



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 21 / 01 / 2020

Αριθμός Απόφασης **126**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από 23/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αριθ. τ.κ, κατά των υπ' αριθμ. /2019 και /2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από 19/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **23/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του ΤΟΥ, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **23/07/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το **οικον. έτος 2013** και το **φορολογικό έτος 2014**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, με αξιοποίηση των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (νυν Α.Α.Δ.Ε), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών της λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για το χρονικό διάστημα από 1/1/2013 έως 31/12/2014.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα της προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στην από **19/06/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα **Προσαύξηση περιουσίας** (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994 και 21§4 ν.4172/2013), για τα έτη **2013** και **2014** συνολικού ποσού **70.512,60€** και **37.993,64€** αντίστοιχα, οι οποίες αναλυτικά έχουν ως ακολούθως:

α/α αιτήμ.	Πίνα-κας	Τράπεζα	Λογαριασμός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδικαιούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
9	4	.....	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	20/2/2013	5.000,00 €	1	5.000,00 €
10	4	.....	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	28/2/2013	6.000,00 €	1	6.000,00 €
12	4	.....	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	11/3/2013	1.550,00 €	1	1.550,00 €
14	4	.....	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	19/3/2013	600,00 €	1	600,00 €
20	4	.....	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	22/4/2013	362,60 €	1	362,60 €
26	4	.....	.....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	.....	29/5/2013	9.000,00 €	1	9.000,00 €
40	4	.....	.....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	.....	22/10/2013	34.000,00 €	1	34.000,00 €
43	4	.....	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	25/11/2013	5.000,00 €	1	5.000,00 €
44	4	.....	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	29/11/2013	7.000,00 €	1	7.000,00 €
51	4	.....	.....	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επιταγής	.....	31/12/2013	2.000,00 €	1	2.000,00 €
2013 Αθροισμα							70.512,60 €		70.512,60 €
11	5	.....	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	1/4/2014	750,00 €	2	375,00 €
15	7	.....	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	15/4/2014	22.000,00 €	1	22.000,00 €
20	7	.....	.....	Εξόφληση ιδιωτικής επιταγής	.....	7/5/2014	1.522,50 €	1	1.522,50 €
29	7	.....	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	18/7/2014	3.210,00 €	1	3.210,00 €
32	7	.....	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	25/7/2014	113,00 €	1	113,00 €
42	7	.....	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	21/11/2014	9.000,00 €	1	9.000,00 €
46	7	.....	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	24/12/2014	1.773,14 €	1	1.773,14 €
2013 Αθροισμα							38.368,64 €		37.993,64 €
Γενικό Αθροισμα							108.881,24 €		108.506,24 €

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στους προσφεύγοντες τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρων-Τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 19/06/19	Φόρου Εισοδήματος	2014	71.262,41€	20.501,56€	10.236,87€	8.979,68€	2.510,33€	42.228,44€
2	 - 19/06/19	Φόρου Εισοδήματος	2015	23.822,83€	12.537,90€	6.268,95€			18.806,85€
Σύνολα					33.039,46€	16.505,82€	8.979,68€	2.510,33€	61.035,29€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι η φορολογική Αρχή έκανε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, για τραπεζικές πιστώσεις που έγιναν κατά τα έτη 2013 και 2014, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται, ήτοι:

1. Πιστώσεις που φέρονται προερχόμενες από επανακαταθέσεις

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις προέρχονται από επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών από άλλους λογαριασμούς του, ήτοι:

α/α αιτήματος	ID	Τράπεζα	Λογαριασμός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Προσαύξηση περιουσίας
Πιν-4/ 9				Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	20/2/2013	5.000,00 €	5.000,00 €
Πιν-4/ 10				Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	28/2/2013	6.000,00 €	6.000,00 €
Σύνολο							11.000,00€	11.000,00€

Ειδικότερα:

1.1. Ως προς την πίστωση της 20/02/2013 ποσού 5.000€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθμ.εγγραφή της τράπεζαςαφορά στην από **20.02.2013** κατάθεση ποσού **5.000,00€** που έγινε από τον ίδιο και προέρχεται από **ισόποση ανάληψη** που είχε διενεργήσει στις **03.12.2012** από τον ίδιο λογαριασμό, όπως προκύπτει από τα παραστατικά διατραπεζικής συναλλαγής της τράπεζας που προσκομίστηκαν με το υπόμνημά του [**ιδ. εκεί Σχετικά 62-63**]. Περαιτέρω, προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** και ειδικότερα το από 20.02.2013 αποδεικτικό καταθέσεως από το οποίο προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού είναι ο ίδιος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **28§1** του **ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ** (Α' 170), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1) Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. ...»,

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου **64** του ίδιου κώδικα 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»

Συναφώς με τις διατάξεις του άρθρου **17§§1,2** του **Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας** ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του **ν. 2690/1999** (Α' 45) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1) Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει **αιτιολογία**, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2) Η αιτιολογία

πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 Αιτιολογία της διοικητικής πράξης). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, **η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής** (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η παραγραφή του έτους 2012 δεν ασκεί καμία επιρροή ούτε αναιρεί τον ισχυρισμό του, τον οποίο πλήρως απέδειξε, δηλαδή ότι πρόκειται περί επανακατάθεσης ποσού, το οποίο είχε αναλάβει από το λογαριασμό του προ σύντομου χρονικού διαστήματος,

Επειδή η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή της [πρβλ **ΣτΕ 884/2016** (σκέψη 20)],

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η ελεγκτική υπηρεσία απέρριψε το ως άνω ισχυρισμό, με το σκεπτικό ότι «η ανάληψη που επικαλείται ο ελεγχόμενος έχει γίνει στις 03.12.2012, δηλαδή **ανάγεται σε μη ελεγχόμενη από τον παρόντα έλεγχο χρήση** και από τα στοιχεία που υφίστανται στη διάθεση του ελέγχου, καθώς και από τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο, δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί η διακράτηση του αναληφθέντος ποσού εις χείρας του ελεγχόμενου, η μη ανάλωσή του σε πραγματοποίηση δαπανών - εξόδων διαβίωσης, ούτε η μη επανακατάθεσή του στο μεσοδιάστημα μεταξύ ανάληψης και της επικαλούμενης κατάθεσης. Για τον ανωτέρω λόγο δεν διαπιστώνεται αν η ανωτέρω ανάληψη, έχει δημιουργηθεί από εισοδήματα που έχουν δηλωθεί ή νομίμως έχουν απαλλαχθεί του φόρου», και επομένως **δεν προέβη σε κρίση επί του τιθέμενου πραγματικού γεγονότος**,

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει **δεκτός** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την εν λόγω πίστωση, λόγω πλημμελούς αιτιολογίας, και να αφαιρεθεί από την προσαύξηση περιουσίας που του καταλογίστηκε το ποσό των **5.000€** από το **οικονομικό έτος 2014**, περαιτέρω δε, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§6 του ν. 4174/2013

1.2. Ως προς την πίστωση της 28/02/2013 ποσού 6.000€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθμ. εγγραφή της τράπεζας αφορά στην από **28.02.2013** κατάθεση ποσού **6.000,00€** που έγινε από τον ίδιο και προέρχεται από τμηματική ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό, που είχε διενεργήσει την **28/01/2013** ποσού **1.000€** [Σχετ. III], την **01/02/2013** ποσού 4.500€ [Σχετ. IV] και την **13/02/2013** ποσού **1.000€** [Σχετ. V].

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καθώς και από τις αιτιολογημένες Απόψεις της ελεγκτικής Αρχής οι οποίες παρελήφθησαν από την υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ./2018 Υπόμνημά του προς αιτιολόγηση της με α/α αιτήματος 8/2013 κατάθεση ποσού ύψους 9.000€ στο Λογ.:, επικαλέστηκε τις ακόλουθες αναλήψεις:

α) 3.000,00€ στις 11.01.2013 από τον τραπ. Λογ.:,

- β) 1.000,00€ από τον Τραπ. Λογ.:
 γ) 4.500,00€ στις **01.02.2013** από τον τραπ. Λογ.:
 δ) 1.000,00€ στις **13.02.2013** από τον τραπ. Λογ.:
 τις οποίες ο έλεγχος τις έκανε δεκτές και αιτιολόγησε την συγκεκριμένη πίστωση.

Επειδή δεδομένου ότι ο προσφεύγων επικαλείται αναλήψεις για κάλυψη της υπό εξέταση πίστωσης, οι οποίες έχουν ήδη χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για την κάλυψη άλλης πίστωσης, και επομένως οι αναλήψεις αυτές δεν μπορούν να δικαιολογήσουν την επίμαχη πίστωση, σύμφωνα με το υπ' αριθ. **ΔΕΑΦΑ1144110ΕΞ 2015/05.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ καθόσον το ποσό των επικαλούμενων αναλήψεων αναλώθηκε με την κατάθεση σε άλλη πίστωση η οποία έγινε δεκτή από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί επανακατάθεσης **πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.**

2. Πίστωση με α/α 12 του πιν. 4 της 11/03/2013 ποσού 1.550€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί καταβολή για την **εξόφληση κοινοχρήστων της οικίας** επί της οδού στο Ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η (η οποία φαίνεται ως πληρωτής) είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού με τη γιαγιά του Στην πραγματικότητα το ποσό αφορά μεταφορά από λογαριασμό στον οποίο συνδικαιούχος είναι η γιαγιά του [**Σχετ. ΕΠ2**] σε λογαριασμό του οποίου αποκλειστικός δικαιούχος είναι ο ίδιος [**Σχετ. ΕΠ1 και ΕΠ3**], για έξοδα κοινοχρήστων αφορώντα την ως άνω οικία της, η οποία όμως μεταφορά έγινε από τη βοηθό της,, η οποία αποτελεί πρόσωπο της απολύτου εμπιστοσύνης της γιαγιάς του, με σκοπό τη διευκόλυνση της τελευταίας που, ούσα προχωρημένης πλέον ηλικίας και έχουσα βεβαρυσμένη υγεία, αδυνατούσε να τελέσει ηλεκτρονικές συναλλαγές. Περαιτέρω, όπως επικουρικώς ζητά να θεωρηθεί ως άτυπη δωρεά χρημάτων μεταξύ συγγενών Α' βαθμού (από τη γιαγιά του προς αυτόν), προς αιτιολόγηση δε του ανωτέρω ισχυρισμού του επικαλείται **νέα στοιχεία** που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- ✓ Παραστατικό από την «Μεταφορά κεφαλαίου σε λογαριασμό» με τα ακόλουθα στοιχεία: α) «Επιτυχής συναλλαγή», β) Από λογαριασμό: (Κοινοχρήστων), γ) Σε λογαριασμό:, δ) Δικαιούχος: «.....», ε) Ποσό προς μεταφορά: 1.550,00€, ζ) Αιτιολογία για καταθέτη: «..... εργασίες», η) Αιτιολογία προς δικαιούχο: «.....»,
- ✓ Παραστατικό από την (.....) με τα ακόλουθα στοιχεία: α) «.....», β) Επώνυμο - Όνομα/Επωνυμία: «.....», γ) IBAN λογαριασμού:, δ) Νόμισμα: EUR, ε) Περιγραφή προϊόντος: «.....», ζ) Δικαιούχοι λογαριασμού: «.....»,
- ✓ Παραστατικό από την (Αντίγραφο Κινήσεως Λογαριασμού –) με τα ακόλουθα στοιχεία: α) Κατάστημα: (.....), β) Αριθμός Λογ/σμου:, γ) IBAN: «.....», δ) Κινήσεις από: 01/01/2013 έως: 31/12/2013.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν παραστατικά δαπανών που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό της γιαγιάς του, από τα οποία να αποδεικνύεται η αιτιολογία της υπο εξέταση συναλλαγής,

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ο προβαλλόμενος λόγος του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου, για την συγκεκριμένη πίστωση δεν αποδεικνύεται η αιτία της, ότι δηλαδή αφορά την διενέργεια δαπανών για λογαριασμό της κ. (γιαγιάς του προσφεύγοντα),

Επειδή όμως από τα νεώτερα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό της κατάθεσης προέρχεται από λογαριασμό όπου είναι συνδικαιούχος η κ. και **λόγω της στενής συγγενικής σχέσης**, δύναται να θεωρηθεί ότι για την συγκεκριμένη πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις περί εφαρμογής της Δωρεάς χωρίς την τήρηση κάποιου τύπου (δωρεά άτυπη) του **άρθρου 34 του ν. 2961/2001** (Κώδικας Κληρονομιών Δωρεών και Γονικών Παροχών).

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει **δεκτός ο επικουρικός ισχυρισμός** του προσφεύγοντος ότι η επίμαχη πίστωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και επομένως **πρέπει να διαγραφεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του το ποσό των 1.550€.**

Περαιτέρω, αν για το ποσό της επίμαχης πίστωσης ποσού 1.550€, συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.2961/2001 (άτυπη δωρεά), αυτό αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των προσκομισθέντων με την ενδικοφανή προσφυγή νέων στοιχείων και των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Πίστωση με α/α 14 του πιν. 4 της 19/03/2013 ποσού 600€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί καταβολή εξόδων που είχε διενεργήσει για λογαριασμό του, ιδιοκτήτη διαμερίσματος στο κτήριο της οδού, προς αιτιολόγηση δε του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- ✓ Το από 15/03/2013 Μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας προς τον
- ✓ Φωτογραφίες από κατεστραμμένα μέρη ενός διαμερίσματος

Επειδή δεν προσκομίστηκαν παραστατικά δαπανών που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος πραγματοποιήθηκαν από αυτόν για λογαριασμό του, από τα οποία να αποδεικνύεται η αιτιολογία της υπο εξέταση συναλλαγής, και επομένως τα προσκομισθέντα στοιχεία **κρίνονται ως μη ικανοποιητικά.**

Ως εκ τούτου από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η αιτία της πίστωσης και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, **πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.**

4. Πίστωση με α/α 20 του πιν. 4 της 22/04/2013 ποσού 362,60€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί καταβολή οφειλόμενων μισθωμάτων και αποπληρωμή για έξοδα λογαριασμών κοινής ωφελείας από την εταιρεία με έδρα την, προς αιτιολόγηση δε του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- ✓ Παραστατικό από την (.....) από το οποίο προκύπτει η μεταφορά ποσού 362,60€ από το λογαριασμό στο λογαριασμό: με αιτιολογία προς δικαιούχο «.....» [Σχετ. ΕΠ 10]
- ✓ Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (από 01/04/2013 έως 30/04/2013) του λογαριασμού του ΕΓΛΣ «38.03.00 Καταθέσεις όψεως» της επιχείρησης [Σχετ. ΕΠ 11]
- ✓ Προσωρινό αναλυτικό Καθολικό (από 01/01/13 έως 31/12/13) του λογαριασμού του ΕΓΛΣ: «53.98.00.999» της επιχείρησης [Σχετ. ΕΠ 12]

Επειδή από τις υποβληθείσες δηλώσεις του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τα Ε-2 των οικ. ετών 2013 και 2014, προκύπτει ότι η έχει δηλωθεί ως μισθωτής στο ακίνητο της οδού, έναντι μηνιαίου μισθώματος ποσού 50€, ενώ από τα προσκομισθέντα αναλυτικά καθολικά της εταιρείας προκύπτει η είσπραξη ενοικίων

για τους μήνες 10/2012 – 04/2013 από τον προσφεύγοντα ποσού 362,60€ (7 μήνες x 51,80€).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η επίμαχη πίστωση του καταβλήθηκε από την για την εξόφληση δεδουλευμένων ενοικίων, πρέπει να γίνει **δεκτός**, καθόσον πρόκειται για ποσό γνωστής πηγής και αιτίας, και επομένως πρέπει να διαγραφεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του το ποσό των 362,60€.

5. Πίστωση με α/α 46 του πιν. 7 της 24/12/2014 ποσού 1.773,14€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί καταβολή **οφειλόμενων μισθωμάτων** από την εταιρεία με έδρα την για ποσό **1.036€** (ήτοι Μισθώματα από Μάιο έως και Δεκέμβριο του 2013 και όλου του έτους 2014: 51,80€ x 20 μήνες = 1.036€) και το υπόλοιπο ποσού **737,14€** για αποπληρωμή κοινοχρήστων από την ίδια εταιρεία, προς αιτιολόγηση δε του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- ✓ Προσωρινό Αναλυτικό Καθολικό (01/01/2014 - 31/12/2014) του λογαριασμού του ΕΓΛΣ: «53.98.00.999» της επιχείρησης, στις πιστώσεις του οποίου έχουν καταχωρηθεί τα ενοίκια και τα κοινόχρηστα [Σχετ. ΕΠ 13],
- ✓ Εξοδολόγιο κοινοχρήστων μηνός Μαΐου 2014 [Σχετ. ΕΠ 14], μετά των παραστατικών εξόδων [Σχετ. 15, 16],
- ✓ Εξοδολόγιο κοινοχρήστων μηνός Ιουνίου 2014 [Σχετ. ΕΠ 17], μετά των παραστατικών εξόδων [Σχετ. 18 - 26],
- ✓ Εξοδολόγιο κοινοχρήστων μηνός Ιουλίου 2014 [Σχετ. ΕΠ 27], μετά των παραστατικών εξόδων [Σχετ. 28 - 29],
- ✓ Εξοδολόγιο κοινοχρήστων μηνός Σεπτεμβρίου 2014 [Σχετ. ΕΠ 30, 33], μετά των παραστατικών εξόδων [Σχετ. 31, 32, 34, 35],
- ✓ Εξοδολόγιο κοιν/στων μηνός Οκτωβρίου 2014 [Σχετ. ΕΠ 36], μετά των παραστατικών εξόδων [Σχετ. 37, 38],
- ✓ Εξοδολόγιο κοιν/στων μηνός Νοεμβρίου 2014 [Σχετ. ΕΠ 39], μετά των παραστατικών εξόδων [Σχετ. 40, 41],
- ✓ Εξοδολόγιο κοιν/στων μηνός Δεκεμβρίου 2014 [Σχετ. ΕΠ 42], μετά των παραστατικών εξόδων [Σχετ. 43, 44],

Επειδή από τις υποβληθείσες δηλώσεις του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τα Ε-2 των ετών 2013 και 2014, προκύπτει ότι η έχει δηλωθεί ως μισθωτής στο ακίνητο της οδού, έναντι μηνιαίου μισθώματος ποσού 50€, ενώ από το προσκομισθέν αναλυτικό καθολικό της εταιρείας προκύπτει η είσπραξη από τον προσφεύγοντα με την επίμαχη πίστωση των οφειλόμενων ενοικίων 4 μηνών του έτους 2013 (από 08/2013 - 12/2013: 4 x 51,80€) και 12 μηνών του έτους 2014 (12 x 51,80€).

Επειδή από τα προσκομισθέντα παραστατικά κοινοχρήστων εξόδων (ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, Φυσικό Αέριο) προκύπτει ότι καταβλήθηκαν μέσω τραπέζης από τον προσφεύγοντα,

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η επίμαχη πίστωση του καταβλήθηκε από την για την εξόφληση δεδουλευμένων ενοικίων καθώς και κοινοχρήστων πρέπει να γίνει **δεκτός**, καθόσον πρόκειται για ποσό γνωστής πηγής και αιτίας, και επομένως πρέπει να διαγραφεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του το ποσό των 1.773,14€.

6. Πίστωση με α/α 11 του πιν. 5 της 01/04/2014 ποσού 750€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί καταβολή από τη γιαγιά του Ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η (η οποία φαίνεται ως πληρωτής) είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού με τη γιαγιά του Προς υποστήριξη του ως άνω ισχυρισμού του επισυνάπτει τα Σχετικά **ΕΠ46, ΕΠ47 και ΕΠ48** της τράπεζας από όπου προκύπτει ότι συνδικαιούχοι στον λογαριασμό είναι η γιαγιά του, η

..... και η θεία τουκαι επομένως προκύπτει ότι το έμβασμα έγινε από λογαριασμό της γιαγιάς του. Περαιτέρω, όπως επικουρικώς ζητά να θεωρηθεί ως άτυπη δωρεά χρημάτων μεταξύ συγγενών Α' βαθμού (από τη γιαγιά του προς αυτόν),

Επειδή δεν προσκομίστηκαν παραστατικά δαπανών που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό της γιαγιάς του, από τα οποία να αποδεικνύεται η αιτιολογία της υπο εξέταση συναλλαγής,

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ο προβαλλόμενος λόγος του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου, για την συγκεκριμένη πίστωση δεν αποδεικνύεται η αιτία της, ότι δηλαδή αφορά την διενέργεια δαπανών για λογαριασμό της κ. (γιαγιάς του προσφεύγοντα),

Επειδή όμως από τα νεώτερα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό της κατάθεσης προέρχεται από λογαριασμό όπου είναι συνδικαιούχος η κ.και **λόγω της στενής συγγενικής σχέσης**, δύναται να θεωρηθεί ότι για την συγκεκριμένη πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις περί εφαρμογής της Δωρεάς χωρίς την τήρηση κάποιου τύπου (δωρεά άτυπη) του **άρθρου 34 του ν. 2961/2001** (Κώδικας Κληρονομιών Δωρεών και Γονικών Παροχών).

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει **δεκτός ο επικουρικός ισχυρισμός** του προσφεύγοντος ότι η επίμαχη πίστωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και επομένως πρέπει να διαγραφεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 375,00€ που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχου του λογαριασμού.

Περαιτέρω, αν για το ποσό της επίμαχης πίστωσης ποσού **750,00€**, συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του **άρθρου 34 του ν.2961/2001 (άτυπη δωρεά)**, αυτό αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των προσκομισθέντων με την ενδικοφανή προσφυγή **νέων στοιχείων** και των διατάξεων περί παραγραφής.

7. Πίστωση με α/α 32 του πιν. 7 της 25/07/2014 ποσού 113,00€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί καταβολή από την (μισθώτρια της γιαγιάς του , στο κτήριο της οδού) για την πληρωμή εξόδων τα οποία αρχικώς είχαν καταβληθεί από τον ίδιο. Η εν λόγω καταβολή είχε γίνει λανθασμένα στον προσωπικό του λογαριασμό, όπως προκύπτει και από την αιτιολογία τραπεζικής καταθέσεως ότι αφορά έξοδα για την ανωτέρω πολυκατοικία, προς αιτιολόγηση δε του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και συγκεκριμένα την από 21/07/2014 ηλεκτρονική αλληλογραφία μεταξύ του ιδίου και της [Σχετ.ΕΠ 49].

Επειδή δεν προσκομίστηκαν παραστατικά δαπανών που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος πραγματοποιήθηκαν από αυτόν για λογαριασμό της μισθώτριας της γιαγιάς του, από τα οποία να αποδεικνύεται η αιτιολογία της υπο εξέταση συναλλαγής, και επομένως τα προσκομισθέντα στοιχεία **κρίνονται ως μη ικανοποιητικά**.

Ως εκ τούτου από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η αιτία της πίστωσης και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, **πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι**.

Επειδή, πέραν των προαναφερόμενων στην παρούσα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **16/09/2019** έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζονται οι προβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 23/09/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αριθ. Τ.Κ, και την τροποποίηση των υπ' αριθμ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

Α. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013

α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσά που καταλογίστηκαν	Ποσά που διαγράφηκαν	Ισχυρισμός	Ως κεφάλαιο της παρούσας απόφασης
Πιν-4/ 9				20/2/2013	5.000,00 €	5.000,00 €	Επανακατάθεση	1.1
Πιν-4/ 12				11/3/2013	1.550,00 €	1.550,00 €	Είσπρα. Κοινοχρήστων	2
Πιν-4/ 20				22/4/2013	362,60 €	362,60 €	Οφειλόμενα μισθώματα	4
2013 Άθροισμα					6.912,60 €	6.912,60 €		
Πιν-5/ 11				1/4/2014	375,00 €	375,00 €	Είσπρα. Κοινοχρήστων	7
Πιν-7/ 46				24/12/2014	1.773,14 €	1.773,14 €	Οφειλόμενα μισθώματα	5
2014 Άθροισμα					2.148,14 €	2.148,14 €		
Γενικό Άθροισμα					9.060,74 €	9.060,74 €		

Β. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Η προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, έχει ως ακολούθως:

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας Απόφασης	Οικ. έτος 2014	Φορ. έτος 2014
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο	70.512,60€	37.993,64€
Μείον: Διαγραφείσες Πιστώσεις που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης	6.912,60€	2.148,14€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης	63.600,00€	35.845,50€

Γ. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	42.903,10€	7.076,37€	43.652,91€	7.076,37€	43.652,91€	7.076,37€
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες		91,50€		91,50€		91,50€
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			70.512,60€		63.600,00€	
Συνολικό εισόδημα	42.903,10€	7.167,87€	114.165,51€	7.167,87€	107.252,91€	7.167,87€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	42.903,10€	7.167,87€	114.165,51€	7.167,87€	107.252,91€	7.167,87€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	42.903,10€	7.167,87€	114.165,51€	7.167,87€	107.252,91€	7.167,87€
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	42.903,10€	7.167,87€	114.165,51€	7.167,87€	107.252,91€	7.167,87€
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	154.783,28€		154.783,28€		154.783,28€	
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών						
Συνολικό Εισόδημα	197.686,38€	7.167,87€	268.948,79€	7.167,87€	262.036,19€	7.167,87€
Τεκμαρτό Εισόδημα	206.190,45€	10.289,95€	206.190,45€	10.289,95€	208.096,19€	8.383,45€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	206.190,45€	10.289,95€	268.948,79€	10.289,95€	262.036,19€	8.383,45€
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%		4,0%		4,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	42.903,10€	7.167,87€	114.165,51€	7.167,87€	107.252,91€	7.167,87€	64.349,81€
Φόρος Κλίμακας	11.398,02€	727,77€	31.860,15€	727,77€	29.133,46€	727,77€	17.735,44€
Μειώσεις από το φόρο		20,13€		20,13€		20,13€	
Φόρος που αναλογεί	11.398,02€	707,64€	31.860,15€	707,64€	29.133,46€	707,64€	17.735,44€
Συμπληρωματικός φόρος	663,45€	135,00€	675,05€	135,00€	675,05€	135,00€	11,60€
Επιβάρυνση Αποδείξεων		5,03€		5,03€		5,03€	
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	12.061,47€	847,67€	32.535,20€	847,67€	29.808,51€	847,67€	17.747,04€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	3.761,06€	328,34€	3.761,06€	328,34€	3.761,06€	328,34€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	8.300,41€	519,33€	28.774,14€	519,33€	26.047,45€	519,33€	17.747,04€
Τέλη χαρτί/μου	1.326,90€		1.350,09€		1.350,09€		23,19€
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	265,38€		270,02€		270,02€		4,64€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	6.633,81€	453,88€	6.633,81€	453,88€	6.633,81€	453,88€	
Σύνολο	16.526,50€	973,21€	37.028,06€	973,21€	34.301,37€	973,21€	17.774,87€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	8.247,62€		10.757,95€		10.481,45€		2.233,83€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.		1,19€		1,19€		1,19€	
Πλέον: φόρος πολυτ.Διαβ.	220,00€	220,00€	220,00€	220,00€	220,00€	220,00€	
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.	8.467,62€	218,81€	10.977,95€	218,81€	10.701,45€	218,81€	2.233,83€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί		-0,02€		-0,02€		-0,02€	
Σύνολο	26.186,12€		49.198,01€		46.194,82€		20.008,70€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%			10.250,78€		8.873,52€		8.873,52€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 60 μήνες x 0,73% 43,80%			8.979,68€		7.785,39€		7.785,39€
Γενικό Σύνολο	26.186,12€		68.428,47€		62.853,73€		36.667,61€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	44.317,50€	7.980,00€	44.317,50€	7.980,00€	44.317,50€	7.980,00€
Τόκοι						
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα						
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			37.993,64€		35.845,50€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:						
β) Κατώτερου πληρώματος:						
Συνολικό Εισόδημα	44.317,50€	7.980,00€	82.311,14€	7.980,00€	80.163,00€	7.980,00€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	44.317,50€	7.980,00€	82.311,14€	7.980,00€	80.163,00€	7.980,00€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	14.170,81€					
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	58.488,31€	7.980,00€	82.311,14€	7.980,00€	80.163,00€	7.980,00€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών	36.622,79€		36.622,79€		36.622,79€	
Συνολικό Εισόδημα	80.940,29€	7.980,00€	118.933,93€	7.980,00€	116.785,79€	7.980,00€
Τεκμαρτό Εισόδημα	209.755,90€	11.195,60€	209.755,90€	11.195,60€	211.502,81€	9.448,69€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ	209.755,90€	11.195,60€	209.755,90€	11.195,60€	211.502,81€	9.448,69€
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%		4,0%		4,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους
2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	58.488,31€	7.980,00€	82.311,14€	7.980,00€	80.163,00€	7.980,00€	21.674,69€
Φόρος Κλίμακας	15.669,19€	877,80€	28.207,09€	877,80€	23.693,80€	877,80€	8.024,61€
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	15.669,19€	877,80€	28.207,09€	877,80€	23.693,80€	877,80€	8.024,61€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	6.633,81€	453,88€	6.633,81€	453,88€	6.633,81€	453,88€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	9.035,38€	423,92€	21.573,28€	423,92€	17.059,99€	423,92€	8.024,61€
Τέλη χαρτί/μου	1.399,50€		1.399,50€		1.399,50€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	279,90€		279,90€		279,90€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	2.077,96€		2.077,96€		2.077,96€		
Σύνολο	12.792,74€	423,92€	25.330,64€	423,92€	20.817,35€	423,92€	8.024,61€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	8.390,24€		8.390,24€		8.460,11€		69,87€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	220,00€	870,00€	220,00€	870,00€	220,00€	870,00€	
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ	8.610,24€	870,00€	8.610,24€	870,00€	8.680,11€	870,00€	69,87€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	22.696,90€		35.234,80€		30.791,38€		8.094,48€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%			6.268,95€		4.012,30€		4.012,30€
Γενικό Σύνολο	22.696,90€		41.503,75€		34.803,68€		12.106,78€

Δ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδίσμου	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 19/06/19	Φόρου Εισοδήματος	2014	63.600,00€	17.774,87€	8.873,52€	7.785,39€	2.233,83€	36.667,61€
2	 - 19/06/19	Φόρου Εισοδήματος	2015	35.845,50€	8.024,61€	4.012,30€		69,87€	12.106,78€
Σύνολα					25.799,48€	12.885,82€	7.785,39€	2.303,70€	48.774,39€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.