις	3.467,50	0,00	3.467,50	0,00	3.467,50	0,00
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94	0,00	0,00	0,00	185.726,29	0,00	178.726,29
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.578,10	3.601,09	25.578,10	189.327,38	25.578,10	182.327,38
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		33.484,22				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	25.578,10		25.578,10	189.327,38	25.578,10	182.327,38
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		1.851,90				0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	25.578,10	1.851,90	25.578,10	189.327,38	25.578,10	182.327,38
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.578,10	1.851,90	25.578,10	189.327,38	25.578,10	182.327,38

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, **ΑΦΜ** και την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ως εξής:

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

Οικονομικό έτος 2013

Φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ
		(1)		(2)	(2) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	25.578,10	25.578,10	25.578,10	0,00
	της συζύγου	1.851,90	189.327,38	182.327,38	180.475,48
Φόρος (κύριος και συμπληρωματικός)	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	408,58	73.399,29	70.249,29	69.840,71
Προκαταβολή φόρου		2.147,81	2.147,81	2.147,81	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		255,37	255,37	255,37	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		120,42	120,42	120,42	0,00
Πλέον: Πρόστιμο παρ 1α αρ. 58 ΚΦΔ 50%		0,00	36.495,36	34.920,36	34.920,36
Πλέον: Τόκοι αρ 53 ΚΦΔ 0,73%*60 μήνες = 43,80%		0,00	31.969,93	30.590,23	30.590,23
Πλέον: Εισφορά Αλληλεγγύης		973,81	8.084,66	7.804,66	6.830,85
Πλέον: Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Μείον: Λοιποί συμψηφισμοί		21,52	21,52	21,52	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.534,47	153.101,31	146.716,61	142.182,14
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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