



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Α.Α.Δ.Ε.

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

12/07/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2250

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12.02.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου, κατά: **1)** Της με αριθμό/18.12.2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Οικ. έτους 2013 **2)** της με αριθμό/18.12.2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Οικ. έτους 2014 και **3)** της με αριθ./18.12.2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση
5. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.02.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, καθόσον όπως προκύπτει από την συνημμένη κατάσταση των ΕΛΤΑ οι προσβαλλόμενες πράξεις παραδόθηκαν στον προσφεύγοντα την 15-01-2019 από τα ΕΛΤΑ ΝΑΞΟΥ με το υπ' αριθ. συστημένο έγγραφο, 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' αριθμ. /18.12.2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.-31.12.2012) του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 132,67 € πλέον πρόστιμο του αρθ. 58 Κ.Φ.Δ ποσού 132,67 € ήτοι συνολικό ποσό **379,26** ευρώ.

β). Με την υπ' αριθμ. /18.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ. καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 3.073,30 € πλέον πρόστιμο του αρθ. 58 Κ.Φ.Δ ποσού 2.882,66 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 234,92€ ήτοι συνολικό ποσό **6.190,78** ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθμ. /18.12.20189 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ.. καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 3.111,33€ πλέον πρόστιμο του αρθ. 58 Κ.Φ.Δ ποσού 933,40 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 15,94€, ήτοι συνολικό ποσό **4.060,67** ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 18/12/2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Ν.2238/1994 και & Ν.4172/2013, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ

Συγκεκριμένα μετά την έκδοση της με αρ. /11.05.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2013-2015. Ο προσφεύγων δεν ήταν επιτηδευματίας κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής συμμετείχε στην εταιρία, με ΑΦΜ, με ημερομηνία έναρξης 25/10/2002 ως ομόρρυθμος εταίρος με συμμετοχή 50%.

Στη συνέχεια, από την ηλεκτρονική Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) της Α.Α.Δ.Ε. χορηγήθηκαν στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. στοιχεία για τις κινήσεις των λογαριασμών των χρήσεων 2012-2014.

Από την επεξεργασία των κινήσεων (συναλλαγών) σε συνδυασμό με τις υποβληθείσες δηλώσεις εντοπίστηκαν και απομονώθηκαν πιστώσεις/καταθέσεις χρηματικών ποσών οι οποίες δε συσχετίζονταν με χρεώσεις άλλων λογαριασμών και δεν προέκυπτε η σύνδεσή τους με τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα. Για τις ως άνω πιστώσεις, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να δικαιολογηθεί η πηγή και η αιτία της προέλευσής τους σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./10.9.18 Αίτημα παροχής πληροφοριών (αρθ. 14 του ν. 4174/2013)

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα, υποβάλλοντας τα με αριθ. πρωτ./10.09.2018 και το με αριθ. πρωτ./09.11.2018 συμπληρωματικό απαντητικό υπόμνημα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα στοιχεία. Προσδιόρισε τις τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης και οι οποίες λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν.2238/1994, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των αρθ. 23 & 24 του ν. 4174/2013

α) για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), συνολικού ύψους **7.465,86€**

β) για το για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), συνολικού ύψους **11.820,70€**, και

γ) για το για το φορολογικό έτος 2014 συνολικού ύψους **9.455,00€**

Εν συνεχεία, για τις πιστώσεις που δεν αποδείχτηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 28§1 του ν. 4174/2013 και της Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (ΡΕ) το με αριθ./8.11.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013-2014 και το φορολογικό έτος 2014 .

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας την 30/05/2019 ο προσφεύγων, με το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/ 30-05-2019** συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, εκδόθηκε η με αριθ./12.06.2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας για παράταση της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη του Προϊσταμένου, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), και να αποστείλει στη Διεύθυνσή μας το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμος ο έλεγχος και η επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών του λογ/σμών.

Η μεταρρύθμιση της προστασίας των δεδομένων αποτελεί νομοθετική δέσμη με σκοπό την επικαιροποίηση και τον εκσυγχρονισμό των υφιστάμενων κανόνων της -προστασίας των δεδομένων. Παράνομη η επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων αφού μη νόμιμα αντλήθηκαν στοιχεία από τους προσωπικούς του λογαριασμούς.

2. Μη νόμιμη η έκδοση των οριστικών πράξεων γιατί δεν κοινοποιήθηκε το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τις προσωρινές πράξεις.

3. Παραγραφή της χρήσης 2012.

Η πράξη παρελήφθη μετά την 31.12.2018.

4. Μη νόμιμος η έκδοση όλων των επίδικων πράξεων με το αρθ.37 Ν.4174/2013.

Οι πράξεις υπογράφονται από αναρμόδιο όργανο (τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.) και όχι από τον Γενικό Γραμματέα. Επειδή στις πράξεις δεν αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου αλλά ούτε και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, οι πράξεις είναι άκυρες

5. Το βάρος της απόδειξης της προέλευσης ποσού καταθέσεων σε τραπεζικό λογαριασμό το φέρει η φορολογούσα αρχή.

-Η φορολογική αρχή δεν αιτιολογεί, και δεν αποδεικνύει ότι κάθε κατάθεση στους λογαριασμούς του συνιστά εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία.

-Τα ποσά που κατέθεσε η στο λογαριασμό της με αριθμό αφορούν άτοκο δάνειο που πήρε από τον προσφεύγοντα και του επιστρέφει τα χρήματα στον ως άνω λογαριασμό.

-Ο λογαριασμός τραπεζής δεν είναι προσωπικός του λογαριασμός αλλά ανήκει στην Κατασκευαστική εταιρεία με ως ομόρρυθμος εταίρος με συμμετοχή 50%.

6.Παραβίαση Αρχής χρηστής διοίκησης .Ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου .

7. Ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ** **ΕΙ 2019 ΕΜΠ / 30-05-2019** Υπόμνημα που υπέβαλλε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας προσκόμισε πίνακα με τα τραπεζικά δεδομένα αναλήψεων και πιστώσεων των χρήσεων 2012-2013 & 2014 ,τα οποία του παρέδωσε η Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, κατόπιν της με αριθ./25.01.2019 αίτησής του , με συνημμένα τραπεζικά παραστατικά ,τα οποία του χορηγήθηκαν από τα τραπεζικά ιδρύματα προκειμένου να ενισχύσει τον ισχυρισμό του ότι οι καταθέσεις στους λογαριασμούς του προέρχονταν από αναλήψεις μετρητών από λογαριασμούς του.

Επιπλέον προσκόμισε πίνακα με κινήσεις Αναλήψεων –Καταθέσεων Μετρητών προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι διέθετε χρηματικά διαθέσιμα και είχε την δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στις χρήσεις 2012,2013 και 2014.

Ως προς τον 1° ισχυρισμό

Επειδή εν προκειμένω κατά την διαδικασία του ελέγχου η αρμόδια Φορολογική Αρχή αξιοποίησε το ειδικό λογισμικό "Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών"» του πληροφοριακού συστήματος ELENXIS, βάσει των διατάξεων του ν.4174/13 (ΚΦΔ). Τα στοιχεία είχαν περιέλθει στην ΑΑΔΕ βάσει του με αριθμό ΕΜΠ./09.04.2015 εγγράφου της Ομάδας Εκτέλεσης Έργου ΕΜΠ./27.02.2015 της Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε., προς τον Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος (ΤτΕ) και τον Γενικό Γραμματέα της Ελληνικής Ένωσης Τραπεζών (Ε.Ε.Τ.), με θέμα «Υποβολή αιτήματος για παροχή στοιχείων προσώπων που διαλαμβάνονται σε εισαγγελικές παραγγελίες και έγγραφα λοιπών Αρχών, βελτίωση του "Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών" και αυτοματοποίηση ελεγκτικής διαδικασίας για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής».

Ως εκ τούτου δεν απαιτείται και δεν υφίσταται έγγραφο για το άνοιγμα των τραπεζικών του λογαριασμών .

Ως προς τον 2° ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ 1 ,2 και 5 του άρθρου **5 του Ν. 4174/2013 :**

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α)

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ)

5. «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί

μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα».

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, και συγκεκριμένα από την κατάσταση των ΕΛΤΑ η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε στον προσφεύγοντα το υπ'αριθ./08.11.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένα τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με συστημένη επιστολή με αρ. στις 8.11.2018. Στις 10/12/2018 από ΕΛΤΑ ΝΑΞΟΥ επεστράφη ως αζήτητο στα ΕΛΤΑ ΣΥΡΟΥ.

Ως εκ τούτου η κοινοποίηση θεωρείται ότι έχει συντελεστεί και συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης έκδοσης όλων των επίδικων πράξεων κρίνεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό -Ως προς την παραγραφή

Επειδή, στη φορολογία εισοδήματος, η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του φόρου ρυθμιζόταν από τον προϊσχύσαντα Ν.2238/1994, στο άρθρο 84 §1 του οποίου οριζόταν ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Από την 1^η Ιανουαρίου 2014 τέθηκε σε ισχύ ο Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) σύμφωνα με τον οποίο ισχύουν τα εξής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **1 του άρθρου 72 του ν.4174/2013**, όπως ισχύει, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε

εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, περαιτέρω, στην Εισηγητική Έκθεση στο σχέδιο νόμου «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας στο πλαίσιο εφαρμογής του Ν.4046/2012 και άλλες διατάξεις» αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής: «Με την υποπερίπτωση β' της περίπτωσης 18 ορίζεται ότι όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που αφορούν ρυθμίσεις και χρήσεις προϊσχύουσες του Κώδικα, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των νομοθεσιών που διέπονται από αυτόν, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με μόνη την έκδοση των οικείων πράξεων. Η ως άνω πρόβλεψη είναι συμβατή με τις ήδη υφιστάμενες ρυθμίσεις του άρθρου 36 του Κώδικα και εναρμονίζει το σχετικό χρονικό σημείο διακοπής της παραγραφής με τις κύριες διατάξεις περί παραγραφής που ισχύουν κατά τον Κώδικα (βλ. σχετικά και αιτιολογική του άρθρου 36). Η ρύθμιση αυτή που προβλέπει τη διακοπή της παραγραφής με μόνη την έκδοση της αμφισβητούμενης πράξης προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, επιβολής προστίμων κλπ, καταλαμβάνει και εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό. Είναι αυτονόητο ότι η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου της παραγράφου 11 του άρθρου 66 που ορίζει το σχετικό χρόνο παραγραφής των εν λόγω υποθέσεων εξακολουθεί να υφίσταται, με τη διαφορά ότι η διακοπή συνδέεται, μετά την προκείμενη ρύθμιση, με την έκδοση της πράξης».

Επειδή, στη φορολογία εισοδήματος, όπου μέχρι τις 31/12/2013 προβλεπόταν πενταετής προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου (άρθρο 84 §1 Ν.2238/1994), μετά την ισχύ του ΚΦΔ, στο πεδίο εφαρμογής του οποίου εμπίπτει (άρθρο 2 §1α ΚΦΔ), **η παραγραφή διακόπτεται με μόνη την έκδοση των οικείων πράξεων.**

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων ο προβαλλόμενος λόγος από τον προσφεύγοντα δεν μπορεί να γίνει δεκτός διότι η παραγραφή διακόπηκε με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 18/12/2018 ήτοι σε ημερομηνία προγενέστερη της 31/12/2018, η οποία ήταν και η καταληκτική ημερομηνία για την έκδοση πράξεων που αφορούσαν την χρήση 2012.

Ως προς τον 4° ισχυρισμό

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **37 του ν. 4174/2013** προβλέπεται το ελάχιστο περιεχόμενο των εκδιδόμενων πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου, διορθωτικού και προληπτικού

προσδιορισμού του φόρου καθώς και η κοινοποίηση αυτών στον φορολογούμενο τον οποίο αφορά ο προσδιορισμός του φόρου.

Ειδικότερα ορίζεται:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες :

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου , εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου , και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.4152 ν.4389/2016 ορίζεται ότι :

2. Από την έναρξη λειτουργίας της Αρχής: α) Οι οργανικές μονάδες Κεντρικές, Ειδικές Αποκεντρωμένες και Περιφερειακές, που υπάγονται στην Γ.Γ.Δ.Ε., όπως καθορίζονται στις διατάξεις του π.δ. 111/2014 (Α' 178 και 25) και τα συλλογικά όργανα της Γ.Γ.Δ.Ε. μεταφέρονται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και αποτελούν στο σύνολό τους υπηρεσίες και συλλογικά όργανα της Αρχής.

β) Όπου στις κείμενες διατάξεις αναφέρεται: αα) ο όρος «Φορολογική Διοίκηση» ή «Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων» και οι υπηρεσίες αυτής νοούνται η Αρχή και οι υπηρεσίες αυτής και

ββ) «Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων» ή «Γενικός Γραμματέας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων» νοούνται ο «Διοικητής» ή το «Συμβούλιο Διοίκησης» της Αρχής, κατά λόγο αρμοδιότητας. Σε περίπτωση αμφιβολίας, νοείται ο Διοικητής.

Επειδή μετά πέρας του ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού του φόρου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προσβαλλόμενες πράξεις με

συνημμένη σε αυτές την με ημερομηνία θεώρησης 18-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου, τα οποία φέρουν όλα τα εκ του νόμου απαραίτητα συστατικά στοιχεία, μεταξύ των οποίων την ημερομηνία σύνταξης και υπογραφές από τους τελικώς, κατά νόμο, υπογράφοντες, ήτοι του αρμόδιου ελεγκτή, Επόπτη, Υποδιευθυντή και Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί τις προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνονται εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του κυρίου και του πρόσθετου φόρου καθώς και τον τρόπο υπολογισμού αυτών, Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον 5ο και 7° ισχυρισμό

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου **3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **21 § 4 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011**, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. :

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

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

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

4.... , 5. ... , 6. ... ,

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

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

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

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

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

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», 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 αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.»

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

Επειδή, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία 18-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του προσδιόρισε τις τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης και οι οποίες λογίζονται ως προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα ποσά πρωτογενών πιστώσεων σε λογαριασμούς ατομικούς ή κοινούς με άλλα πρόσωπα, και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν.2238/1994 **α)** για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), συνολικού ύψους **7.465,86€ β)** για το για το

οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), συνολικού ύψους **11.820,70€**, και γ) για το για το φορολογικό έτος 2014 συνολικού ύψους **9.455,00€** που αναλύονται στου κατωτέρω πίνακες :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012)

Α/Α	Π.Ι	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ. ΣΥΝΑΛΛ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΘ Σ	ΑΝΑΛΟΓ ΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			03/01/2012	450,00	2	225,00	.....
2			17/01/2012	250,00	1	250,00	.....
3			27/01/2012	250,00	1	250,00	.....
4			07/02/2012	450,00	2	225,00	.....
5			20/02/2012 00:00	250,00	1	250,00	.....
6			28/02/2012	450,00	2	225,00	.....
7			20/03/2012	250,00	1	250,00	.....
8			10/04/2012	376,72	2	188,36	.....
9			19/04/2012	255,00	1	255,00	.....
10			03/05/2012	450,00	2	225,00	.....
11			21/05/2012	270,00	1	270,00	.....
12			05/06/2012	450,00	2	225,00	.....
13			18/06/2012	260,00	1	260,00	.....
14			06/07/2012	450,00	1	225,00	.....
15			06/07/2012	450,00	2	225,00	.....
16			09/07/2012	200,00	1	200,00	.....
17			19/07/2012	260,00			.....
18			01/08/2012	205,00	1	205,00	.....
19			08/08/2012	450,00	2	225,00	.....
20			16/08/2012	260,00	1	260,00	.....
21			03/09/2012	210,00	1	210,00	.....
22			07/09/2012	350,	2	175,00	.....

23	.....	.....	20/09/2012	260,00	1	260,00	.....
24	.....	.....	02/10/2012	265,00	1	265,00	.....
25	.....	.....	05/10/2012	400,00	2	200,00	.....
26	.....	.....	23/10/2012 0	360,00	1	360,00	.....
27	.....	.....	02/11/2012		2	200,00	.....
28	.....	.....	19/11/2012	260,00	1	260,00	.....
29	.....	.....	04/12/2012	325,00	2	162,50	.....
30	.....	.....	09/12/2012	100,00	1	300,00	.....
31	.....	.....	28/12/2012	500,00	2	250,00	.....
	ΣΥΝΟΛΟ					7.645,86€	

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2012)

Α/Α	Π.Ι	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ. ΣΥΝΑΛΛ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΘ Σ	ΑΝΑΛ ΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			02.01.2013	400,00	2	200,00	.....
2			18/01/2013	370,00	1	370,00	.....
3			18/01/2013	530,00	1	530,00	.....
4			18/01/2013	1.800,00	2	900,00	.....
5			31/01/2013	200,00	1	200,00	.....
6			01/02/2013	325,00	2	162,50	.....
7			18/02/2013	260,00	1	260,00	.....
8			04/03/2013	210,00	1	210,00	.....
9			07/03/2013	325,00	2	162,50	.....
10			22/03/2013	280,00	1	280,00	.....
11			02/04/2013	200,00	1	200,00	.....
12			02/04/2013	400,00	2	200,00	.....
13			19/04/2013	260,00	1	260,00	.....
14			09/05/2013	325,00	2	162,50	.....
15			17/05/2013	260,00	1	260,00	.....
16			04/06/2013	400,00	2	200,00	.....
17			18/06/2013	260,00	1	260,00	.....

18	.....	.....	05/07/2013	338,80	2	169,40	.....
19	.....	.....	17/07/2013	270,00	1	270,00	.....
20	.....	.....	26/07/2013	2.000,00	1	2.000,00	.....
21	.....	.....	31/07/2013	400,00	2	200,00	.....
22	.....	.....	21/08/2013	270,00	1	270,00	.....
23	.....	.....	02/09/2013	200,00	1	200,00	.....
24	.....	.....	06/09/2013	228,80	2	169,40	.....
25	.....	.....	19/09/2013	260,00	1	260,00	.....
26	.....	.....	01/10/2013	400,00	2	400,00	.....
27	.....	.....	23/11/2013	350,00	1	350,00	.....
28	.....	.....	24/11/2013	500,00	2	500,00	.....
29	.....	.....	05/11/2013	400,00	2	200,00	.....
30	.....	.....	18/11/2013	255,00	1	250,00	.....
31	.....	.....	05/12/2013	350,00	1	350,00	.....
32	.....	.....	06/12/2013	338,80	2	169,40	.....
33	.....	.....	11/12/2013	1.660,00	2	830,00	.....
34	.....	.....	19/12/2013	260,00	1	260,00	.....
35	.....	.....	30/12/2013	350,00	1	350,00	.....
	ΣΥΝΟΛΟ					11.820,70€	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Α/Α	Π.Ι	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ. ΣΥΝΑΛΛ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΘ Σ	ΑΝΑΛΟΓ ΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			21/01/2014	250.00	1	200,00	.....
2			31/01/2014	5 000,00	2	2.500,00	.....
3			02/02/2014	400.00		400,00	.....
4			19/02/2014	250,00	1	250,00	.....
5			17/03/2014	260,00	1	260,00	.....
6			14/04/2014	25 0.00	1	25 0.00	.....
7			19/05/2014	250.00	1	250.00	.....
8			18/06/2014	2 50,00	1	2 50,00	.....
9			20/06/2014	290.00	2	145,00	.....
10			21/07/2014	250 00	1	250, 00	.....
11			07/08/2014	300,00	1	300,00	.....
12			10/09/2014	200,00	2	100,00	.....

13	.....	.....	19/09/2014	260.00	1	260,00	.....
14	.....	.....	26/09/2014	200 00	1	200 00	.....
15	.....	.....	02/10/2014	350,00	1	350,00	.....
16	.....	.....	16/10/2014	320,00	1	320,00	.....
17	.....	.....	19/11/2014	260,00	1	260,00	.....
18	.....	.....	11/12/2014	5.200,00	2	2.600,00	.....
19	.....	.....	17/12/2014	260,00	1	260,00	.....
	ΣΥΝΟΛΟ					9.455,00 €	

Με την με αριθ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας αποφασίστηκε η αναπομπή της υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ λόγω των προσκομισθέντων νέων στοιχείων.

Εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε το σχετικό πόρισμα στην ως άνω αναπομπή με το με αριθμό πρωτ./01.07.2019 (αριθμ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019/09.07.2019) έγγραφο της, στο οποίο αναφέρει τα κάτωθι:

«Από τον έλεγχο που διενήργησε η υπηρεσία μας στα νέα στοιχεία διαπιστώθηκαν τα εξής:

Ο ελεγχόμενος δεν είχε προσκομίσει κανένα στοιχείο για μια σειρά από ανώνυμες καταθέσεις σχετικά μικρών ποσών (οι περισσότερες μικρότερες των 500,00 ευρώ). Για τις καταθέσεις αυτές προσκόμισε τώρα στοιχεία και επεξηγήσεις με τα οποία τις συνδέει και αιτιολογεί με αναλήψεις εισοδημάτων προηγούμενων ετών. Συγκεκριμένα προσκόμισε στοιχεία για ανώνυμες καταθέσεις ανά ελεγχόμενο έτος:

Οικ. έτος 2013. Προσκόμισε στοιχεία για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ύψους 4.965,00 ευρώ, ποσού μικρότερου των 400,00 ευρώ έκαστη, οι οποίες αφορούν κατά κύριο λόγο αποπληρωμή οφειλών από χρήση πιστωτικών καρτών και προέρχονται από αντίστοιχες αναλήψεις φορολογημένων εισοδημάτων.

Οικ. έτος 2014. Προσκόμισε στοιχεία για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ύψους 9.963,80 ευρώ, ποσού μικρότερου των 900,00 ευρώ έκαστη, οι οποίες αφορούν κατά κύριο λόγο αποπληρωμή οφειλών από χρήση πιστωτικών καρτών και προέρχονται από αντίστοιχες αναλήψεις φορολογημένων εισοδημάτων

Φορολογικό έτος 2014. Προσκόμισε στοιχεία για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ύψους 9.455,00 € οι οποίες αφορούν κατά κύριο λόγο αποπληρωμή οφειλών από χρήση πιστωτικών καρτών και προέρχονται από αντίστοιχες αναλήψεις φορολογημένων εισοδημάτων.

Για τις ανωτέρω καταθέσεις ο έλεγχος αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Δεν αιτιολογήθηκαν ούτε σε αυτό το στάδιο οι επώνυμες καταθέσεις από την καθώς και οι καταθέσεις με στοιχεία APS συνολικών ποσών:

Οικ. έτος 2013: **2.500,86 ευρώ.**

Οικ. έτος 2014: **1.856,90 ευρώ.**

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, για τις εν λόγω πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, και τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου, όσο και μέχρι την εξέταση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο προς αιτιολόγηση των εν λόγω πιστώσεων.

Συνεπώς βάσει της παρούσας απόφασης γίνεται δεκτό το πόρισμα του ελέγχου ότι θεώρησε τα εν λόγω ποσά ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία.

Επειδή, σύμφωνα τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου , με την από 18-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ καθώς και με το υπ' αριθ./01.07.2019 έγγραφο πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων στην με αριθ./**2019** Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στα οικον. έτη 2013 ,2014. που δεν δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, διαμορφώνεται όπως φαίνεται στους παρακάτω πίνακες ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012)

Α/Α	Π.Ι	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ. ΣΥΝΑΛΛ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			03/01/2012	450,00	2	225,00	.....
4			07/02/2012	450,00	2	225,00	.....
6			28/02/2012	450,00	2 2	225,00	.....
8			10/04/2012	376,72	2 2	188,36	.....
10			03/05/2012	450,00	2 2	225,00	.....
12			05/06/2012	450,00	2	225,00	.....
15			06/07/2012	450,00	1	225,00	.....
19			08/08/2012	450,00	2	225,00	.....
22			07/09/2012	350,00	2	175,00	.....
25			05/10/2012	400,00	2	200,00	.....
27			02/11/2012		2	200,00	.....
29			04/12/2012	325,00	2	162,50	.....
	ΣΥΝΟΛΟ					2.500,86€	

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2013)

Α/Α	Π.Ι	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ. ΣΥΝΑΛΛ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
-----	-----	----------	------------	---------	--------	----------	------------

6	.....	.....	01/02/2013	325.00	2	162,50	.....
9	.....	.....	07/03/2013	325,00	2	162,50	.....
12	.....	.....	02/04/2013	400.00	2	200,00	.....
14	.....	.....	09/05/2013	325,00	2	162,50	.....
16	.....	.....	04/06/2013	400,00	2	200,00	.....
26	.....	.....	01/10/2013	400,00	2	400,00	.....
29	.....	.....	05/11/2013	400,00	2	200,00	.....
32	.....	.....	06/12/2013	338,80	2	169,40	.....
	ΣΥΝΟΛΟ					1.856,90 €	

Ως προς το 6^ο ισχυρισμό

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου **17§§1,2** του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο

προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. [2717/1999](#) «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 του ν. 4174/2013 «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, τόσο στο υπ'αριθμ. πρωτ./08.11.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα Αποτελέσματα του Φορολογικού Ελέγχου (Άρθρο 28 παρ.1 του ν. 4174/2013) και στην υπ'αριθμ. πρωτ./19.12.2018 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος όσο και επί των προσβαλλόμενων πράξεων, αποτυπώνεται ο τρόπος με το οποίο ο έλεγχος έκρινε τις καταθέσεις αυτές, στους λογαριασμούς του ελεγχόμενου, ως αγνώστου πηγής και αιτίας και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, επαρκώς, σαφώς και εμπεριστατωμένα. Προκύπτει δε σαφέστατα από τα αναλυτικά αναγραφόμενα στους πίνακες της από 18/12/2018 σχετικής έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 18/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος (Ν.2238/1994), της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, το εισόδημα που λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν.2238/1994, διαμορφώνεται όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

ΟΙΚΟΝ./ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 Ν.2238/94 &21§4 Ν.4172/2013 Βάσει ελέγχου	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 Ν.2238/94 &21§4 Ν.4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

2013	2.320,00€	7.465,86 €	2.500,86€
2014	0,00	11.820,70 €	1.856,90 €
2014	58,93 €	9.455,00 €	0,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **12.02.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και **την τροποποίηση:**

α) Της υπ' αριθ. /**18.12.2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.-31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ

β) Της υπ' αριθμ. /**18-12-2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ

γ) Της υπ' αριθμ. /**18.12.2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Α)ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013(διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012)

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			7.465,86		2.500,86		2.500,86
Ζ1 Εισόδημα του αρθ.48§4							
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00		7.465,86		2.500,86		2.500,86
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	0,00		7.465,86		2.500,86		2.500,86
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	2.320,00		2.320,00		2.320,00		
Άθροισμα	2.320,00		9.785,86		4.820,86		2.500,86
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	2.320,00		9.785,86		4.820,86		2.500,86

2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ατομικό	2.320,00	9.785,86	2.500,86	180,86
	συζυγίου				
ΦΟΡΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	1.315,01	1.068,42	1.315,01	0,00
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ.					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			24,66		0,00
Τόκοι αρθ.53 Κ.Φ.Δ.			108,01		0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		123,20	123,20	123,20	0,00
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης		1.193,66	1.193,66	1.193,66	
Σύνολο φόρων	για καταβολή	0,00	379,26	0,00	0,00
	για επιστροφή				

Β)ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014(διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013)

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	<u>0,00</u>		<u>11.820,70</u>		<u>1.856,90</u>		1.856,90
Ζ1 Εισόδημα του αρθ.48§4							
Συνολικό εισόδημα	0,00		11.820,70		<u>1.856,90</u>		1.856,90
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Φορολογητέο εισόδημα	0,00		11.820,70		<u>1.856,90</u>		1.856,90

2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
--	---------	---------	--------------	---------

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ατομικό		11.820,70	1.856,90	1.856,90
	συζυγίου				
ΦΟΡΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		3.073,20	482,79	482,79
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ.					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.536,60	241,40	241,40
Πρόστιμο τελών χαρτ. άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.346,06	211,46	211,46
Εισφορά ΕΛΓΑ					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		543,80	778,72	580,94	37,14
Τέλος επιτηδεύματος					
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	543,80	6.374,58	1.516,59	972,79

Ε)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014(διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014)

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες	58,93		58,93		58,93		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							
Ζ1 Εισόδημα του αρθ.48§4			<u>9.455,00</u>		<u>0,00</u>		
Συνολικό εισόδημα	58,93		9.513,93		58,93		0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Φορολογητέο εισόδημα	58,93		9.513,93		58,93		0,00

2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ατομικό	58,93	9.513,93	58,93	0,00
	συζυγίου				
ΦΟΡΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	0,00	3.111,33	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων					

ακινήτου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ.				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		933,40		
Πρόστιμο τελών χαρτ. άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	123,20	139,14	123,20	0,00
Τέλος επιτηδεύματος				
Διαφορά συμψηφισμού				
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	123,20	4.183,87	123,20	0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .