



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3129

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

3. 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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **21-06-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ, κατοίκου, οδός, κατά α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013), β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) και γ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015–31.12.2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς τη και με ημερομηνία θεώρησης 17/05/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.560,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.508,83 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 755,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.823,89 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 944,83 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 472,42 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 72,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.489,93 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015–31.12.2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 289,03 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 144,52 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 26,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 460,54 ευρώ.

Οι προβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2015 από τη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου σύμφωνα με την/2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 17/05/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ ΕΞ 2018 ΕΜΠ/21-09-2018 και ΔΕΛ ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφα της Διεύθυνσης Ελέγχων, της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντος. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε όλα τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων πριν και μετά την κοινοποίηση του υπ' αριθμ/2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά :

α)το ποσό των **2.700,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
25			2	19/2/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	900	0	450,00
94			2	7/6/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
120			2	25/7/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
163			2	22/10/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
177			2	22/11/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	500	0	250,00
70			2	22/4/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
									2.700,00

β)το ποσό των **3.650,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
187			1	9/1/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		500	0	500,00
190			2	20/1/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
205			1	12/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1500	0	1.500,00
212			2	9/4/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
237			2	16/7/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	500	0	250,00
259			2	29/8/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	800	0	400,00
									3.650,00

γ)το ποσό των **1.395,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
-----	---------	-----------------	----------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	----------------	---------------------------------------	-------------------

288	..... .....	..... .....	2	19/1/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1000	0,0 0	500,00
339	..... .....	..... .....	2	20/7/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1500	0,0 0	750,00
412	..... .....	..... .....	2	20/11/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	290	0,0 0	145,00
									1.395,00

Επίσης ο έλεγχος καταλόγισε και ποσά ως αναφέρονται στο κατωτέρω πίνακα, τα οποία δεν προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τα οποία αφορούν εισοδήματα από κουπόνια ομολόγων, αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα και δαπάνες που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

ΕΤΗ	2013	2014	2015
Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο-κουπόνια ομολόγων (κωδ. 659)	5.003,00 €		
Τόκοι προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης – κουπόνια ομολόγων (κωδ. 669)			1.928,01 €
Αποκρυσβείσα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα (από ανακριβή έκδοση)	3.300,00 €		1.030,00 €
Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση		505,99 €	7.072,89 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος σχετικά με τα ποσά τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας ότι:

- Τα ποσά αυτά αποτελούν μετρητά που προέρχονται από αποταμιεύσεις και εισοδήματα του, δηλωμένα και φορολογημένα στο σύνολο τους.
- Ο καταθέτης των επίμαχων ποσών ήταν ή ο ίδιος, ή συγγενικά του πρόσωπα που κατέθεταν για δικό του λογαριασμό ποσά που τους έδινε ο ίδιος.
- Τα χρήματα αυτά προέρχονται είτε από τα εισοδήματα του ως συνταξιούχου ιατρού του Ελληνικού Δημοσίου είτε από τις αποταμιεύσεις του ή από την επαγγελματική του δραστηριότητα ως ιδιώτη γιατρού.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του τα παρακάτω:

- Τα από 07/06/2013 και 25/07/2013 αποδεικτικά κατάθεσης της, όπου καταθέτης είναι ο ίδιος,
- Τα από 19/02/2013, 22/10/2013, 22/11/2013 και 22/04/2013 αποδεικτικά κατάθεσης της, όπου καταθέτης είναι η

- Τα από 09/01/2014 και 12/03/2014 Γραμμάτια Είσπραξης – Κατάθεσης Μετρητών της, όπου καταθέτης είναι ο ίδιος,
- Τα από 20/01/2014, 09/04/2014, 16/07/2014 και 29/08/2014 αποδεικτικά κατάθεσης της, όπου καταθέτης είναι ο ίδιος,
- Το από 19/01/2015 αποδεικτικό κατάθεσης της, όπου καταθέτης είναι ο ίδιος,
- Το από 20/07/2015 αποδεικτικό κατάθεσης της, όπου καταθέτης είναι η
- Το από 20/11/2015 αποδεικτικό κατάθεσης της, όπου καταθέτης είναι ο

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 στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

«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 στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται:

«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** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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 παραγραφο 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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία

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

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

.....

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 στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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, αναγκάων, 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 υπάρξει 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.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : **«(Α) ...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 δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... 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, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – 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, διότι 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 προαναφερόμενων 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 ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

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

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή ο προσφεύγων είναι ιατρός στο επάγγελμα, συνταξιούχος του Δημοσίου από τη προηγούμενη θητεία του ως ιατρός σε δημόσιο νοσηλευτικό ίδρυμα και τα δηλωθέντα εισοδήματα του κατά τα έτη 2011 έως 2015 διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΕΤΗ	2011	2012	2013	2014	2015
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ/ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	50.943,82	37.692,55	26.710,80	26.267,77	24.200,04
ΑΥΤΟΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ	5.733,04	11.886,48	11.386,06		
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.404,40	20.764,40	15.701,74	24.228,40	23.028,40
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ			16.418,00	20.341,12	15.354,00
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			2.391,27	-522,03	-10.603,35
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ				8.864,28	123,36

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος, τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που τον βαρύνουν και την οικονομική του δυνατότητα, όπως αυτά προκύπτουν ως ανωτέρω, καθώς και ότι δύναται καταρχήν να αποτελέσει αντικείμενο κατάθεσης το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων έκαστου έτους και ότι εν γένει θεωρείται ότι λόγω επαγγέλματος έχει αποταμιεύσεις από τα εισοδήματα των προηγούμενων χρόνων, γίνεται δεκτό με βάση την απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ** και σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 1.500,00 €, που προέρχονται από λογαριασμούς του, δεν θεωρούνται ελεγκτέα καθώς δεν είναι μεγάλα ποσά και επομένως δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013. Ως εκ τούτου πρέπει να **διαγραφούν**:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
94			2	7/6/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση /ανάληψη σε λογαριασμό	1000	0	500,00
120			2	25/7/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	1000	0	500,00
									1.000,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
187			1	9/1/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		500	0	500,00
190			2	20/1/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	1000	0	500,00
205			1	12/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1500	0	1.500,00
212			2	9/4/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	1000	0	500,00
237			2	16/7/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	500	0	250,00
259			2	29/8/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	800	0	400,00
									3.650,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
288			2	19/1/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1000	0,0 0	500,00
									500,00

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 που είναι υπό διερεύνηση περιορίζεται ως ακολούθως:

α)στο ποσό των **1.700,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
25			2	19/2/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	900	0	450,00
163			2	22/10/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	1000	0	500,00
177			2	22/11/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	500	0	250,00

70	..... .....	..... ..... .....	2	22/4/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
									1.700,00

β)στο ποσό των **0,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014,**

γ)στο ποσό των **895,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015,** το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβ είσα αξία
339			2	20/7/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1500	0,0 0	750,00
412			2	20/11/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	290	0,0 0	145,00
									895,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α.α. 25 ύψους 900,00 € την 19-02-2013, α.α. 163 ύψους 1.000,00 € την 22-10-2013, α.α. 177 ύψους 500,00 € την 22-11-2013 και α.α. 70 ύψους 1.000,00 € την 22-04-2013 έγιναν από τη σύντροφο του , η οποία τον διευκόλυνε, πηγαίνοντας η ίδια να καταθέσει αντ' αυτού και για δικό του λογαριασμό, τα ποσά που της έδινε.

Επίσης ισχυρίζεται ότι η πίστωση με α.α. 339 ύψους 1.500,00 € την 20-07-2015 έγινε από την ανιψιά του , η οποία κατέθεσε αντ' αυτού και για δικό του λογαριασμό, το ποσό που της έδωσε

Ωστόσο πρόκειται για καταθέσεις χρημάτων που έγιναν από τρίτους, χωρίς να αποδεικνύεται η μεταξύ τους σχέση. Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης από την πλευρά του φορολογούμενου, συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία και λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις, αυτός απορρίπτεται.

Επειδή στο φορολογικό έτος 2015 περιλαμβάνεται η με α.α. 412 πίστωση ποσού 290,00 € η οποία σύμφωνα με το προσκομιζόμενο καταθετήριο έγινε από τον υιό του προσφεύγοντος και συνδικαιούχο του υπό κρίση λογαριασμού, Η κατάθεση αυτή είναι μικρού ύψους, μπορεί να δικαιολογηθεί στα πλαίσια της οικογενειακής τους σχέσης κι επομένως το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.4172/2013.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α)στο ποσό των **1.700,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβείσα αξία
25			2	19/2/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	900	0	450,00
163			2	22/10/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
177			2	22/11/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	500	0	250,00
70			2	22/4/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	1000	0	500,00
									1.700,00

β)στο ποσό των **0,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**.

γ)στο ποσό των **750,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, η οποία προέκυψε από την κάτωθι κίνηση:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Πλήθος συν/χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό κατάθεσης	Αξία εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου	Αποκρυβείσα αξία
339			2	20/7/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1500	0,0 0	750,00
									750,00

Κατόπιν τούτων τα συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντος διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογικό έτος	2013	2014	2015
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
α. Παροχή Υπηρεσιών (ελευθέρων επαγγελματιών)	16.418,00	20.341,12	15.354,00
β. Αποκρυβείσα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα (από ανακριβή έκδοση)	3.300,00	0	1.030,00
ΣΥΝΟΛΟ	19.718,00	20.341,12	16.384,00
ΔΑΠΑΝΕΣ			

α. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού			
β. Αμοιβές και έξοδα τρίτων			
γ. Παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	4.000,00	7.844,80	8.086,40
δ. Ιδιόχρηση			
ε. Διάφορα έξοδα	10.565,73	11.398,29	17.512,37
στ. Τόκοι και συναφή έξοδα			
ζ. Αποσβέσεις παγίων		22,81	136,83
η. Προβλέψεις			
θ. Εισφορές σε Ταμεία	1.022,51	1.669,33	1.771,11
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	15.588,24	20.935,23	27.506,71
Λογιστικό αποτέλεσμα (προ φόρων)	4.129,76	-594,11	-11.122,71
Αναμόρφωση δαπανών επισκευής - συντήρησης Ι.Χ. (βάσει δήλωσης)	837,71	0	0
Αναμόρφωση εξόδων κινητής τηλεφωνίας (βάσει δήλωσης)	723,8	0	0
Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται (βάσει δήλωσης)	0	72,08	1.549,36
Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται (βάσει ελέγχου)	0	505,99	7.072,89
Φορολογικό αποτέλεσμα (προ φόρων) βάσει ελέγχου	5.691,27	-16,04	-2.500,46
Μεταφερόμενη φορολογική ζημιά	0	-16,04	-2.516,50

ΧΡΗΣΗ	Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα (επιχειρηματική δραστηριότητα)	Καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (επιχειρηματική ή δραστηριότητα) - Κωδ. 501 & 401	Τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης	Τόκοι προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης (Κωδ.669)	Εισοδήματα από μισθούς- κύριες συντάξεις και επικουρικές συντάξεις	Ζημιά από ελευθέρια επαγγέλματα / (επιχειρηματική δραστηριότητα) - Κωδ. 511 & 413)	Ζημιά προηγούμενης περιόδου	Εισόδημα από άγνωστη πηγή (Κωδ.507)	Συνολικά δηλωθέν (φορολογητέο) εισόδημα	Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους	Τόκοι καταθέσεις τραπεζών ημεδαπής προέλευσης (Κωδ. 667)	Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο (Κωδ.659)	Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης
2013 (Δήλωσης)	16.418,00	2.391,27	0	0	26.710,80	0	0	0	29.102,07	2.009,31	11.386,06	0	42.497,44
2013 (ΔΕΔ)	19.718,00	5.691,27	0	0	26.710,80	0	0	1.700,00	34.102,07	2.009,31	11.386,06	5.003,00	52.500,44
Διαφορά	3.300,00	3.300,00	0	0	0	0	0	1.700,00	5.000,00	0	0	5.003,00	10.003,00
ΧΡΗΣΗ	Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα (επιχειρηματική δραστηριότητα)	Καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (επιχειρηματική ή δραστηριότητα) - Κωδ. 501 & 401	Τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης	Τόκοι προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης (Κωδ.669)	Εισοδήματα από μισθούς- κύριες συντάξεις και επικουρικές συντάξεις	Ζημιά από ελευθέρια επαγγέλματα / (επιχειρηματική δραστηριότητα) - Κωδ. 511 & 413)	Ζημιά προηγούμενης περιόδου	Εισόδημα από άγνωστη πηγή (Κωδ.403)	Συνολικά δηλωθέν (φορολογητέο) εισόδημα	Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους	Τόκοι καταθέσεις τραπεζών ημεδαπής προέλευσης (Κωδ.667)	Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο (Κωδ.659)	Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης
2014 (Δήλωσης)	20.341,12	0	8.864,28	0	26.267,77	-522,03	0	0	35.132,05	0	0	0	35.132,05
2014 (ΔΕΔ)	20.341,12	0	8.864,28	0	26.267,77	-16,04	0	0,00	35.132,05	0	0	0	35.132,05
Διαφορά	0	0	0	0	0	505,99	0	0,00	0,00	0	0	0	0,00
ΧΡΗΣΗ	Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα (επιχειρηματική δραστηριότητα)	Καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (επιχειρηματική ή δραστηριότητα) - Κωδ. 501 & 401	Τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης	Τόκοι προ φόρου αλλοδαπής προέλευσης (Κωδ.669)	Εισοδήματα από μισθούς- κύριες συντάξεις και επικουρικές συντάξεις	Ζημιά από ελευθέρια επαγγέλματα / (επιχειρηματική δραστηριότητα) - Κωδ. 511 & 413)	Ζημιά προηγούμενης περιόδου	Εισόδημα από άγνωστη πηγή (Κωδ.403)	Συνολικά δηλωθέν (φορολογητέο) εισόδημα	Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους	Τόκοι καταθέσεις τραπεζών ημεδαπής προέλευσης (Κωδ.667)	Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο (Κωδ.659)	Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης
2015 (Δήλωσης)	15.354,00	0	123,36	0	24.200,04	- 10.603,35	-522,03	0	24.323,40	0	0	0	24.323,40
2015 (ΔΕΔ)	16.384,00	0	123,36	1.928,01	24.200,04	-2.500,46	0	750,00	26.251,41	0	0	0	26.251,41
Διαφορά	1.030,00	0	0	1.928,01	0	8.102,89	522,03	750,00	1.928,01	0	0	0	1.928,01

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/06/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	26.710,80	26.710,80	26.710,80	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	2.391,27	8.391,27	7.391,27	5.000,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	29.102,07	35.102,07	34.102,07	5.000,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	29.102,07	6.669,19	35.102,07	8.229,19	34.102,07	7.969,19	5.000,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.528,92		1.528,92		1.528,92	
Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος		5.140,27		6.700,27		6.440,27	1.300,00
κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		5.140,27		6.700,27		6.440,27	1.300,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	3.531,96		3.531,96		3.531,96		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		0,00	
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00		0,00		0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		1.608,31		3.168,31		2.908,31	1.300,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							

6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής			1.508,83		650,00	650,00
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					607,36	607,36
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		416,57	1.171,63		1.141,63	725,06
11α. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος		541,67	541,67		541,67	0,00
Σύνολο		2.566,55	6.390,44		5.848,97	3.282,42
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		215,60	215,60		215,60	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.782,15	6.606,04		6.064,57	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε		0,00				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.782,15	6.606,04		6.064,57	3.282,42

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.560,00 €	1.300,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.508,83 €	1.257,36 €
Εισφορά αλληλεγγύης	755,06 €	725,06 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.823,89 €	3.282,42 €

β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους-μερίσματα-δικαιώματα	8.864,28	8.864,28	8.864,28	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις	26.267,77	26.267,77	26.267,77	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	3.650,00	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται	522,03	16,04	16,04	-505,99
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	35.132,05	38.766,01	35.132,05	-505,99

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	8180,16	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	35.132,05	7.235,33	38.766,01	8.180,16	35.132,05	7.235,33	0,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.573,22		1.573,22		1.573,22	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		5.662,11		6.606,94		5.662,11	0,00
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		5.662,11		6.606,94		5.662,11	0,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	1.329,65		1.329,65		1.329,65		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	3.477,86		3.477,86		3.477,86		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		854,60		1.799,43		854,60	0,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				472,42		0,00	0,00
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	296,96		369,64		296,96		0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος	850,00		850,00		850,00		
Σύνολο	2.001,56		3.491,49		2.001,56		0,00
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	215,60		215,60		215,60		
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.217,16		3.707,09		2.217,16		0,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.217,16		3.707,09		2.217,16		0,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	944,83 €	0,00 €

Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	472,42 €	0,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	72,68 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.489,93 €	0,00 €

γ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015–31.12.2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους-μερίσματα-δικαιώματα	123,36	2.051,37	2.051,37	1.928,01
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις	24.200,04	24.200,04	24.200,04	0,00
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται	11.125,38	1.105,46	1.750,46	-9.374,92
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	24.323,40	27.464,41	26.251,41	1.928,01

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	24.323,40	5.342,51	26.251,41	5.631,72	26.251,41	5.631,72	9.560,11
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.780,00		1.780,00		1.780,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		3.562,51		3.851,72		3.851,72	289,21
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.562,51		3.851,72		3.851,72	289,21
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	18,51		18,51		18,51		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	360,00		360,00		360,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	3.574,72		3.574,72		3.574,72		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00				
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου	0,18						
Υπόλοιπο φόρου		-390,54		-101,51		-101,51	289,03

Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται : 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ 6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής 7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50% 7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. 0,00% 9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 10. Εισφορά ΕΛΓΑ 11. Εισφορά Αλληλεγγύης 12. Τέλος Επιτηδεύματος Σύνολο 13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης 14. Τέλος Επιτηδεύματος Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή Ποσό που επιστράφηκε Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
			0,00	0,00	
			144,52	144,52	144,52
		203,61	230,60	230,60	26,99
		1.400,00	1.400,00	1.400,00	
		1.213,07	1.673,61	273,61	460,54
		215,60	215,60	215,60	
		1.428,67	1.889,21	489,21	460,54
		0,00		0,00	
		1.428,67	1.889,21	489,21	460,54

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	289,03 €	289,03 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	144.52 €	144.52 €
Εισφορά αλληλεγγύης	26,99 €	26,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	460,54€	460,54€

Κατόπιν τούτων, η ζημιά που μεταφέρεται στο **φορολογικό έτος 2016** , προσδιορίζεται σε **1.750.46 €**, όπως αποτυπώνεται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΧΡΗΣΗ	Ζημιά από ελευθέρια επαγγέλματα / (επιχειρηματική δραστηριότητα) - Κωδ. 511 & 413)	Εισόδημα από άγνωστη πηγή (Κωδ.507 & 403)	Ζημιά μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2016
2015	-2.500,46	750,00	-1.750,46

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.