



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14.10.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2088

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και της υπ' αριθ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και την υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.....2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 11.910,08€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013) 11.519,43€, και εισφοράς αλληλεγγύης 1.578,23€, δη σύνολο φόρου 25.007,74€, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών άγνωστης ή μη διαρκούς ή μη σταθερής πηγής ή αιτίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 συνολικού ποσού 47.805,00€.

Με την υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 9.718,66€, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 2.915,60€, και εισφοράς αλληλεγγύης 647,00 €, δη σύνολο φόρου 13.281,26 €, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών παράνομης ή αδικαιολόγητης ή άγνωστης πηγής ή αιτίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 συνολικού ποσού 32.350,00€.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από 04.04.2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της φορολογικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Μη νόμιμος ο υπολογισμός από τον έλεγχο χρηματικών ποσών, για τα οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης (επανακαταθέσεις, μεταφορές χρηματικών και επενδυτικών προϊόντων που λαμβάνουν χώρα μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών), ως προσαύξηση περιουσίας. Υφίστατο διαθέσιμο χρηματικό υπόλοιπο φυλασσόμενο στην οικία του για επανακατάθεση ανά πάσα χρονική στιγμή. Στις 15/10/2008 εισέπραξε το ποσό των 213.023,83€ με τη λήξη τριετούς

διάρκειας επενδυτικού προϊόντος και επανακατέθεσε το ποσό των 130.000,00 € το 2009, το δε υπόλοιπο ύψους περίπου 83.000,00€ το διαφύλαττε στην οικία του με τον φόβο κατάρρευσης του τραπεζικού συστήματος. Η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει σε κανένα σημείο της έκθεσης ότι τα ποσά που αναλήφθηκαν σε προγενέστερο χρόνο δαπανήθηκαν στο σύνολό τους, έτσι ώστε να μην υφίσταται η δυνατότητα επανακατάθεσής τους και επανεισαγωγής τους στο τραπεζικό σύστημα.

- 2) Οι καταθέσεις του αποτελούν τμηματικές επιστροφές από άτοκο δάνειο που του είχε χορηγήσει ο προσφεύγων σε προγενέστερο χρόνο, συνολικού ποσού 6.500,00 €.
- 3) Οι καταθέσεις τουείναι επιστροφές χρημάτων, που του είχε δώσει ο προσφεύγων σε προγενέστερο χρόνο, για μίσθωση θέσης σε λαϊκές αγορές της Αθήνας και των Ιωαννίνων, που τελικά δεν πραγματοποιήσε.
- 4) Η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη και στερείται ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.
- 5) Μη νόμιμος ο μη υπολογισμός των ακαθαρίστων εσόδων (τζίρου) της ατομικής επιχείρησής του, από τον έλεγχο ως στοιχείο αιτιολόγησης πρωτογενών καταθέσεων.
- 6) Εσφαλμένος υπολογισμός των φορολογητέων εισοδημάτων του κατά την εκκαθάριση. Με την προσθήκη των διαφορών από τον έλεγχο καλύπτονται εξ ολοκλήρου οι τεκμαρτές δαπάνες και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις φορολόγησης με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.4172/2013.

Αναφορικά με τον πρώτο, δεύτερο, τρίτο, τέταρτο και πέμπτο ισχυρισμό.

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 28§2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4 του ν. 2238/1994**: «**1.** Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. **2.** Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ... **Ζ.** Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175): «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, στο **άρθρο 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, στο **άρθρο 28§2 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι: «Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1095/29-4-2011 ορίζεται ότι: «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.».**

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/16-11-2017 της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «.....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... 5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/5.11.2015** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας και συγκεκριμένα: «8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται

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

Επειδή, σύμφωνα με την **884/2016** απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ: «.....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17) το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.).....το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση. Ωστόσο, τούτο δεν

έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση..... η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης.....Η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1050/17.02.2014**: «Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης, προκειμένου να γίνει δεκτό, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία....».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, συνεκτιμώντας τα δεδομένα των τραπεζικών καταθέσεων, που είχε στη διάθεσή του, σε συνδυασμό με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, διαπίστωσε για το έτος 2013 προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη σταθερή πηγή ή αιτία συνολικού ποσού 47.805,00€ και για το έτος 2014

προσαύξηση της περιουσίας της από άγνωστη ή μη σταθερή πηγή ή αιτία συνολικού ποσού 32.250,00€. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες πρωτογενείς καταθέσεις (κατατεθειμένο ποσό 3.435,00€ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας EUROBANK, καθώς και ποσοστό 50% επί συνόλου πρωτογενών καταθέσεων 156.875,00€ στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του, ΑΦΜ):

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1		Καταθετικός	03/01/2013 08:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.435,00
2		Καταθετικός	08/01/2013 09:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	400,00
3		Καταθετικός	21/01/2013 11:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	400,00
4		Καταθετικός	04/02/2013 13:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00
5		Καταθετικός	11/02/2013 12:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	490,00
6		Καταθετικός	06/03/2013 08:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	300,00
7		Καταθετικός	28/03/2013 09:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00
8		Καταθετικός	13/09/2013 17:12	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00
9		Καταθετικός	20/09/2013 10:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	12.500,00
10		Καταθετικός	01/10/2013 09:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	11.000,00
11		Καταθετικός	03/10/2013 16:45	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00
12		Καταθετικός	04/10/2013 12:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	7.000,00
13		Καταθετικός	14/10/2013 12:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	-	14.000,00
14		Καταθετικός	18/10/2013 09:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	-	3.650,00
15		Καταθετικός	21/10/2013 12:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	-	12.000,00
16		Καταθετικός	05/11/2013 12:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	-	23.000,00
2		Καταθετικός	04/02/2014 08:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00
3		Καταθετικός	09/05/2014 12:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	400,00
4		Καταθετικός	16/06/2014 08:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	400,00
5		Καταθετικός	22/09/2014 09:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	14.000,00
6		Καταθετικός	06/10/2014 11:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	14.400,00
7		Καταθετικός	15/10/2014 13:41	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	-	15.000,00
8		Καταθετικός	04/11/2014 13:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	-	20.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ		156.875,00

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υφίστατο διαθέσιμο χρηματικό υπόλοιπο στην οικία του για επανακατάθεση ανά πάσα στιγμή, καθόσον στις 15/10/2008 εισέπραξε το ποσό των 213.023,83 € με τη λήξη τριετούς διάρκειας επενδυτικού προϊόντος και επανακατέθεσε το ποσό των 130.000,00 € το 2009, το δε υπόλοιπο ύψους περίπου

83.000,00 € το διαφύλαττε στην οικία του. Από την κατάσταση αναλυτικής κίνησης καταθετικού λογαριασμού (.....) της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει ότι στις 15/10/2008 εισέπραξε το ποσό των 213.023,83 € ως προϊόν χρεογράφου αλλά στις 14/11/2008 ενεργοποίησε προθεσμιακή κατάθεση με το ποσό των 200.000,00€. Εν συνεχεία, υπάρχουν πολλές κινήσεις (αναλήψεις, καταθέσεις, ενεργοποίηση προθεσμιακών καταθέσεων) από το έτος 2008 έως το έτος 2013, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα για τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτού και της συζύγου του, κατά την 31.12.2012 και 31.12.2013.

Επειδή, από τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2004-2013 προκύπτει ότι δεν υπήρχε για τον προσφεύγοντα η δυνατότητα δημιουργίας διαθέσιμου κεφαλαίου προς ανάλωση στις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή, από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής προέκυψε ότι το σύνολο των οικονομικών δεδομένων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων της επιχείρησης του προσφεύγοντος σε καμία περίπτωση δεν συνάδει με την δραστηριότητά του. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων έχει ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ενδυμάτων/υποδημάτων σε υπαίθριες αγορές και κατά τις υπό κρίση χρήσεις διέθετε οχτώ (8) Ι.Χ. φορτηγά αυτοκίνητα. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι την επίμαχη περίοδο ο προσφεύγων δεν λογιστικοποιούσε μεγάλο μέρος των δαπανών του, με την έννοια ότι δεν καταχωρούσε τα σχετικά δικαιολογητικά ή προέβαινε σε αγορές χωρίς φορολογικά στοιχεία. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο: 1) δύο παραβάσεις (α) για μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων ενός τιμολογίου με το ΣΔΕ υπ. αριθμ2018 και (β) για μη καταχώριση στο ίδιο βιβλίο ενός στοιχείου εξόδου με το ΣΔΕ2019, καθώς και 2) κατά τις μετακινήσεις του προσφεύγοντος σε διάφορες ανά την Ελλάδα περιοχές δεν καταγράφονταν δαπάνες, σχετικές με τις προσωπικές και επιχειρηματικές του ανάγκες (καύσιμα, διόδια, διατροφή, διαμονή), κάτι που δεν συνάδει με τα διδάγματα κοινής πείρας ή τη συναλλακτική πρακτική.

Τα παραπάνω συνηγορούν στο συμπέρασμα ότι οι αναλήψεις, στις οποίες προέβαινε σε εβδομαδιαία ή μηνιαία βάση κατά τις κρίσιμες χρήσεις ο προσφεύγων, πραγματοποιούνταν με σκοπό την κάλυψη των τρεχουσών (επαγγελματικών και προσωπικών) υποχρεώσεων και όχι την διατήρηση και επανακατάθεσή τους στο τραπεζικό σύστημα σε μεταγενέστερο χρόνο, ως αβασίμως ισχυρίζεται.

Επειδή, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι καταθέσεις του αποτελούν τμηματικές επιστροφές από άτοκο δάνειο που του είχε χορηγήσει ο ίδιος σε προγενέστερο χρόνο, απορρίπτεται ως ατεκμηρίωτος ελλείψει σχετικού εγγράφου βέβαιης χρονολογίας που να αποδεικνύει τη χορήγηση δανείου από τον στον κι εφόσον δεν έχει καταβληθεί τέλος

χαρτοσήμου, ούτε δηλώνονται στο έντυπο Ε1 των προηγούμενων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος το ποσό του δανείου και οι τυχόν δανειακοί τόκοι.

Επειδή, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι καταθέσεις τουείναι επιστροφές χρημάτων, που του είχε δώσει ο ίδιος σε προγενέστερο χρόνο, για μίσθωση θέσης σε λαϊκές αγορές της Αθήνας και των Ιωαννίνων, απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος καθόσον δεν προσκομίζεται κάποιο έγγραφο προς τεκμηρίωσή του.

Επειδή, η απλή επίκληση γεγονότων και καταστάσεων χωρίς την προσκόμιση επαρκών αποδεικτικών στοιχείων δεν αρκεί, προκειμένου να απαλλάξει τον προσφεύγοντα από την υποχρέωση τεκμηρίωσης των επίμαχων συναλλαγών, έτσι ώστε αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη πηγή ή αιτία.

Επειδή, ωστόσο ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν συνυπολόγισε το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων (τζίρου) της ατομικής του επιχείρησης στην προσδιορισθείσα προσαύξηση της περιουσίας του, έχει βασιμότητα, δεδομένου ότι αφενός πραγματοποιεί πωλήσεις λιανικών συναλλαγών, τα έσοδα των οποίων εισπράττονται τοις μετρητοίς και αφετέρου ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι τα εν λόγω ποσά δαπανήθηκαν, ώστε να ήταν αδύνατον να κατατεθούν σε τραπεζικό του λογαριασμό

Αναφορικά με τον έκτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 15 του Ν. 2238/94**: «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 30 του 4172/2013**: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας που προσδιόρισε ο έλεγχος στα έτη 2013, 2014 (47.805,00€ και 32.350,00€ αντίστοιχα) υπερκαλύπτει τις τεκμαρτές

δαπάνες των οικείων χρήσεων (12.600,00€ και 10.320,00€ αντίστοιχα) με αποτέλεσμα να μην πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων 15 του Ν. 2238/94 και 30 του Ν. 4172/2013 αντίστοιχα. Συνεπώς, εσφαλμένα ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος υπολόγισε προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης στις χρήσεις 2013 και 2014. Ο σχετικός δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Κατόπιν των ανωτέρω και ειδικότερα δια της αποδοχής του πέμπτου και έκτου ισχυρισμού του προσφεύγοντος η προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας, το φορολογητέο εισόδημα ο αναλογών φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης για τα υπό κρίση έτη 2013 και 2014 επαναπροσδιορίζονται ως εξής:

ΕΤΟΣ	Πρωτογενείς καταθέσεις από άγνωστη πηγή ή αιτία, βάσει ελέγχου (Α)	Τζίρος επιχείρησης πλέον Φ.Π.Α. (Β)	Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, βάσει ελέγχου (Α-Β)	Προσαύξηση περιουσίας που αναλογεί στον προσφεύγοντα (Α-Β)/2
2013	92.175,00€	19.846,09€	72.328,91€	36.164,45€
2014	64.700,00€	15.819,03€	48.880,97€	24.440,48€

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			47.805,00		36.164,45		36.164,45
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα			47.805,00		36.164,45		36.164,45
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	662,57		662,57		662,57		0,00
Υπόλοιπο			47.805,00		35.501,88	0,00	35.501,88
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	1.334,42	6.300,00	1.334,42	6.300,00		0,00	-7.634,42
Αθροισμα	1.334,42	6.300,00	49.139,42	6.300,00	35.501,88	0,00	27.867,46

Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	1.334,42	6.300,00	47.142,43	6.300,00€	35.501,88	0,00	27.867,46

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	1.334,42	47.142,43	35.501,88	34.167,46
	Της συζύγου	6.300,00	6.300,00	0,00	-6.300,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	346,95	12.257,03	9.230,49	8.883,54
Προκαταβολή φόρου		190,82	190,82	190,82	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφ. ΟΓΑ					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 και Τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/13		0,00	11.519,43	8.592,16	8.592,16
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά αλληλεγγύης		0,00	1.578,23	819,34	819,34
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.187,77	26.195,51	19.482,81	18.295,04
	για επιστροφή				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	2.741,29		2.741,29		2.741,29		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	260,97		32.350,00		24.701,45		24.440,48
Αγροτ επιχειρημ. δραστηριότητα							
Μισθωτή Εργασία – Συντάξεις							
Υπεραξίας μεταβίβασης κεφαλαίου							
Προσαύξηση περιουσίας (αρ. 21 Ν. 4172/2013)							
Συνολικό εισόδημα	3.002,26		35.091,29		27.442,74		24.440,48
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	3.002,26		35.091,29		27.442,74	0,00	24.440,48
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	1.837,70	5.160,00	1.837,70	5.160,00	0,00	0,00	

Άθροισμα	4.839,96	5.160,00	36.928,99	5.160,00	27.442,74	0,00	17.442,78
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	4.839,96	5.160,00	36.928,99	5.160,00	27.442,74	0,00	17.442,78

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης – δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.839,96	36.928,99	27.442,74	17.442,78
	Της συζύγου	5.160,00	5.160,00	0,00	-5.150,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	354,81	10.073,47	7.942,37	7.587,56
Προκαταβολή φόρου		300,11	300,11	300,11	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/13		0,00	2.915,60	2.276,27	2.276,27
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά αλληλεγγύης		0,00	647,00	548,85	548,85
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.304,92	14.586,18	11.717,60	10.412,68
	για επιστροφή				

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση των υπ' αρ.2019 &2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 & φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ.

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

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	11.910,08€	8.883,54€	-3.026,54 €
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53	11.519,43€	8.592,16€	-2.927,27 €

του ν.4174/2013			
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	1.578,23€	819,34€	-758,89 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	25.007,74€	18.295,04€	-6.712,70 €

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	9.718,66€	7.587,56€	-2.131,10 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	2.915,60€	2.276,27€	-639,33 €
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	647,00€	548,85€	-98,15 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	13.281,26€	10.412,68€	-2.868,58 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.