



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/06/2019
Αριθμός απόφασης: 2113

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκυκλίου 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, κατοίκου , επί της οδού με αριθμ., κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π:

α) Της υπ' αριθ. / **2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (*χρήσης 2012*),

β) Της υπ' αριθ. / **2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (*χρήσης 2013*),

γ) Της υπ' αριθ. / **2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 (*χρήσης 2012*),

δ) Της υπ' αριθ. / **2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 (*χρήσης 2013*),

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.
6. Την με αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/2019** κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα .
7. Την με αριθμ./2019 **Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας**, η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας και αφορά τον αδελφό της προσφεύγουσας.
8. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 **Υπόμνημα** της προσφεύγουσας επί της κλήσης προς ακρόαση.
9. Την με αριθμ...../2019 **Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης** κατά τριάντα (30) ημέρες.
10. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 **Αναπομπή συμπληρωματικών στοιχείων υπόθεσης για έλεγχο.**
11. Το με αριθμ.πρωτ...../2019(αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο διαβιβάσθηκαν τα με αριθμ.πρωτ...../2019 και με αριθμ.πρωτ...../2019 **Σημειώματα Ελέγχου συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων** κατόπιν αναπομπής.
12. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 **αίτηση** της προσφεύγουσας ενώπιον της Υπηρεσίας μας για κλήση προς ακρόαση.
13. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2019 **κλήση προς ακρόαση** της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα.
14. Το με αριθμ...../2019 **Πρακτικό Ακρόασης** .
15. 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**, **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:

α)Με την υπ' αριθ./2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012)**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος 95.404,22 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 89.489,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **184.893,38 ευρώ**.

β)Με την υπ' αριθ./2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013)**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος 53.105,97 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 49.813,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **102.919,37 ευρώ**.

γ)Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά **9.362,98 ευρώ**.

δ)Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά **7.371,75 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 19/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα κατόπιν της υπ' αριθμ./.../...../2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε αρχικώς λόγω αποστολής κατά τα έτη 2009, 2010 και 2011, χρηματικών ποσών (εμβασμάτων) στο εξωτερικό συνολικού ποσού 3.270.650,16 ευρώ.

Κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου από το ηλεκτρονικό αρχείο (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) και τα στοιχεία που αντλήθηκαν από το TAXIS, όπως τα δεδομένα των υποβληθέντων δηλώσεων, διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης των παρακάτω ανά έτος και ανά τράπεζα, συνολικών τραπεζικών πιστώσεων :

ΕΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
2012				1.404,26	100%	1.404,26
			1. 2.	22.000,00	100%	22.000,00
			1. 2. 3. 4.	143.284,49	100%	143.284,49
			1. 2. 3. 4.	103.599,80	50%	51.799,90
		ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012)			270.288,55		218.488,65
ΕΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
2013				124.119,15	100%	124.119,15
			1. 2.	4.680,51	100%	4.680,51
			1. 2. 3. 4.	75.226,24	50%	37.613,12

ΕΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2013)				204.025,90		166.412,78

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως μεταρρυθμισθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος, εσφαλμένος και αναιτιολόγητος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από την άσκηση ατομικής επιχειρήσεως. Στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τους πίνακες που αποτυπώνονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 80), η Φορολογική Αρχή όλως αυθαίρετως και εσφαλμένως απορρίπτει τον ισχυρισμό της, ότι οι παρακάτω πιστώσεις αφορούν ανώνυμες καταθέσεις όπως προκύπτει από τα αντίγραφα των υπ' αριθμ.,καιλογαριασμών της (σχετικά 1, 2, 3) και αποτελούν εισόδημα από την ατομική της επιχείρηση κρίνοντας μέσω της παρακάτω σύγκρισης ότι δεν είχε την ρευστότητα για την κατάθεση των τραπεζικών πιστώσεων:

15.1.1.1 ΕΤΟΣ 2012

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΣΟΔΑ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ-ΕΞΟΔΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΜΕΙΟΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝ Ο-ΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
1/1-3/1	2.328,60	19.588,45	-16.863,05	2.725,40	-396,80	3/1/2012	27.000,00	1	0,00	27.000,00
4/1-9/1	7.088,13	600,00	0,00	600,00	6.488,13	9/1/2012	29.000,00	2	-22.511,87	22.511,87
10/1-6/3	44.529,99	69.752,37	-44.281,69	25.470,68	19.059,31	6/3/2012	49.500,00	10	-30.440,69	30.440,69
7/3-8/3	1.962,01	16.195,38	-13.908,98	2.286,40	-324,39	8/3/2012	8.000,00	12	-8.324,39	8.000,00
9/3-15/3	15.920,05	45.777,17	-38.368,91	7.408,26	8.511,79	15/3/2012	24.520,00	13	-16.008,21	16.008,21
16/3-26/3	44.924,13	97.406,48	-81.236,53	16.169,95	28.754,18	26/3/2012	40.550,00	18	-11.795,82	11.795,82
27/3-3/4	27.402,70	96.622,39	-74.651,79	21.970,60	5.432,10	3/4/2012	1.960,00	20	-27.527,90	27.527,90
						3/4/2012	31.000,00	21		
4/4-27/7	201.509,59	362.368,29	-271.915,35	90.452,94	111.056,65	27/7/2012	2.000,00	41		0,00
28/7-15/10	102.805,00	247.875,13	-188.440,54	59.434,59	43.370,41	15/10/2012	2.500,00	63		0,00
16/10-31/12	109.625,19	162.432,34	-100.816,96	61.615,38	48.009,81	----	0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ	558.095,39	1.118.618,00	-830.483,80	288.134,20	269.961,19		216.030,00			143.284,49

15.1.2.1 ΕΤΟΣ 2013

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΣΟΔΑ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ-ΕΞΟΔΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΜΕΙΟΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝ Ο-ΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
1/1-13/2	35.805,37	32.659,68	-21.153,68	11.506,00	24.299,37	13/2/2013	3.000,00	93	21.299,37	0,00
14/2-19/2	3.107,78	4.366,11	-3.235,68	1.130,43	1.977,35	19/2/2013	5.000,00	97	18.276,72	0,00
20/2-26/3	36.884,26	39.219,31	-20.019,36	19.199,95	17.684,31	26/3/2013	26.800,00	106	9.161,03	0,00
27/3-4/4	13.590,34	13.975,71	-3.870,00	10.105,71	3.484,63	4/4/2013	15.000,00	109	-2.354,34	2.354,34
5/4-17/4	24.921,36	6.719,79	-495,00	6.224,79	18.696,57	17/4/2013	10.000,00	112	8.696,57	0,00
18/4-23/4	10.625,02	2.727,84	0,00	2.727,84	7.897,18	23/4/2013	30.000,00	113	-13.406,25	13.406,25
24/4-26/4	3.362,18	2.760,89	0,00	2.760,89	601,29	26/4/2013	10.000,00	114	-9.398,71	9.398,71
27/4-8/5	14.838,58	16.248,96	-6.332,88	9.916,08	4.922,50	8/5/2013	15.000,00	115	-10.077,50	10.077,50
9/5-13/5	10.418,06	8.359,10	-5.498,52	2.860,58	7.557,48	13/5/2013	30.000,00	117	-22.442,52	22.442,52
14/5-22/5	14.816,31	13.231,57	-7.873,20	5.358,37	9.457,94	22/5/2013	32.000,00	120	-22.542,06	22.542,06
23/5-18/6	25.914,37	18.783,74	-8.043,20	10.740,54	15.173,83	18/6/2013	17.500,00	126	-2.326,17	2.326,17
19/6-18/7	17.752,22	8.038,74	0,00	8.038,74	9.713,48	18/7/2013	12.300,00	134	-2.586,52	2.586,52
19/7-29/7	2.868,36	0,00	0,00	0,00	2.868,36	29/7/2013	9.000,00	136	-6.131,64	6.131,64
30/7-23/8	8.609,66	10.053,04	0,00	10.053,04	-1.443,38	23/8/2013	16.533,95	142	-16.533,95	16.533,95
24/8-25/10	72.383,95	52.575,45	-26.749,77	25.825,68	46.558,27	25/10/2013	5.000,00	160		0,00
26/10-15/11	14.921,00	9.497,31	0,00	9.497,31	5.423,69	15/11/2013	2.000,00	166		0,00
16/11-31/12	67.122,67	43.440,82	-2.817,00	40.623,82	26.498,85	---	0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ	377.941,49	282.658,06	-106.088,29	176.569,77	201.371,72		239.133,95			107.799,66

Η εν λόγω σύγκριση είναι αυθαίρετη και δεν στηρίζεται σε καμία διάταξη νόμου. Στην εγκύκλιο ΠΟΛ1175/2017 κατά τον έλεγχο περί προσαύξησης περιουσίας λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα και όχι απλώς τα κέρδη. Εν προκειμένω αφενός τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής της επιχείρησης υπερβαίνουν τις διαφορές του ελέγχου αφετέρου τηρούσε βιβλία β' κατηγορίας και δεν

είχε υποχρέωση τήρησης ταμείου από το οποίο ο έλεγχος θα μπορούσε να διαπιστώσει τον χρόνο που πραγματοποιούσε τις εισπράξεις και τις πληρωμές της και ποιο έτος αφορούσαν αυτές (εάν οι εισπράξεις αφορούσαν προκαταβολές ή εξοφλήσεις απαιτήσεων προγενέστερων χρήσεων).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται την 31/12/2011 εισπράξεις 100.000,00 ευρώ που αφορούν έσοδα της χρήσης 2011 και δυνάμει αυτών, εξαλείφεται οποιαδήποτε φερόμενη διαφορά του ελέγχου (**σχετικό 4**).

Περαιτέρω και όλως επικουρικώς στην περίπτωση που απορριφθούν οι ως άνω ισχυρισμοί αναφέρει και αναλύει στον δεύτερο λόγο της προσφυγής, ότι οι ως άνω ανώνυμες καταθέσεις καλύπτονται πλήρως από τα διαθέσιμα εις χείρας της αποταμιευθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών (**σχετικό 5**).

2ος Λόγος Προσφυγής: Αιτιολόγηση φερόμενων ως διαφορών του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών και με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών του αδελφού της Σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας και την σχετική νομολογία αναγνωρίζεται το μη αναλωθέν κεφάλαιο ως νόμιμος και θεμιτός τρόπος αιτιολογήσεως της φερόμενης ως προσαυξήσεως περιουσίας υπό μορφή τραπεζικής καταθέσεως, υπαγορεύοντας να αφαιρούνται κατά τον υπολογισμό του οι τεκμαρτές δαπάνες των διατάξεων των άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα την 31/12/2011 ισχυρίζεται ότι τα διαθέσιμα μετρητά εις χείρας της είναι 703.493,23 ευρώ και του αδελφού της είναι 996.382,51ευρώ. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη από 2000-2012 και αντίγραφα αποσπασμάτων αναλυτικής κίνησης των τραπεζικών του λογαριασμών την 31.12.2011 (**σχετικά 6-19**) καθώς και πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του αδελφού της με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη από 2003-2012 και αντίγραφα αποσπασμάτων αναλυτικής κίνησης των τραπεζικών του λογαριασμών την 31.12.2011 (**σχετικά 20-30**).

Δεδομένων των ανωτέρω η με α/α 119/2013 τραπεζική πίστωση ποσού 13.000,00 ευρώ στον υπ' αριθμ..... ατομικό της λογαριασμό αποτελεί ανώνυμη κατάθεση όπως προκύπτει και από το απόσπασμα του εν λόγω λογαριασμού (**σχετικό 3**) η οποία πραγματοποιήθηκε από την ίδια και καλύπτεται πλήρως από τα μη αναλωθέντα κεφάλαιά της. Ενώ οι παρακάτω πιστώσεις αποτελούν ανώνυμες καταθέσεις οι οποίες αφορούν τον αδελφό της και καλύπτονται από τα μη αναλωθέντα κεφάλαιά του:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
54	2012	.....	.....	17/09/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	32.000,00
67	2012	.....	.....	23/10/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	34.100,00
77	2012	.....	.....	13/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30.000,00

3ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναιτιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών που αποτελούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου. Συγκεκριμένα ως προς τις παρακάτω πιστώσεις στον υπ' αριθμ..... κοινό λογαριασμό με τον αδελφό της, ισχυρίζεται ότι αφορούν μεταφορές χρημάτων από τον υπ'

αριθμ..... λογαριασμό της ιδίας στην τράπεζα
στον ελεγχόμενο κοινό λογαριασμό(Σχετικό 1, 31-50).

α/α	ετος	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Είδος λογ/μου	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό
73	2013	.....	.....	Καταθετικός	26/06/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
74	2013	.....	.....	Καταθετικός	28/06/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
77	2013	.....	.....	Καταθετικός	15/07/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
78	2013	.....	.....	Καταθετικός	17/07/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
80	2013	.....	.....	Καταθετικός	06/08/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
83	2013	.....	.....	Καταθετικός	04/09/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
84	2013	.....	.....	Καταθετικός	04/09/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
90	2013	.....	.....	Καταθετικός	03/10/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
91	2013	.....	.....	Καταθετικός	03/10/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
96	2013	.....	.....	Καταθετικός	08/11/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
97	2013	.....	.....	Καταθετικός	08/11/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
103	2013	.....	.....	Καταθετικός	17/12/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
104	2013	.....	.....	Καταθετικός	17/12/2013	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00
							65.000,00

4ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναπαιτιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών που αποτελούν υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση αγροτεμαχίου του αδελφού της. Συγκεκριμένα, δυνάμει του υπ' αριθμ./2012 συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου, του, (σχετικό 51), ο αδελφός της μεταβίβασε λόγω πώλησης στον του ένα αγροτεμάχιο, ιδιοκτησίας του, ευρισκόμενο στο έναντι του ποσού των 17.701,23 Ευρώ. Ωστόσο, στην εν λόγω μεταβίβαση, υφίστατο και υπερβάλλον, μη δηλωθέν τίμημα ύψους 72.000,00 Ευρώ, το οποίο έλαβε ο αδελφός της από τον ως άνω αγοραστή,, όπως προκύπτει από την από 09.01.2019 Υπεύθυνη δήλωση του (σχετικό 52), την οποία προσάγει και από τις σχετικές καταβολές οι οποίες έγιναν ως εξής:

α)με την υπ' αριθμ./2012 τραπεζική επιταγή της, ποσού 20.000,00 Ευρώ (η οποία συσχετίζεται με την με α/α/2012 ελεγχόμενη πίστωση στο πίνακα πιστώσεων του αδελφού της)

β)με την υπ' αριθμ./2012 τραπεζική επιταγή της, ποσού 40.000,00 Ευρώ (η οποία συσχετίζεται με την με α/α/2012 ελεγχόμενη πίστωση στον πίνακα πιστώσεων του αδελφού της)

γ)με την καταβολή μετρητών ποσού 5.000,00 Ευρώ στις 18.12.2012 (η οποία αφορά την με α/α/2012 ελεγχόμενη πίστωση στον πίνακα πιστώσεων του αδελφού της, και με α/α 78 στον πίνακα πιστώσεων της ιδίας)

δ)με την καταβολή ποσού 7.000,00 Ευρώ στις 27.02.2013 (η οποία αφορά την με α/α/2013 ελεγχόμενη πίστωση στον πίνακα πιστώσεων του αδελφού της και με α/α 100 στον πίνακα πιστώσεων της ίδιας) (**σχετικό 1**).

5ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναπαισιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών προερχόμενων από νομικό πρόσωπο. Ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθμ...../2013 τραπεζική πίστωση ποσού 8.000,00 ευρώ στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση/ανάληψη κερδών από την ετερόρρυθμη εταιρεία «.....» στην οποία είναι ομόρρυθμος εταίρος και διαχειρίστρια όπως προκύπτει από το από 15.11.2007 καταστατικό σύστασης της εν λόγω εταιρείας (**σχετικό 53**). Η ως άνω κατάθεση προέχεται από μεταφορά από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της ανωτέρω εταιρείας στην (**σχετικό 54**). Συνεπώς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 η εν λόγω πίστωση είναι γνωστής προέλευσης.

6ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναπαισιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών που δεν αποτελούν εισόδημά της. Στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή όλως παρανόμως θεωρεί ότι η υπό τραπεζική πίστωση με α/α/2012 ποσού 22.000,00 ευρώ στον υπ' αριθμ..... κοινό λογαριασμό με την ανιψιά της στην αποτελεί προσαύξηση καθώς όπως προκύπτει από την υπεύθυνη δήλωση της ανιψιάς της (**σχετικό 55**) το εν λόγω ποσό είναι δικό της χρηματικό ποσό και το εν λόγω προκύπτει από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού και από το αντίγραφο της υπ' αριθμ..... επιταγής της ποσού 22.000,00 ευρώ σε διαταγή της την οποία εν συνέχεια οπισθογράφησε και κατέθεσε για λογαριασμό της ανιψιάς της (**σχετικό 56**).

Η Υπηρεσία μας λόγω του ότι με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίσθηκαν μεταξύ άλλων και νέα στοιχεία απέστειλε στην προσφεύγουσα την με **αριθμ. ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019** κλήση προς ακρόαση και δεδομένου ότι τα νέα στοιχεία όπως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων δεν είχαν τεθεί στην διάθεση της ελεγκτικής αρχής η Υπηρεσία μας εξέδωσε την **αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας**, η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2019** έγγραφο της Υπηρεσίας μας. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε** και επικαλείται:

α) αντίγραφο κατάστασης κίνησης του υπ' αριθμ..... λογαριασμού της στην για το χρονικό διάστημα από 01/01/2013-31/12/2013 (**ΣΧΕΤ. 1**) και
β)αντίγραφο της με αριθμό επιταγής της τράπεζας , ποσού 22.000,00 Ευρώ εις διαταγή (**ΣΧΕΤ. 2**).

Δεδομένου ότι τα ως άνω στοιχεία προσκομίσθηκαν στον τελευταίο μήνα της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών εκδόθηκε από την Υπηρεσίας μας η με **αριθμ...../2019 Απόφαση** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης κατά

τριάντα (30) ημέρες και παράλληλα με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο έγινε αναπομπή των συμπληρωματικών στοιχείων της υπόθεσης για έλεγχο.

Με το με αριθμ.πρωτ...../2019 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαβίβασε το με **αριθμ.πρωτ...../2019 Σημείωμα Ελέγχου συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων** κατόπιν αναπομπής.

Η προσφεύγουσα με την με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019** αίτησή της ζήτησε να κληθεί προς ακρόαση προκειμένου να παράσχει σχετικές διευκρινίσεις ως προς τα στοιχεία που προσκόμισε με το τελευταίο υπόμνημά της.

Η Υπηρεσία μας απέστειλε την με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2019 κλήση προς ακρόαση** προς την προσφεύγουσα και τον αδελφό της και η ακρόαση πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της Υπηρεσίας μας, και στο πλαίσιο αυτής προβλήθηκαν από την πλευρά της προσφεύγουσας, ως αναφέρεται στο **υπ'αριθμ.2 Πρακτικό Ακρόασης**, τα κάτωθι:

-Κατά τις χρήσεις 2012-2013, οι καταθέσεις που γίνονται από την ίδια σε τραπεζικό λογαριασμό προέρχονται από τις εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης, δηλ. από λιανικές πωλήσεις. Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που έχει ως σημείο εκκίνησης την 3^η Ιανουαρίου 2012 δεν λαμβάνει υπόψη τις εισπράξεις του προηγούμενου έτους, 2011, κατά το οποίο ο τζίρος της ατομικής επιχείρησης ήταν πολλαπλάσιος των καταθέσεων. Επίσης ο έλεγχος αφαιρεί τις δαπάνες από τις εισπράξεις της επιχείρησης που τηρεί απλογραφικά βιβλία, χωρίς να αποδείξει πότε γίνονταν οι πληρωμές αυτών, ενάντια στη συνήθη για αυτές τις εταιρείες πρακτική.

Περαιτέρω οι καταθέσεις που γίνονται από την ίδια δικαιολογούνται και από τα μη αναλωθέντα κεφάλαια της.

-Η κατάθεση ποσού 22.000€ σε κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους την ίδια και την ανιψιά της αφορά αποκλειστικά την ανιψιά Έχει υποβληθεί και Υπεύθυνη Δήλωση της ανιψιά της (εκ παραδρομής στο πρακτικό αναφέρεται) σχετικά με αυτή την κατάθεση. Σε κάθε περίπτωση η αναλογία της προσφεύγουσας λόγω κοινού λογαριασμού δεν είναι δυνατό να ξεπερνά το 1/2 του ποσού της κατάθεσης.

-Τα εμβάσματα από την Κύπρο, συνολικού ποσού 65.000€, αφορούν συναλλαγές για την άσκηση της ατομικής της δραστηριότητας και αφορούν χρήματα που είχαν αποσταλεί σε χρόνο προγενέστερο της έναρξης του ελέγχου, για την πληρωμή εισαγωγών. Από αυτά, ποσό 65.000€ επέστρεψε στην Ελλάδα. Ως προς το εν λόγω θέμα η προσφεύγουσα ενημερώθηκε, όπως θα αναφερθεί αναλυτικά παρακάτω ότι κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης στην ελεγκτική αρχή διαπιστώθηκε ότι τα εν λόγω εμβάσματα προέρχονται όντως από συγκεκριμένο λογαριασμό στην αλλοδαπή με δικαιούχο την ίδια και ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. θα προβεί σε έλεγχο του συγκεκριμένου λογαριασμού της αλλοδαπής.

-Ως προς τα Υπόλοιπα των προηγούμενων ετών, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά τον έλεγχο της προηγούμενης χρήσης με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου δεν δέχθηκε το ταμείο που με στοιχεία παρουσιάστηκε με ημερομηνία αναφοράς την 01/01/2011. Από την Υπηρεσία μας επισημάνθηκε ότι σε κάθε περίπτωση ως προς το υπόλοιπο μετρητών την 31/12/2011 θα ληφθεί υπόψη το ποσό που προσδιορίστηκε από τον προηγούμενο έλεγχο.

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 ιδίου 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 στην ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

4. 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.

.....

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.

....

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

Επειδή στις Αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ1228/2014 ορίζεται:

«ΠΟΛ1033/2013

«18.Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

ΠΟΛ 1228/2014

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013).».

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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' επήκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...

5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών). Κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση - ιδιοκατοίκηση ακινήτου σύμφωνα με τις παρ. 1 και παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4172/2013, λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου ως οικοδομή, συμπεριλαμβανομένου του συνόλου των στεγασμένων επιφανειών και δεν λαμβάνεται υπόψη το δικαίωμα υψούν, το οικόπεδο ή το αγροτεμάχιο. (σχετ. το 1064968/1070/Α0012/30.05.1994 έγγραφό μας).

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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«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 αποδεδωγμένη 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.».

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

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

Επειδή στο **άρθρο 65 του ν.4174/2013** ορίζεται:

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

Επειδή κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 λόγω μη αιτιολόγησης των παρακάτω τραπεζικών πιστώσεων:

Α) Ως προς την χρήση 2012

A/A	A/A	ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού ή Δικαιούχοι	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση	Αναλογία στην προσφεύγουσα	
54	32	2012	.....	.....	Καταθετικός,	17/9/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	32.000,00	16.000,00	(1)
65	39	2012	.....	.....	Καταθετικός,	23/10/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.Ε ΠΙΤΑΓΗΣ	2.499,80	1.249,90	(5)
67	40	2012	.....	.....	Καταθετικός,	23/10/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	34.100,00	17.050,00	(1)
77	48	2012	.....	.....	Καταθετικός,	13/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30.000,00	15.000,00	(1)
78	49	2012	.....	.....	Καταθετικός,	18/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	2.500,00	(2)
								103.599,80	51.799,90	
Διαφορά εκδοθέντων παραστατικών εσόδων, δαπανών και πιστώσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ Α)								143.284,49	143.284,49	(4)

61	2012	.....	.....	Καταθετικός,,	3/10/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.Ε ΠΙΤΑΓΗΣ	22.000,00	22.000,00	(3)
									
14	2012	.....	.....	Καταθετικός,	19/3/2012	SAVINGS NO BOOK ACH CREDIT	1.404,26	1.404,26	(5)
							270.288,55	218.488,65	

Η διαφορά που αναφέρεται ανωτέρω, εκδοθέντων παραστατικών δαπανών και τραπεζικών πιστώσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ Α) ύψους **143.284,49 ευρώ** περιλαμβάνει το σύνολο των αρνητικών διαφορών μεταξύ καθαρών εισπράξεων και τραπεζικών πιστώσεων και αναλύεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α -ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΣΟΔΑ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ-ΕΣΟΔΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΜΕΙΟΝ ΕΝΔΟΚΟΙ ΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ,	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
1/1-3/1	2.328,60	19.588,45	-16.863,05	2.725,40	-396,8	1	3/1/2012	27.000,00	-27.000,00	27.000,00
4/1-9/1	7.088,13	600	0	600	6.488,13	2	9/1/2012	29.000,00	-22.511,87	22.511,87
10/1-6/3	44.529,99	69.752,37	-44.281,69	25.470,68	19.059,31	10	6/3/2012	49.500,00	-30.440,69	30.440,69
7/3-8/3	1.962,01	16.195,38	-13.908,98	2.286,40	-324,39	12	8/3/2012	8.000,00	-8.324,39	8.000,00
9/3-15/3	15.920,05	45.777,17	-38.368,91	7.408,26	8.511,79	13	15/3/2012	24.520,00	-16.008,21	16.008,21
16/3-26/3	44.924,13	97.406,48	-81.236,53	16.169,95	28.754,18	18	26/3/2012	40.550,00	-11.795,82	11.795,82
27/3-3/4	27.402,70	96.622,39	-74.651,79	21.970,60	5.432,10	20	3/4/2012	1.960,00	-27.527,90	27.527,90
						21	3/4/2012	31.000,00		
4/4-27/7	201.509,59	362.368,29	-271.915,35	90.452,94	111.056,65	41	27/7/2012	2.000,00		0
28/7-15/10	102.805,00	247.875,13	-188.440,54	59.434,59	43.370,41	63	15/10/2012	2.500,00		0
16/10-31/12	109.625,19	162.432,34	-100.816,96	61.615,38	48.009,81		----	0		0
ΣΥΝΟΛΟ	558.095,39	1.118.618,00	-830.483,80	288.134,20	269.961,19			216.030,00		143.284,49

Σημείωση : οι υπ'αριθμ.20,41 και 63 πιστώσεις έχουν πραγματοποιηθεί στον

Ως προς τις ανωτέρω υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες κρίθηκε ότι υφίσταται θέμα προσαύξησης, διαπιστώνονται τα ακόλουθα:

A. Τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1) : Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν ανώνυμες καταθέσεις οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί από τον αδελφό της, αφορούν δικά του εισοδήματα και καλύπτονται από τα μη αναλωθέντα κεφάλαια των προηγούμενων ετών ύψους **996.382,51 ευρώ**, αλλά και από τα δηλωθέντα του εισοδήματά της χρήσης 2012 τα οποία ανέρχονται στο ποσό των **733.906,74 ευρώ**.

Ωστόσο με την με αριθμ./2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας που εκδόθηκε επί της με αριθμ...../28-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο αδελφός

της προσφεύγουσας , κρίθηκε ότι δεν υφίσταται δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων την 31/12/2011 και από την οικονομική διαχείριση της χρήσης 2012 βάσει της φορολογικής του εικόνας. Επιπλέον, δεδομένου ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις έχουν πραγματοποιηθεί σε κοινό λογαριασμό με δικαιούχους την προσφεύγουσα και τον αδελφό της και δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις αφορούν αποκλειστικά τον αδελφό της, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε ισομερώς στους δύο συνδικαιούχους τις υπό κρίση πιστώσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ 1228/2014.

Β. Τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (2) : Για την εν λόγω τραπεζική πίστωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά τον αδελφό της και συγκεκριμένα αποτελεί μέρος από το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση αγροτεμαχίου που πραγματοποιήθηκε με το με αριθμ...../2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αγοραστή τον με τίμημα πώλησης ποσού 17.701,32 ευρώ το οποίο καταβλήθηκε στον κοινό λογαριασμό ως εξής :

..... .....	.....	Καταθετι κός	03/09/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	20.000,00
..... .....	.....	Καταθετι κός	03/09/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	40.000,00
..... .....	.....	Καταθετι κός	18/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ N	5.000,00
..... .....	.....	Καταθετι κός	27/02/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ N	7.000,00
					72.000,00

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του αγοραστή καθώς και αντίγραφα επιταγών τα οποία ωστόσο είναι δυσδιάκριτα και δυσανάγνωστα.

Στο πλαίσιο της κλήσης προς ακρόαση ζητήθηκε από την προσφεύγουσα όπως προσκομίσει εκ νέου αντίγραφα επιταγών καθώς και βεβαίωση του πιστωτικού ιδρύματος από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των καταθέσεων (αναλυτικά στοιχεία επιταγών που κατατέθηκαν).

Για τα εν λόγω στοιχεία που προσκομίσθηκαν η ελεγκτική αρχή τόσο στην εισήγηση απόψεων της όσο και στο πόρισμα συμπληρωματικού ελέγχου αναφέρει ότι, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ των κρινόμενων πιστώσεων και του προαναφερθέντος συμβολαίου λόγω της καταβολής των ποσών πριν ένα μήνα και πλέον δύο μηνών από την ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου και λόγω ελλείψει συμπληρωματικού συμβολαίου.

Το ως άνω συμβόλαιο αναφέρει ότι ο πωλητής πήρε το σύνολο των χρημάτων σε μετρητά εκτός του γραφείου της συμβολαιογράφου. Σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή ΠΟΛ 1175/2017 υπερβάλλον τίμημα για το οποίο δεν έχει υποβληθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο δύναται να αιτιολογήσει τραπεζική πίστωση στην περίπτωση που αποδεικνύεται ότι τα ποσά των τραπεζικών πιστώσεων κατατίθενται ταυτόχρονα ή σχεδόν ταυτόχρονα με το συμβόλαιο μεταβίβασης. Εν προκειμένω αφενός η ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου είναι η 09/10/2012 και οι ως άνω υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις έχουν πραγματοποιηθεί σε χρόνο προγενέστερο (03/09/2012, 20.000,00 και 40.000,00) αλλά και αρκετά μεταγενέστερο του συμβολαίου (18/12/2012 5.000,00 και 7.000,00 ευρώ) αφετέρου δεν προσκομίσθηκε ως ζητήθηκε, σχετική βεβαίωση του τραπεζικού

ιδρύματος από την οποία να προκύπτουν αναλυτικά στοιχεία του καταθέτη και των σχετικών επιταγών ώστε να μπορούν να συσχετισθούν με την συγκεκριμένη συναλλαγή μεταβίβασης και το προαναφερθέν συμβόλαιο.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν αποδείχθηκε ότι η υπό κρίση τραπεζική πίστωση συσχετίζεται με την συγκεκριμένη μεταβίβαση συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Γ. Τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (3) : Ως προς την εν λόγω τραπεζική πίστωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά την ανιψιά της και συνδικαιούχο στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό , και προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση αυτής, καθώς και αντίγραφο της με αριθμ..... επιταγής εις διαταγή της , την οποία οπισθογράφησε και κατέθεσε στον υπό κρίση τραπεζικό λογαριασμό η ίδια η προσφεύγουσα για λογαριασμό της ανιψιάς της.

Τα ως άνω στοιχεία, μεταξύ άλλων, διαβιβάσθηκαν στην ελεγκτική αρχή στα πλαίσια της αναπομπής της υπόθεσης και η ελεγκτική αρχή στο πόρισμα του συμπληρωματικού ελέγχου αναφέρει ότι η υπ' αριθμ..... επιταγή οπισθογραφήθηκε και κατατέθηκε από την ίδια την προσφεύγουσα, ως εκ τούτου από τα προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας .

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ήτοι το γεγονός ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται καμία συσχέτιση της συναλλαγής με την ανιψιά της προσφεύγουσας , και ότι ο υπό κρίση λογαριασμός, όπως και οι λοιποί ελεγχόμενοι λογαριασμοί, ως αναφέρεται και στην σελίδα 91 της έκθεσης ελέγχου, τροφοδοτούνται κατά κύριο λόγο με συναλλαγές της προσφεύγουσας, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της δεν τεκμηριώνεται.

Δ. Τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4) : Η προσφεύγουσα, προκειμένου να αιτιολογήσει τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις (αρνητική διαφορά μεταξύ καθαρών εισπράξεων και τραπεζικών πιστώσεων ΠΙΝΑΚΑΣ Α) συνολικού ύψους **143.284,49 ευρώ**, επικαλείται αφενός ότι είχε δυνατότητα διακράτησης μετρητών από τα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών καθότι την 31/12/2011 ανέρχονταν στο ύψος των 703.493,23 ευρώ και αφετέρου ισχυρίζεται την εσφαλμένη ημερολογιακή σύγκριση εσόδων δαπανών και τραπεζικών πιστώσεων καθώς το εν λόγω δεν προβλέπεται σε καμία διάταξη, καθώς η ίδια τηρούσε απλογραφικά βιβλία και δεν ήταν υποχρεωμένη να τηρεί λογαριασμό ταμειακών διαθεσίμων. Τονίζει επίσης ότι κατά την κοινή συναλλακτική πρακτική των επιχειρήσεων, με την λήψη των φορολογικών στοιχείων (αγορών και δαπανών) από την πλευρά της δεν πραγματοποιούνταν ταυτόχρονα και η εξόφληση αυτών.

Ωστόσο, ως αναφέρεται στην ΠΟΛ1175/2017, ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με έσοδα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εν προκειμένω κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο έγινε αποδεκτό αφενός ότι το σύνολο των εσόδων από την ατομική της δραστηριότητα εισπράττονται μετρητοίς αφετέρου όμοια παραδοχή λήφθηκε και για τις δαπάνες οι οποίες σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να κριθεί η

δυνατότητα επανακατάθεσης. Εν συνεχεία οι καθαρές εισπράξεις συσχετίστηκαν με τραπεζικές πιστώσεις που η προσφεύγουσα υπέδειξε στον έλεγχο ότι αφορούν την ατομική της δραστηριότητα. Η σύγκριση στην οποία προέβη ο έλεγχος δεν έρχεται σε αντίθεση με τις σχετικές διατάξεις. Η απόκλιση που διαπιστώθηκε ημερολογιακά κρίνεται ως πραγματικό γεγονός σε συνδυασμό με τα προβαλλόμενα στοιχεία από την πλευρά του φορολογούμενου σχετικά με την εισπραξη εσόδων και πληρωμή δαπανών σε άλλη χρονική περίοδο.

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα αιτιολόγησε την ως άνω απόκλιση επικαλούμενη μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών κατά την έναρξη της χρήσης 2012, ύψους **703.493,23 ευρώ**.

Ωστόσο το εν λόγω δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη καθόσον η προσφεύγουσα για την χρήση 2011 έχει ελεγχθεί και έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ. **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.). Κατά της εν λόγω οριστικής πράξης ασκήθηκε στην Υπηρεσία μας η με αριθμ...../2018 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ...../2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας. Σύμφωνα με το περιεχόμενο της Απόφασης για την προσφεύγουσα κρίθηκε ότι την 31/12/2011 είχε τα κάτωθι ταμειακά διαθέσιμα :

«Τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method)

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2011	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2011
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	348.859,07	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	309.895,50
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	5.000,00	2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).	5.500,00

Συνεπώς ως ταμειακά διαθέσιμα την 31/12/2011 λαμβάνεται υπόψη το ποσό των **5.500,00 ευρώ** το οποίο και περιορίζει ισόποσα την διαφορά των **143.284,49 ευρώ**.

Ε. Τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (5) : Ως προς τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προκειμένου να αιτιολογήσει την προέλευσή τους.

Β) Ως προς την χρήση 2013

A/A	A/A ΓΕΩΡ ΠΟΥ	ΧΡΗΣ Η	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμο ύ Δικαιούχοι	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση	Αναλογία στην προσφεύγ ουσας	
-----	--------------------	-----------	-------------	------------------------	-------------------------------------	------------------------------	--------------------------	---------	---------------------------------------	--

100	60	2013	.....	.....	Καταθετικός,	27/2/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	3.500,00	(2)
128	73	2013	.....	.....	Καταθετικός,	26/6/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
129	74	2013	.....	.....	Καταθετικός,	28/6/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
132	77	2013	.....	.....	Καταθετικός,	15/7/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
133	78	2013	.....	.....	Καταθετικός,	17/7/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
139	80	2013	.....	.....	Καταθετικός,	6/8/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
141	81	2013	.....	.....	Καταθετικός,	23/8/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	1.000,00	(6)
144	83	2013	.....	.....	Καταθετικός,	4/9/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
145	84	2013	.....	.....	Καταθετικός,	4/9/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
147	85	2013	.....	.....	Καταθετικός,	5/9/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙ ΤΑΓΗΣ	1.226,24	613,12	(6)
152	90	2013	.....	.....	Καταθετικός,	3/10/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
153	91	2013	.....	.....	Καταθετικός,	3/10/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
163	96	2013	.....	.....	Καταθετικός,	8/11/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
164	97	2013	.....	.....	Καταθετικός,	8/11/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
176	103	2013	.....	.....	Καταθετικός,	17/12/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)
177	104	2013	.....	.....	Καταθετικός,	17/12/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	(1)

								75.226,24	37.613,12	
Διαφορά εκδοθέντων παραστατικών εσόδων , δαπανών και πιστώσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ Β)								107.799,66	107.799,66	(4)
119		2013	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός,	14/5/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	13.000,00	13.000,00	(3)
151		2013	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός,	26/9/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	8.000,00	8.000,00	(5)
								21.000,00	21.000,00	
								204.025,90	166.412,78	

Η διαφορά που αναφέρεται ανωτέρω εκδοθέντων παραστατικών εσόδων, δαπανών και τραπεζικών πιστώσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ Β) ύψους **107.799,66 ευρώ** περιλαμβάνει το σύνολο των αρνητικών διαφορών μεταξύ καθαρών εισπράξεων και τραπεζικών πιστώσεων και αναλύεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Β -ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΣΟΔΑ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ-ΕΣΟΔΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΩΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΜΕΙΟΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
1/1-13/2	35.805,37	32.659,68	-21.153,68	11.506,00	24.299,37	93	13/2/2013	..... ..... .....	3.000,00	21.299,37	0
14/2-19/2	3.107,78	4.366,11	-3.235,68	1.130,43	1.977,35	97	19/2/2013	..... ..... .....	5.000,00	18.276,72	0
20/2-26/3	36.884,26	39.219,31	-20.019,36	19.199,95	17.684,31	106	26/3/2013	..... ..... .....	26.800,00	9.161,03	0
27/3-4/4	13.590,34	13.975,71	-3.870,00	10.105,71	3.484,63	109	4/4/2013	..... ..... .....	15.000,00	-2.354,34	2.354,34
5/4-17/4	24.921,36	6.719,79	-495	6.224,79	18.696,57	112	17/4/2013	..... ..... .....	10.000,00	8.696,57	0
18/4-23/4	10.625,02	2.727,84	0	2.727,84	7.897,18	113	23/4/2013	..... ..... .....	30.000,00	-13.406,25	13.406,25
24/4-26/4	3.362,18	2.760,89	0	2.760,89	601,29	114	26/4/2013	..... ..... .....	10.000,00	-9.398,71	9.398,71
27/4-8/5	14.838,58	16.248,96	-6.332,88	9.916,08	4.922,50	115	8/5/2013	..... ..... .....	15.000,00	-10.077,50	10.077,50
9/5-13/5	10.418,06	8.359,10	-5.498,52	2.860,58	7.557,48	117	13/5/2013	..... ..... .....	30.000,00	-22.442,52	22.442,52
14/5-22/5	14.816,31	13.231,57	-7.873,20	5.358,37	9.457,94	120	22/5/2013	..... ..... .....	32.000,00	-22.542,06	22.542,06
23/5-18/6	25.914,37	18.783,74	-8.043,20	10.740,54	15.173,83	126	18/6/2013	..... ..... .....	17.500,00	-2.326,17	2.326,17
19/6-18/7	17.752,22	8.038,74	0	8.038,74	9.713,48	134	18/7/2013	..... ..... .....	12.300,00	-2.586,52	2.586,52
19/7-29/7	2.868,36	0	0	0	2.868,36	136	29/7/2013	..... ..... .....	9.000,00	-6.131,64	6.131,64
30/7-23/8	8.609,66	10.053,04	0	10.053,04	-1.443,38	142	23/8/2013	..... ..... .....	16.533,95	-16.533,95	16.533,95
24/8-25/10	72.383,95	52.575,45	-26.749,77	25.825,68	46.558,27	160	25/10/2013	..... ..... .....	5.000,00		0

26/10-15/11	14.921,00	9.497,31	0	9.497,31	5.423,69	166	15/11/2013	..... ..... ..... .....	2.000,00		0
16/11-31/12	67.122,67	43.440,82	-2.817,00	40.623,82	26.498,85		---		0		0
ΣΥΝΟΛΟ	377.941,49	282.658,06	-106.088,29	176.569,77	201.371,72				239.133,95		107.799,66

A. Τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1) : Για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν μεταφορές χρημάτων από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της ίδιας στην τράπεζα στον ελεγχόμενο κοινό λογαριασμό. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκόμισε αντίγραφα των εισερχόμενων εμβασμάτων και αντίγραφα των εντολών μεταφοράς. Στα πλαίσια της κλήσης προς ακρόαση που στάλθηκε από την Υπηρεσία μας στην προσφεύγουσα ζητήθηκε όπως προσκομίσει κίνηση του αλλοδαπού λογαριασμού της και σχετική πληροφορία από την οποία να προκύπτει η τροφοδότησή του.

Η προσφεύγουσα και ο αδελφός της σε συνέχεια της ως άνω κλήσης υπέβαλαν την 13/05/2019 τα υπ' αριθμ.ΔΕΔ.....5ΕΙ2019 και αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019 συμπληρωματικά υπομνήματα με τα οποία συνυπέβαλαν μεταξύ άλλων και την κίνηση του αλλοδαπού λογαριασμού.

Η Υπηρεσίας μας ανέπεμψε τα εν λόγω στοιχεία και η ελεγκτική αρχή προέβη σε συμπληρωματικό έλεγχο και βάσει του πορίσματός της γίνεται δεκτό ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν μεταφορές από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της στην τράπεζα, και δεν αποτελούν προσαύξηση αλλά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών, και το εάν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας θα κριθεί κατόπιν της επεξεργασίας των τραπεζικών κινήσεων του αλλοδαπού λογαριασμού η οποία θα διενεργηθεί βάσει νέας εντολής επανελέγχου που εκδόθηκε στο όνομα της προσφεύγουσας από την ελεγκτική αρχή.

Συνεπώς ως προς τις συγκεκριμένες πιστώσεις συνολικού ποσού **65.000,00 ευρώ** δεδομένου ότι δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις αλλά μεταφορά από τον αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας του οποίου η τροφοδότηση θα διερευνηθεί από την ελεγκτική αρχή, δε έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης.

B. Τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2) : Για την υπό κρίση τραπεζική πίστωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελεί υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση αγροτεμαχίου που πραγματοποιήθηκε με το με αριθμ...../2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αγοραστή τον με τίμημα πώλησης ποσού 17.701,32 ευρώ. Ως προς τον εν λόγω ισχυρισμό γίνεται αναλυτική αναφορά στις διαπιστώσεις της χρήσης 2012 (τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (2)).

Γ. Τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (3) : Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (3) η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελεί ανώνυμη κατάθεση η οποία καλύπτεται από το μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Ωστόσο ως ανωτέρω αναφέρθηκε τα διαθέσιμα μετρητά εις χείρας της την 31/12/2011 σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ελέγχου της προηγούμενης χρήσης είναι 5.500,00 ευρώ. Ως προς την οικονομική της διαχείριση μέσω της φορολογικής της εικόνας στην χρήση 2012 και στην χρήση 2013 παρατίθεται η φορολογική της δήλωση και τα στοιχεία του **E3** ως ακολούθως :

	ΧΡΗΣΗ 2012
--	-------------------

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	490.960,01
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	438.805,48
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	81.709,50
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	-29.554,97
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	70.000,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	40.445,03
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	363.500,00
ΑΓΟΡΕΣ	67.393,61
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	830.483,81
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	-138.000,00
ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	428,06
ΠΑΓΙΑ	
ΣΥΝΟΛΟ	760.305,48
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	685.000,00

ΚΩΔΙΚΟΙ-ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 (ποσά σε ευρώ)				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	490.960,01		
Χονδρική πώληση		297.434,67		
Λιανική πώληση		193.525,34		
Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	40.445,03		
Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε	431	2.037,02		
Επιχειρηματική αμοιβή από ΟΕ ή Ε.Ε ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	2.759,65		
Εισοδήματα του 2012 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κτλ	659	14.672,27		
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση και λοιπά εισοδήματα		510.428,95		
Αγορές & Δαπάνες Ε3		842.014,98		
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	49	12.400,00		
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	53	4.681,20		
Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	73	2.733,14		
Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος	793	6.000,00		
Σύνολο πραγματικών δαπανών		867.829,32		
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	851	16.660,00		
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	853	4.600,00		
Σύνολο αντικειμενικών δαπανών		21.260,00		

Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6	433	2.429,09		
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου οικ. έτους	901	6.965,90		
		9.394,99		
	ΧΡΗΣΗ 2013			
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	332.025,79			
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	224.302,25			
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	629.992,45			
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	-522.268,91			
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	550.947,76			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	28.678,85			
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	685.000,00			
ΑΓΟΡΕΣ	66.384,86			
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	105.098,29			
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	-550.000,00			
ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	664,10			
ΠΑΓΙΑ				
ΣΥΝΟΛΟ	-377.852,75			
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	82.845,00			

Σύνολο αντικειμενικών δαπανών		24.260,00		
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου οικ. έτους	901	5.197,31		
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ.3 & 5 και στα καθαρά κέρδη της περ. 8	433	1.202,17		
Σύνολο παρακρ. φόρων		6.399,48		

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είχε δυνατότητα διακράτησης μετρητών επικαλούμενη απλώς το μη αναλωθέν κεφάλαιο, δεν τεκμηριώνεται από την ως άνω φορολογική της εικόνα καθώς τα ακαθάριστα έσοδα με τα λοιπά δηλωθέντα εισοδήματά της υπολείπονται των δηλωθέντων δαπανών και φόρων, ενώ επίσης και στις δύο χρήσεις 2012 και 2013, διαπιστώνεται ότι τα λογιστικά αποτελέσματα στην ατομική επιχείρηση, όπου απεικονίζεται το σύνολο των πραγματοποιηθέντων συναλλαγών υπολείπεται του φορολογητέου αποτελέσματος και μάλιστα εμφανίζεται ζημία.

Δεδομένου ότι δεν υφίσταται καμία πληροφορία ως προς την μεταγενέστερη είσπραξη εσόδων και πληρωμή δαπανών ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί δυνατότητας επανακατάθεσης βασιζόμενη μόνο στο μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών και στα εισοδήματα των υπό κρίση χρήσεων, δεν τεκμηριώνεται από την υφιστάμενη φορολογική εικόνα.

Δ. Τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (4) :

Ως προς την προσαύξηση που διαπιστώθηκε από την σύγκριση μεταξύ καθαρών εισπράξεων και τραπεζικών πιστώσεων **(ΠΙΝΑΚΑΣ Β)** ύψους **107.799,66 ευρώ** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εν λόγω σύγκριση είναι αυθαίρετη και δεν στηρίζεται σε καμία διάταξη νόμου. Στην εγκύκλιο ΠΟΛ1175/2017 κατά τον έλεγχο περί προσαύξησης περιουσίας λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα και όχι απλώς τα κέρδη. Εν προκειμένω αφενός τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής της επιχείρησης υπερβαίνουν τις διαφορές του ελέγχου, αφετέρου τηρούσε βιβλία β' κατηγορίας και δεν είχε υποχρέωση τήρησης ταμείου από το οποίο ο έλεγχος θα μπορούσε να διαπιστώσει τον χρόνο που πραγματοποιούσε τις εισπράξεις και τις πληρωμές της και ποιο έτος αφορούσαν αυτές (εάν οι εισπράξεις αφορούσαν προκαταβολές ή εξοφλήσεις απαιτήσεων προγενέστερων χρήσεων).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται εισπράξεις 100.000,00 ευρώ που αφορούν έσοδα που εισέπραξε στην χρήση 2011 και δυνάμει αυτών εξαλείφονται οι φερόμενες διαφορές του ελέγχου και περαιτέρω και όλως επικουρικώς στην περίπτωση που απορριφθούν οι ως άνω ισχυρισμοί αναφέρει ότι οι ως άνω ανώνυμες καταθέσεις καλύπτονται πλήρως από τα διαθέσιμα εις χείρας της αποταμιευθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Ωστόσο, ως αναφέρεται στην ΠΟΛ1175/2017, ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με έσοδα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εν προκειμένω κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο έγινε αποδεκτό αφενός ότι το σύνολο των εσόδων από την ατομική της δραστηριότητα εισπράττονται μετρητοίς αφετέρου όμοια παραδοχή λήφθηκε και για τις δαπάνες οι οποίες σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να κριθεί η

δυνατότητα επανακατάθεσης. Εν συνεχεία οι καθαρές εισπράξεις συσχετίστηκαν με τραπεζικές πιστώσεις που η προσφεύγουσα υπέδειξε στον έλεγχο ότι αφορούν την ατομική της δραστηριότητα. Η σύγκριση στην οποία προέβη ο έλεγχος δεν έρχεται σε αντίθεση με τις σχετικές διατάξεις. Η απόκλιση που διαπιστώθηκε ημερολογιακά κρίνεται ως πραγματικό γεγονός σε συνδυασμό με τα προβαλλόμενα στοιχεία από την πλευρά του φορολογούμενου σχετικά με την είσπραξη εσόδων και πληρωμή δαπανών σε άλλη χρονική περίοδο.

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα αιτιολόγησε την ως άνω απόκλιση επικαλούμενη ταμειακά διαθέσιμα της 31/12/2011 από εισπράξεις της χρήσης 2011 και επικουρικώς ισχυρίζεται ότι η διαφορά καλύπτεται από μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Ωστόσο ως ανωτέρω αναφέρθηκε η προσφεύγουσα την 31/12/2011 είχε ταμειακά διαθέσιμα 5.500,00 ευρώ τα οποία λήφθηκαν υπόψη στις διαφορές της χρήσης 2012 ενώ στις υπό κρίση χρήσεις ως ανωτέρω αναλύθηκε, βάσει της φορολογικής της εικόνας δεν τεκμηριώνεται δυνατότητα διακράτησης μετρητών για επανακατάθεση. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός αναφερόμενος μόνο στο μη αναλωθέν κεφάλαιο και στα εισοδήματα των υπό κρίση χρήσεων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ε. Τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (5): Ως προς την τραπεζική πίστωση με αριθμ..... ποσού 8.000,00 ευρώ στον υπ'αριθμ..... λογαριασμό της αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση/ανάληψη κερδών από την ετερόρρυθμη εταιρεία «.....» στην οποία είναι ομόρρυθμος εταίρος και διαχειρίστρια όπως προκύπτει από το από 15.11.2007 καταστατικό σύστασης της εν λόγω εταιρείας. Η ως άνω κατάθεση προέχεται από μεταφορά από τον υπ'αριθμ..... λογαριασμό της ανωτέρω εταιρείας στην Συνεπώς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 η εν λόγω πίστωση είναι γνωστής προέλευσης.

Στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.83) αναφέρεται ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία φαίνεται πράγματι η μεταφορά του ποσού της υπό κρίση πίστωσης από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας «.....» στον ατομικό λογαριασμό, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την επιστροφή του εν λόγω ποσού στο ταμείο της εταιρείας.

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.ΔΕ. ΠΟΛ1175/2017, διευκρινίζεται ότι 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.

Ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία ως προς την επιστροφή του ποσού. Ωστόσο το γεγονός αυτό δεν σημαίνει ότι η εν λόγω τραπεζική πίστωση η οποία αποτελεί μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό της ως άνω εταιρείας, είναι προσαύξηση. Το πλαίσιο της εν λόγω συναλλαγής, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο δύναται να

διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλεται και η εν λόγω τραπεζική πίστωση ποσού **8.000,00 ευρώ** δεν αποτελεί προσαύξηση.

ΣΤ. Τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (6) : Ως προς τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προκειμένου να αιτιολογήσει την προέλευσή τους.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση βάσει της παρούσας Απόφασης είναι η εξής:

Χρήση 2012

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Αναιτιολόγητες Πιστώσεις ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Προσαύξηση στην προσφεύγουσα ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Αιτιολογημένες πιστώσεις ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Αναιτιολόγητες Πιστώσεις ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Προσαύξηση στην προσφεύγουσα ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
54	2012	.....	.....	17/9/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	32.000,00	16.000,00	0,00	32.000,00	16.000,00
65	2012	.....	.....	23/10/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.Ε ΠΙΤΑΓΗΣ	2.499,80	1.249,90	0,00	2.499,80	1.249,90
67	2012	.....	.....	23/10/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	34.100,00	17.050,00	0,00	34.100,00	17.050,00
77	2012	.....	.....	13/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	30.000,00	15.000,00	0,00	30.000,00	15.000,00
78	2012	.....	.....	18/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	2.500,00	0,00	5.000,00	2.500,00
						103.599,80	51.799,90	0,00	103.599,80	51.799,90
Διαφορά εκδοθέντων παραστατικών εσόδων, δαπανών και πιστώσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ Α)						143.284,49	143.284,49	5.500,00	137.784,49	137.784,49
61	2012	.....	.....	3/10/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.Ε ΠΙΤΑΓΗΣ	22.000,00	22.000,00	0,00	22.000,00	22.000,00
14	2012	.....	.....	19/3/2012	SAVINGS NO BOOK ACH CREDIT	1.404,26	1.404,26	0,00	1.404,26	1.404,26
						270.288,55	218.488,65	5.500,00	264.788,55	212.988,65

Χρήση 2013

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Αναιτιολόγητες Πιστώσεις ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Προσαύξηση στην προσφεύγουσα ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Αιτιολογημένες πιστώσεις ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Αναιτιολόγητες Πιστώσεις ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Προσαύξηση στην προσφεύγουσα ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
100	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	27/2/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	3.500,00	0,00	7.000,00	3.500,00
128	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	26/6/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
129	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	28/6/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
132	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	15/7/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
133	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	17/7/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
139	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	6/8/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
141	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	23/8/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	1.000,00	0,00	2.000,00	1.000,00
144	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	4/9/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
145	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	4/9/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
147	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	5/9/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙ ΤΑΓΗΣ	1.226,24	613,12	0,00	1.226,24	613,12
152	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	3/10/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
153	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	3/10/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
163	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	8/11/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
164	2013	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	8/11/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00

17 6	201 3	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	17/12/ 2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
17 7	201 3	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	17/12/ 2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	2.500,00	5.000,00	0,00	0,00
						75.226,24	37.613,12	65.000,00	10.226,24	5.113,12
Διαφορά εκδοθέντων παραστατικών εσόδων , δαπανών και πιστώσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ Β)						107.799,66	107.799,66	0,00	107.799,66	107.799,66
11 9	201 3	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	14/5/2 013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	13.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00
15 1	201 3	..... ..... ..... ...	..... ..... ..... .....	26/9/2 013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
						21.000,00	21.000,00	8.000,00	13.000,00	13.000,00
						204.025,90	166.412,78	73.000,00	131.025,90	125.912,78

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 των παρακάτω πράξεων:

-υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (*χρήσης 2012*),

-υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 (*χρήσης 2012*),

-υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (*χρήσης 2013*)

-υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 (*χρήσης 2013*),

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

Οικονομικό έτος 2013

Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
			ΔΙΑΦΟΡΑ

	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	43.204,68	0,00	43.204,68	0,00	43.204,68	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00		0,00		0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	218.488,65	0,00	212.988,65	0,00	212.988,65
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	43.204,68	0,00	261.693,33	0,00	256.193,33	0,00	212.988,65
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	43.204,68	0,00	261.693,33	0,00	256.193,33	0,00	212.988,65
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	43.204,68	0,00	261.693,33	0,00	256.193,33	0,00	212.988,65
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	43.204,68	0,00	261.693,33	0,00	256.193,33	0,00	212.988,65

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	Εισόδημα	43.204,68	10.037,78	261.693,33	105.182,00	256.193,33	102.707,00	92.669,22
	Μείωση φόρου		588,12		588,12		588,12	0,00
	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		9.449,66		104.593,88		102.118,88	92.669,22
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		260,00		260,00	260,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00

ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)	9.449,66		104.853,88		102.378,88	92.929,22
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ						
1.φορος που παρακρατήθηκε						0,00
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	6.965,90		6.965,90		6.965,90	0,00
β)ειδικών περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων	6.965,90		6.965,90		6.965,90	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου	0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	2.483,76		97.887,98		95.412,98	92.929,22
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	5.197,31		5.197,31		5.197,31	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%			47.702,11		46.464,61	46.464,61
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 60*0,73%			41.787,05		40.703,00	40.703,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	5.197,31		94.686,47		92.364,92	87.167,61
Γενικό Σύνολο	7.681,07		192.574,45		187.777,90	180.096,83
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	7.681,07		192.574,45		187.777,90	180.096,83

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	43.204,68		261.693,33		256.193,33		212.988,65	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	16.709,29		16.709,29		16.709,29		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	2.429,09		2.429,09		2.429,09		0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	62.343,06		280.831,71		275.331,71		212.988,65	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	29.995,00		29.995,00		29.995,00		0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	62.343,06	0,00	280.831,71	0,00	275.331,71	0,00	212.988,65	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	3%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	1.870,29	0,00	11.233,27	0,00	11.013,27	0,00	9.142,98	0,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣΑ ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.870,29	0,00	11.233,27	0,00	11.013,27	0,00	9.142,98	0,00
	1.870,29		11.233,27		11.013,27		9.142,98	

Οικονομικό έτος 2014

Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	28.678,85	0,00	28.678,85	0,00	28.678,85	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00		0,00		0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	166.412,78	0,00	125.912,78	0,00	125.912,78
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	3.177,71		3.177,71		3.177,71		0,00
Συνολικό εισόδημα	31.856,56	0,00	198.269,34	0,00	157.769,34	0,00	125.912,78
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	31.856,56	0,00	198.269,34	0,00	157.769,34	0,00	125.912,78
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	31.856,56	0,00	198.269,34	0,00	157.769,34	0,00	125.912,78
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	31.856,56	0,00	198.269,34	0,00	157.769,34	0,00	125.912,78

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	Εισόδημα	31.856,56	7.774,27	198.269,34	60.880,24	157.769,34	47.515,24	39.740,97
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		7.774,27		60.880,24		47.515,24	39.740,97
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			7.774,27		60.880,24		47.515,24	39.740,97
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			5.197,31		5.197,31		5.197,31	0,00
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			5.197,31		5.197,31		5.197,31	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου			2.576,96		55.682,93		42.317,93	39.740,97
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			4.275,85		4.275,85		4.275,85	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					26.552,99		19.870,49	19.870,49
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 60*0,73%					23.260,41		17.406,54	17.406,54
Σύνολο κεφαλαίου Δ			4.275,85		54.089,25		41.552,88	37.277,03
Γενικό Σύνολο			6.852,81		109.772,18		83.870,81	77.018,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			6.852,81		109.772,18		83.870,81	77.018,00

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	31.856,56		198.269,34		157.769,34		125.912,78	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	2.703,20		2.703,20		2.703,20		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	1.202,17		1.202,17		1.202,17		0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	35.761,93		202.174,71		161.674,71		125.912,78	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	29.995,00		29.995,00		29.995,00		0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	35.761,93	0,00	202.174,71	0,00	161.674,71	0,00	125.912,78	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	2%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	715,24	0,00	8.086,99	0,00	6.466,99	0,00	5.751,75	0,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣΑ ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00

ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	715,24	0,00	8.086,99	0,00	6.466,99	0,00	5.751,75	0,00
	715,24		8.086,99		6.466,99		5.751,75	

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .