



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Καλλιθέα 24/01/2020
Αριθμός απόφασης: 178

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. : 176 71 – Καλλιθέα
Κώδικας : 213 1604534
Τηλέφωνο : 213 1604567
ΦΑΞ

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /..... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /..... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 16/08/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη

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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος, ποσού 59.001,96 €, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 57.928,12 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 9.594,94 €, ήτοι συνολικό ποσό 126.525,02 €. Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 16/08/2019 εκθέσεως μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα, δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής, έλεγχο προσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 218.112,64 €, έναντι δηλωθέντος 10.518,43 €. Ειδικότερα, από τον έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματα αυτού από τον οποίο προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 55.000,00 €, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτόν και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Επίσης, στο ανωτέρω ποσό προστέθηκε ποσό 115.562,41 € που ο προσφεύγων είχε παράσχει στο πλέον 10.000,00 € που είχε παράσχει στην εταιρεία ως ταμειακή διευκόλυνση στις 26/4/2013, ήτοι προστέθηκε συνολικό ποσό 125.562,41€, το οποίο δεν κινήθηκε μέσω του τραπεζικού συστήματος. Τέλος, προσδιορίστηκε εισόδημα από κινητές αξίες (ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης) ποσού 32.967,43 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω προσαυξανόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών καταθέσεων και καταβολών μετρητών χρημάτων, που προέρχονται από νομίμως και πλήρως από νομίμως και πλήρως αποδεδειγμένως εισπραχθέντα μετρητά χρήματα από εταιρείες συμφερόντων του.
2. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών καταθέσεων και καταβολών μετρητών χρημάτων, που αιτιολογούνται στο ακέραιο από μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών και τα δυνάμει αυτών διαθέσιμα εις χείρας του μετρητά χρήματα.

Επειδή 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.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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. 1175/2017, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξεσης περιουσίας»:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.»

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

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η 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 Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1270/2013 :

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

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

Επειδή στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1259/2014 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«...Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος, ο/η σύζυγος και τα προστατευόμενα μέλη αυτών, δηλώνουν ότι την 31/12/1999 έχουν στην κατοχή τους εκτός των ανωτέρω **και μετρητά**, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών, θα ελέγχεται **αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών** (1999 και παλαιότερα), **είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών**, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως...».

Επειδή επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

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

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ με βάση την υπ' αριθ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας. Από τον εν λόγω έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματα αυτού από τον οποίο προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 55.000,00 €, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτόν και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως

προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Επίσης, στο ανωτέρω ποσό προστέθηκε ποσό 115.562,41 € που ο προσφεύγων είχε παράσχει στο πλέον 10.000,00 € που είχε παράσχει στην εταιρεία ως ταμειακή διευκόλυνση στις 26/4/2013, ήτοι προστέθηκε συνολικό ποσό 125.562,41€, το οποίο δεν κινήθηκε μέσω του τραπεζικού συστήματος.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ελήφθη υπόψη η απογραφή έναρξης του λογαριασμού ποσού 80.650,00 €, το οποίο είχε χορηγηθεί από τον προσφεύγοντα στο ως ταμειακή διευκόλυνση **σε προγενέστερα έτη και συνεπώς δεν δύναται να λογισθεί ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014.** Τούτο δε επιβεβαιώνεται και από την προσκομισθείσα με την παρούσα ενδικοφανή καρτέλα του ως άνω λογαριασμού.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως αναπαιτολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας ποσών καταθέσεων και καταβολών μετρητών χρημάτων, αιτιολογούνται στο ακέραιο από μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών και προέρχονται από εισπραχθέντα μετρητά χρήματα από εταιρείες συμφερόντων του, καθώς κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου παρουσίαζε, με βάση τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του, διαθέσιμο υπόλοιπο ύψους 578.772,39 €, ενώ το χρηματικό υπόλοιπο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ανερχόταν σε 335.219,33 €, ήτοι διέθετε εις χείρας του ποσό 243.553,06 €.

Επειδή, με το υπ' αριθμ./2019 υπόμνημα ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τις αναλυτικές κινήσεις του λογαριασμού με που διατηρεί στην για το διάστημα 01/01/2013- 31/12/2013, από τις οποίες προκύπτει ότι την 12/12/2013 μετέφερε ποσό 350,00 € στον λογαριασμό με στον οποίον αναγράφεται ως δικαιούχος

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, αν και του ζητήθηκε, κανένα στοιχείο για τον λογαριασμό με, ενώ δεν προσκομίζει στοιχεία ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι αναπόδεικτα ο έλεγχος υποστηρίζει ότι υφίσταται και έτερος τραπεζικός λογαριασμός στην πέραν του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή συνεπώς, δεν μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα σχετικά με το ύψος των διαθέσιμων εις χείρας του μετρητών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου προκειμένου να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗ Σ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
Α-Β. από ακίνητα	1.737,80	1.737,80	1.737,80	0,00
Γ. από κινητές αξίες		32.967,43	32.967,43	32.967,43
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις				0,00
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις				0,00
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	2.845,00	2.845,00	2.845,00	0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα		180.562,41	99.912,41	99.912,41
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης				0,00
Συνολικό Εισόδημα	4.582,80	218.112,64	137.462,64	132.879,84
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	4.843,44		4.843,44	0,00
Υπόλοιπο	0,00	218.112,64	132.619,20	132.619,20
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	10.518,43			-10.518,43
Άθροισμα	10.518,43	218.112,64	132.619,20	122.100,77
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	10.518,43	218.112,64	132.619,20	122.100,77

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

Οικονομικό έτος 2014:

Φόρος Εισοδήματος:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) – (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας	10.518,43	2.314,05	218.112,64	59.841,91	132.619,20	31.629,07	
Μείωση του φόρου		2100,00		625,90		625,90	
Υπόλοιπο φόρου		214,05		59.216,01		31.003,17	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Συμπληρωματικός φόρος							
Εισόδημα από ακίνητα-φόρος	1.808,04	42,72	1.808,04	42,72	1.808,04	42,72	
Φόρος που αναλογεί		256,77		59.258,73		31.045,89	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
Το προηγούμενο οικ. έτος		40,68		40,68		40,68	
Υπόλοιπο Φόρου		216,09		59.218,05		31.005,21	30.789,12

Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	141,22		141,22		141,22	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	31,20		31,20		31,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	6,24		6,24		6,24	
Εισφορά αλληλεγγύης	2.611,28		12.206,22		8.980,22	6.368,94
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.666,00		1.666,00		1.666,00	
Πρόσθετος φόρος άρθρου 72§17 ΚΦΔ*			57.928,12		30.678,28	30.678,28
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.322,03		131.847,05		73.158,37	67.836,34

*Ο πρόσθετος φόρος του άρθρου 72§17 του Κ.Φ.Δ. υπολογίστηκε ως εξής:

Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. (50%)	15.394,56 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (49,64%)	15.283,72 €
ΣΥΝΟΛΟ:	30.678,28 €

Σημείωση ως προς τον υπολογισμό της ανωτέρω εισφοράς αλληλεγγύης:

ΧΡΗΣΗ	2013
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	2.845,00
Εισόδημα από ακίνητα	1.737,80
Εισόδημα από κινητές αξίες	32.967,43
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 του ν.2238/1994	99.912,41
Αυτοτελώς φορολογούμενα Ποσά	52.225,68
Φόρος αυτοτελώς Φορολογούμενων Ποσών	34.817,12
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	224.505,44
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης	4%
Εισφορά	8.980,22
Ποσό εισφοράς που έχει βεβαιωθεί βάσει δήλωσης	2.611,28
Καταλογισθείσα Εισφορά βάσει ΔΕΔ	6.368,94

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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