



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 16.03.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 568

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 ισχύει.

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

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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.

4. Την από 15.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική 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 από 15.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', με 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:

1) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 118.939,83 €, πλέον 59.469,92 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.416,95 €, και συνολικά 192.826,70 €.

2) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 296.354,96 €, πλέον 148.177,48 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 35.921,81 €, και συνολικά 480.454,25 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./.../2018 αρχικής εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου των χρήσεων 01.01.2014 έως 31.12.2015 διαπιστώθηκε βάσει της 08.10.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία:

α) υπάγεται στην κατηγορία εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 παρ. 1 του ν. 4172/2013

β) θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ./2019 και/2019 υπομνήματα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, ήτοι συγκεντρωτικά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡ. 21§1 Ν. 4172/2013	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡ. 21§4 Ν. 4172/2013	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
2014	58.335,74	302.088,00	360.423,74
2015	109.199,65	788.845,68	898.045,33

και αναλυτικά

1.Φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 § 1 Ν. 4172/2013

Λογιστικός Προσδιορισμός	Χρήση 2014	Χρήση 2015
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων αρχικής δήλωσης	125.996,15	75.960,24
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων βάσει συμπληρωματικής δήλωσης	125.996,15	75.960,24
Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα	54.181,81	98.001,43
Προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	180.177,96	173.961,67

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	Χρήση 2014	Χρήση 2015
--	---------------	------------

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου	180.177,96	173.961,67
Μείον Δαπάνες Βιβλίων	23.650,22	30.711,97
Πλέον μη εκπιπτόμενες δαπάνες και αποσβέσεις ελέγχου	4.153,93	11.698,22
Καθαρά κέρδη ελέγχου	160.681,67	154.947,92
Μείον δηλωθέντα	102.345,93	45.248,27
ΟΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	58.335,74	109.199,65

α) Σύμφωνα με τα με αρ. πρωτ...../2018 και/2018 απαντητικά έγγραφα των Δικηγορικών συλλόγων και αντίστοιχα σε συνδυασμό με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών με βάση την ΠΟΛ 1051/19-02-2015 προέκυψε συνολική διαφορά ύψους 2.000,00 € και 1.216,00 € για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 αντίστοιχα, οποία οφείλεται σε μη καταχωρηθέντα γραμμάτια προείσπραξης.

β) Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων, κατόπιν του με αρ. πρωτ. /2018 αιτήματος πληροφοριών, **προέκυψε συνολική διαφορά ύψους 52.181,81 € και 96.785,43 € για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 αντίστοιχα**, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, προερχομένης από την επαγγελματική του δραστηριότητα, για την οποία δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.),
 Η δε, συνολική απόκρυψη φορολογητέας ύλης, προερχομένης από την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2014 και 2015, ανέρχεται στο ποσό των **2.000,00 + 52.181,81 = 54.181,81 € και 1.216,00 + 96.785,43 = 98.001,43 € αντίστοιχα**.

Τα μη δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα, προερχόμενα από την επαγγελματική δραστηριότητα, άρθρου 21 § 1 ν. 4172/2013, αναλύονται ως κατωτέρω:

1.φορολογικό έτος 2014

A/A	Τραπεζικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Παρατηρήσεις	Θέση ελέγχου	Ποσό προς Καταλογισμό
182					1.300,00	.....	ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΝΤΑΓΩΓΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ Α.Λ.Σ.	774,79
204					880	Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΌΤΙ Η ΔΙΕΡΕΥΝΟΥΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΕ ΟΡΙΣΘΕΙ ΩΣ ΜΕΣΕΓΓΥΟΥΧΟΣ	Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΚΑΘΟΣΧΟΝ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΩΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΤΗΣ ΠΩΛΗΤΡΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ 10/03/2014 ΔΕΝ Εκδόθηκε Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΑΛΣ ΕΩΣ 31/12/2014 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ (ΑΡΘΡΟ ΠΡΩΤΟ - ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε1 Άρθρο 6.14 & 7.4 Ν.4093/2012)	880
205					2.500,00	Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΌΤΙ Η ΔΙΕΡΕΥΝΟΥΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΕ ΟΡΙΣΘΕΙ ΩΣ ΜΕΣΕΓΓΥΟΥΧΟΣ	Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΚΑΘΟΣΧΟΝ Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΩΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΤΗΣ ΠΩΛΗΤΡΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ 10/03/2014 .Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΑΛΣ ΕΩΣ 31/12/2014 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ (ΑΡΘΡΟ ΠΡΩΤΟ - ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε1 Άρθρο 6.14 & 7.4 Ν.4093/2012)	2.500,00

243	.....	.....	.....	.....	1.100,00	.....	ΑΦΟΡΑ ΠΑΡΟΧΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΗΡΩΜΗ ΕΞΟΔΩΝ	69,5
244	.....	.....	.....	.....	1.500,00	.....	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ ΕΞΟΔΟΛΟΓΙΟ ΥΨΟΥΣ ΠΟΣΟΥ 289,28 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΣΚΑΦΟΣ. Α.Λ.Σ. ΠΟΣΟΥ 184,50 ΕΥΡΩ ΔΕΝ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ ΚΑΘΟΣΟΝ ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΑΛΣ ΕΩΣ 31/12/2014 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ(ΑΡΘΡΟ ΠΡΩΤΟ -ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε1 Άρθρο 6.14 & 7.4 Ν.4093/2012)	1.210,72
248	.....	.....	.....	.....	1.000,00	.....	ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ Τ.Π.Υ. ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΑΓΓ.ΑΔΕΙΑΣ ΣΚΑΦΟΥΣ.	500
291					500	.....	ΠΑΡΟΧΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ.ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ Α.Λ.Σ.	131
301	.....	.....	.....	.....	30.000,00	.....	Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΣΚΑΦΟΥΣ	12.400,00

313	.....	.....	.....	.....	3.025,80	.....	Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΣΕ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΝΑΨΥΧΗΣ (ΜΕΣΕΓΓΥΟΥΧΟΣ) ΚΑΘΟΣΟΝ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΣΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ 27/11/2014. ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΕΠΕΣΤΡΑΦΗ ΤΗΝ 18/12/2014 ΣΤΟΝ ΑΓΟΡΑΣΤΗ .ΣΧΕΤ.ΑΛΣ ...../2014 ΠΟΣΟ ΕΥΡΩ 1.500 ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ 310 ΕΥΡΩ ΗΤΟΙ ΣΥΝΟΛΟ 1.810 ΕΥΡΩ.ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ Α.Λ.Σ.	1.215,80
329					29.000,00	.....	Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΚΑΘΟΣΟΝ Η ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΟΥΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΣΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ 24/10/2014 ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ...../2014 ΠΙΣΤΩΣΗ. ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Νο ...../2015 ΤΗΣ ΠΟΣΟΥ 30.000 ΕΥΡΩ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΠΩΛΗΤΡΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ. ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ Α.Λ.Σ.	27.500,00
383	.....	.....	.....	.....	5.000,00	Η ΔΙΕΡΕΥΝΟΥΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΣΕ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΑΞΙΑΣ 140.000 ΕΥΡΩ	Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΚΑΘΟΣΟΝ ΔΕΝ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΣΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ 23/06/2014 .	5.000,00

							ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΑΛΣ ΕΩΣ 31/12/2014 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ (ΑΡΘΡΟ ΠΡΩΤΟ - ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε1 Άρθρο 6.14 & 7.4 Ν.4093/2012)	
ΣΥΝΟΛΟ								52.181,81

2. φορολογικό έτος 2015

Α/Α	Τραπεζικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Παρατηρήσεις	Θέση Ελέγχου	Ποσό προς Καταλογισμό
355					520.000,00	Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ ΤΟ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΣ ΚΑΘΟΣΟΝ ΤΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΜΒΑΣΤΗΚΕ ΣΤΟΝ ΠΩΛΗΤΗ ΣΤΙΣ 20/04/2015 ΗΤΑΝ 490.000 ΕΥΡΩ.Η ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΥΨΟΥΣ ΠΟΣΟΥ 30.000 ΕΥΡΩ ΔΕΝ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ ΚΑΘΟΣΟΝ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΜΕΣΑ ΣΤΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΠΟΥ ΟΡΙΖΕ Η ΣΥΜΦΩΝΙΑ. ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΑΛΣ	28.000,00
379					6.150,00		ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΤΟΥ Τ.Π.Υ. ....../2015 ΠΟΣΟΥ 200 ΕΥΡΩ	5.950,00
381					250.000,00	Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ Η ΔΙΕΡΕΥΝΟΥΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ	ΜΕΡΟΣ ΤΗΣ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΚΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΕΞΟΔΟΛΟΓΙΟ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ. ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΑΛΣ (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 -Άρθρο 13 Ν.4308/2014).	58.105,43

382	.....	.....	.....	.....	61.500,00	Η ΔΙΕΡΕΥΝΟΥΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΣΕ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΑΞΙΑΣ 60.000 ΕΥΡΩ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΠ'Ο 15/06/2015 ΣΥΝΤΑΧΘΕΝ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ	Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΣ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΑ 60.000 ΕΥΡΩ .ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ Α.Λ.Σ. ΓΙΑ ΠΟΣΟ 1.500 ΕΥΡΩ ΕΩΣ 31/12/2015 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 -Άρθρο 13 Ν.4308/2014).	1.500,00
387					500		ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ Α.Λ.Σ (.....) ΕΩΣ 31/12/2015 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 - Άρθρο 13 Ν.4308/2014).	500
402	.....	.....	.....	.....	1.650,00		ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ Α.Λ.Σ (.....) ΕΩΣ 31/12/2015 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 - Άρθρο 13 Ν.4308/2014).	1.650,00
424					250	.....	ΠΑΡΟΧΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑΣΚΑΦΟΥΣ. ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ Α.Λ.Σ.	100
426	.....	.....	.....	.....	61.500,00	Η ΔΙΕΡΕΥΝΟΥΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΦΟΡΑ ΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΣΕ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΑΞΙΑΣ 60.000 ΕΥΡΩ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΠ'Ο 15/06/2015 ΣΥΝΤΑΧΘΕΝ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ	Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΓΙΝΕΤΑΙ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΣ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΑ 60.000 ΕΥΡΩ .ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ Η ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ Α.Λ.Σ. ΓΙΑ ΠΟΣΟ 1.500 ΕΥΡΩ ΕΩΣ 31/12/2015 ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 -Άρθρο 13 Ν.4308/2014).	980

ΣΥΝΟΛΟ

96.785,43

2.Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 § 4 Ν. 4172/2013

ΦΟΡΟΛ ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	2014	302.088,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	2015	788.845,68

Τα μη δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα, ως προς τη προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, αναλύονται ως κατωτέρω:

1.φορολογικό έτος 2014

A/A	Τραπεζικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Παρατηρήσεις	Ποσό προς Καταλογισμό
170					3.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.000,00
206					4.780,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	4.780,00
210					60.000,00	ΑΠΟ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΦΩΤΟΑΝΤΙΓΡΑΦΟ Ε- MAIL) ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΜΕ ΣΑΦΗΝΕΙΑ Η ΑΙΤΙΑ ΚΑΤΕΘΕΣΕ ΤΟ ΔΙΕΡΕΥΝΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.000,00
215					8.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	8.000,00
216					9.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	9.000,00
217					5.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.500,00

218	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
220	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
223	..... .....	.....	.....	.....	1.950,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	1.950,00
225	..... .....	.....	.....	.....	3.800,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.800,00
226	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00
228	..... .....	.....	.....	.....	600	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	600
229	..... .....	.....	.....	.....	2.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.500,00
230	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
232	..... .....	.....	.....	.....	4.950,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	4.950,00
233	..... .....	.....	.....	.....	2.850,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.850,00
234	..... .....	.....	.....	.....	4.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	4.000,00
236	..... .....	.....	.....	.....	1.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	1.000,00
239	..... .....	.....	.....	.....	34.999,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	34.999,00
240	..... .....	.....	.....	.....	28.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	28.500,00
241	..... .....	.....	.....	.....	34.999,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	34.999,00

255	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ .ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ Η ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΩΝ 5.000 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΤΗΝ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΜΕΤΕΦΕΡΕ ΣΕ ΑΛΛΟΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	5.000,00
257	..... .....	.....	.....	.....	5.150,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.150,00
258	..... .....	.....	.....	.....	5.350,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.350,00
260	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
262	..... .....	.....	.....	.....	14.520,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	14.520,00
272	..... .....	.....	.....	.....	20.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	20.000,00
278	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
279	..... .....	.....	.....	.....	2.350,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.350,00
280	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
282	..... .....	.....	.....	.....	4.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	4.000,00
310	..... .....	.....	.....	.....	1.490,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	1.490,00
311	..... .....	.....	.....	.....	1.800,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	1.800,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014							302.088,00

2. φορολογικό έτος 2015

Α/Α	Τραπεζικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Παρατηρήσεις	Ποσό προς Καταλογισμό
-----	---------------------	---------------------	------------------------	-----------------------	-----------------	--------------	--------------------------

315	..... .....	.....	.....	.....	1.500,00	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ.Η ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ ΑΦΟΡΑ ΑΛΛΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	1.500,00
319	..... .....	.....	.....	.....	20.000,00	ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟΥ 1.640,17 ΕΥΡΩ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΠΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΥΠΟΛΕΙΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	18.359,83
325	..... .....	.....	.....	.....	2.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.500,00
332	..... .....	.....	.....	.....	36.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	36.000,00
337	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00
339	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
340	..... .....	.....	.....	.....	16.988,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	16.988,00
341	..... .....	.....	.....	.....	3.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.000,00
342	..... .....	.....	.....	.....	2.900,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.900,00
343	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00
345	..... .....	.....	.....	.....	7.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	7.500,00
346	..... .....	.....	.....	.....	7.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	7.500,00
353	..... .....	.....	.....	.....	3.050,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.050,00
357	..... .....	.....	.....	.....	20.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	20.000,00

358	..... .....	.....	.....	.....	28.600,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	28.600,00
361	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00
365	..... .....	.....	.....	.....	2.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.500,00
368	..... .....	.....	.....	.....	1.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	1.000,00
372	..... .....	.....	.....	.....	279.950,00	ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 20/05/2015 ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΝΑΨΥΧΗΣ (Μ.Ο.Α.) ΜΕ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΩΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΗΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΑΘΟΣΟΝ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΟΥ ΕΝ ΛΟΓΩ ΣΚΑΦΟΥΣ	279.950,00
375	..... .....	.....	.....	.....	119.950,00	ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 20/05/2015 ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΣΚΑΦΟΥΣ ΑΝΑΨΥΧΗΣ (Μ.Ο.Α.) ΜΕ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΩΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ Η ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΗΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΑΘΟΣΟΝ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΟΥ ΕΝ ΛΟΓΩ ΣΚΑΦΟΥΣ ΣΤΗΝ	119.950,00
376	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00

386	..... .....	.....	.....	.....	48.999,80	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	48.999,80
388	..... .....	.....	.....	.....	10.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	10.000,00
389	..... .....	.....	.....	.....	2.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.500,00
390	..... .....	.....	.....	.....	44.999,60	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	44.999,60
394	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00
395	..... .....	.....	.....	.....	3.312,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.312,00
396	..... .....	.....	.....	.....	3.585,85	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.585,85
398	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00
400	..... .....	.....	.....	.....	30.999,80	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	30.999,80
404	..... .....	.....	.....	.....	6.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	6.000,00
405	..... .....	.....	.....	.....	6.001,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	6.001,00
406	..... .....	.....	.....	.....	7.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	7.500,00
407	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00
408	..... .....	.....	.....	.....	2.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.000,00
409	..... .....	.....	.....	.....	9.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	9.500,00
410	..... .....	.....	.....	.....	3.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.000,00
411	..... .....	.....	.....	.....	5.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5.000,00

413	..... .....	.....	.....	.....	3.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.500,00
416	..... .....	.....	.....	.....	4.650,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	4.650,00
417	..... .....	.....	.....	.....	3.000,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.000,00
418	..... .....	.....	.....	.....	2.500,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	2.500,00
423	..... .....	.....	.....	.....	16.999,80	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	16.999,80
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2015							788.845,68

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 08.10.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικών ετών 2014 - 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ως προς τις αποδιδόμενες σ' εμένα πράξεις, οι οποίες προσδιόρισαν τη διαφορά από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος και από αναιτιολόγητες πιστώσεις στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς στο συνολικό ποσό των 1.258.469,07 ευρώ κατά τις ως άνω διαχειριστικές χρήσεις, σαφέστατα δηλώνω ότι δεν ευσταθούν και, σε κάθε περίπτωση, αποδεικνύεται από σωρεία εγγράφων και αποδεικτικών στοιχείων ότι το τελικό πόρισμα του ελέγχου σε καμία περίπτωση δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα...».

Εγγραφές με Νο 301, 329, 355, 381, 210, 319, 332, 346, 346, 372, 375

2. ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ

Α) Εγγραφές με Νο 239, 241, 390, 396 και 423. Το συνολικό αναιτιολόγητο ποσό των 129.084,25 προέρχεται από την εξόφληση τραπεζικών επιταγών της εταιρίας, οι οποίες μου είχαν δοθεί και αφού τις εξόφλησα παρέδωσα τα χρήματα με συνεχόμενα εμβάσματα προς την ως άνω εταιρία.

Β) Εγγραφές με Νο 386 και 400. Το συνολικό αναιτιολόγητο ποσό των 79.999,60 προέρχεται από την εξόφληση τραπεζικών επιταγών της εταιρίας, οι οποίες μου είχαν δοθεί και αφού τις εξόφλησα παρέδωσα τα χρήματα με συνεχόμενα εμβάσματα προς την ως άνω εταιρία.»

3. ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ

Α) Εγγραφές με Νο 215, 217, 218, 220, 225, 230, 232, 233 και 234, που αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 44.100 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και ενιαία αιτιολογία το

Β) Εγγραφές με Νο 257, 258, 260, 262, 278, 279, 280, 282, 341, 342, και 343 που αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 57.270 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και ενιαία αιτιολογία το

Γ) Εγγραφή Νο 358, που αφορά σε κατάθεση ποσού 28.600 ευρώ, στον αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και ενιαία αιτιολογία το

Δ) Εγγραφή Νο 416, που αφορά σε κατάθεση ποσού 4.650 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και ενιαία αιτιολογία το

Ε) Εγγραφές με Νο 237, 240, 259, 359, 367 και 369 που αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 66.750,45 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην χωρίς καμία αιτιολογία.

Στ) Εγγραφές με Νο 197, 207, 352, 353, 395 και 418, που αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 27.862 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην χωρίς καμία αιτιολογία.

Για όλες τις παραπάνω εγγραφές σας αναφέρω ότι πρόκειται για καταθέσεις στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς χρηματικών ποσών που σχετίζονται άμεσα με την επαγγελματική μου δραστηριότητα, δηλαδή χρηματικά ποσά τα οποία μου εμπιστεύονταν πελάτες μου προκειμένου να ρυθμίσω θέματα των σκαφών τους. Οι αριθμοί αιτιολόγησης είναι από ΑΤΜ και όλα αυτά τα χρηματικά ποσά διατέθηκαν για την εύρυθμη λειτουργία και συντήρηση των σκαφών πελατών μου»

Ακολούθως, στις 05.03.2020 αποστείλαμε στον προσφεύγοντα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/05.03.2020 "ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ", με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, "προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω

απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων δεν απάντησε, μέχρι και την έκδοση της παρούσης.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.

***** Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4328/2015 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου.

“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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελλμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

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

....

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

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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”.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου”.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** :

“(Β) Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος – Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 Σ.), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' Σ.), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' Σ.) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και θρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, σκέψεις 42-44), 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 ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση – Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, ΣτΕ 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001, ΣτΕ 428/1996, ΣτΕ 4026/1983, ΣτΕ 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, ΣτΕ 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, ΣτΕ

2967/2004, ΣτΕ 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), [ΣτΕ 1404/2015](#) (παραβάση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, ΣτΕ 747/2015, ΣτΕ 1351/2014 επταμ., ΣτΕ 2951/2013, ΣτΕ 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., ΣτΕ 1934/2013 επταμ., ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού) – Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.).

Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. [4174/2013](#)) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. [4174/2013](#)), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού [πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012 (οι τελευταίες δύο αποφάσεις είναι δημοσιευμένες στον ιστοχώρο του Conseil d'Etat)]. Αλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου [4174/2013](#), η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά....”

Επειδή, ο προσφεύγων για την εγγραφή με **α/α 301** για το φορολογικό έτος **2014** η οποία αφορά απόκρυψη φορολογητέας ύλης από την ασκηθείσα επαγγελματική δραστηριότητα, και καταλογισθέντα ποσό 12.400,00 € την 03.12.2014 στον τραπεζικό λογαριασμό της , επικαλείται, ότι “το ανατιολόγητο ποσό των 12.400 ευρώ που προέκυψε από τον έλεγχο δικαιολογείται από την κίνηση του τραπεζικού μου λογαριασμού, όπου προκύπτει η καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία” και προσκομίζει πρόσθετα νέα στοιχεία και συγκεκριμένα αντίγραφο κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό της από το οποίο προκύπτει η καταβολή δαπάνης ύψους ποσού 2.650,09 € με στοιχεία ‘..... – Στοιχεία Πληρωτή:- η οποία αφορά τον πλειστηριασμό του σκάφους

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, και **συνεπώς το ποσό των 2.650,09 ευρώ δεν αποτελεί μη τιμολογηθέν έσοδο επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με την εγγραφή με **α/α 329** ύψους 27.500,00 € για το φορολογικό έτος **2014** η οποία αφορά απόκρυψη φορολογητέας ύλης από την ασκηθείσα επαγγελματική δραστηριότητα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική

αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι η ως άνω πίστωση, “αφορά το σκάφος με εμπλεκόμενο τον κύριο Το αναιτιολόγητο ποσό των 27.500 ευρώ που προέκυψε από τον έλεγχο δικαιολογείται με το από 20-2-2015 έμβασμα υπέρ ποσού 17.500 ευρώ και με σειρά εξόδων που είχαν γίνει γι’ αυτήν την αγοραπωλησία”, και προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογ. της

Η ανωτέρω καταλογισθείσα πίστωση αφορά εισερχόμενο έμβασμα από τον αγοραστή πέραν του καταβληθέντος τιμήματος των 750.000 € ενώ η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα χρέωση αφορά εξόφληση μέρους του συνολικού τιμήματος του σκάφους η οποία είχε ήδη ληφθεί υπόψη από τον φορολογικό έλεγχο. Συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί μη τιμολογηθέν έσοδο επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με την εγγραφή με **α/α 355** ύψους 28.000,00 € για το φορολογικό έτος **2015** η οποία αφορά απόκρυψη φορολογητέας ύλης από την ασκηθείσα επαγγελματική δραστηριότητα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι η ως άνω πίστωση, “ Αφορά το σκάφος με εμπλεκόμενη την εταιρία Το αναιτιολόγητο ποσό των 28.000 ευρώ που προέκυψε από τον έλεγχο δικαιολογείται από την κίνηση του τραπεζικού μου λογαριασμού, όπου προκύπτει η καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία”, και προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογ. της

Η ανωτέρω καταλογισθείσα πίστωση αφορούσε (κατά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα) ποσό προμήθειας προς την εταιρεία χωρίς να προκύπτει η καταβολή της και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι αφορά καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία του σκάφους χωρίς να προσκομισθούν σχετικά παραστατικά δαπανών. **Συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί μη τιμολογηθέν έσοδο επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 381 και 402** ύψους 58.105,43 € και 1.650,00 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2015** οι οποίες αφορούν απόκρυψη φορολογητέας ύλης από την ασκηθείσα επαγγελματική δραστηριότητα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι η ως άνω πίστωση, “αφορά το σκάφος με εμπλεκόμενο το κύριο Το αναιτιολόγητο ποσό των 58.105,43 αφορά εν μέρει την προμήθεια του μεσίτη και εν μέρει τα έξοδα που αφορούν τις διαδικασίες τόσο του πλειστηριασμού (αμοιβή συμβολαιογράφου, έξοδα Δ.Ο.Υ. Πλοίων κ.λπ) όσο και την καταβολή μέρους της εγγύησης που είχε παρακρατηθεί, και η εγγραφή με α/α 402, είναι αλληλένδετη με την εγγραφή με α/α 381”, και προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογ. της

Καθόσον, δεν προέκυψε η καταβολή εξόδων και προμήθειας σύμφωνα με την υπ’ αρ./2015 προσκομισθείσα περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης, **τα ποσά αυτά αποτελούν μη τιμολογηθέντα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, ο προσφεύγων για την εγγραφή με **α/α 210** για το φορολογικό έτος **2014** η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας, και καταλογισθέντα ποσό 60.000,00 € την 11.04.2014 στον τραπεζικό λογαριασμό της, επικαλείται, ότι

“αφορά την η οποία όπως προκύπτει από το με ημερομηνία 11/4/2014 mail , είναι συμφερόντων νορβηγών πελατών μου και αφορά το σκάφος Επομένως και το αναιτιολόγητο ποσό των 60.000 ευρώ αφορά στην αγοραπωλησία του ως άνω σκάφους όπως προκύπτει και από το προσκομιζόμενο με ημερομηνία 17-6-2014 έμβασμα με ονοματεπώνυμο δικαιούχου, ποσού 36.350,50 ευρώ σε συνδυασμό με το από 18/6/2014 έμβασμα ποσού 33.000 ευρώ στο όνομα του ιδίου προσώπου, ο οποίος είναι και ο πωλητής του σκάφους, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο ΜΟΑ”, και προσκομίζει πρόσθετα νέα στοιχεία και συγκεκριμένα φωτοαντίγραφα από τα οποία προκύπτει ότι η εταιρεία κατέθεσε το συγκεκριμένο ποσό για λογαριασμό του αγοραστή του σκάφους «.....» κ.
.....

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, και **συνεπώς το ποσό αυτό δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με την εγγραφή με **α/α 319** ύψους 18.359,83 € για το φορολογικό έτος **2015** η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι η ως άνω πίστωση, “αφορά το σκάφος Το αναιτιολόγητο ποσό των 18.359,83 ευρώ, που προέκυψε από τον έλεγχο, δικαιολογείται από την κίνηση του τραπεζικού μου λογαριασμού, όπου προκύπτει η καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία”, και προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογ.
..... της

Καθόσον δεν προσκομίσθηκαν σχετικά παραστατικά δαπανών ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προκύπτει, ότι η ανωτέρω καταλογισθείσα πίστωση αφορούσε την καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία του σκάφους, και **συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με την εγγραφή με **α/α 332** ύψους 36.000,00 € για το φορολογικό έτος **2015** η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι η ως άνω πίστωση, “το αναιτιολόγητο ποσό των 36.000 ευρώ αφορά σε ΜΟΑ με τον για την αγορά σκάφους και δικαιολογείται από την κίνηση του τραπεζικού μου λογαριασμού, όπου προκύπτει η καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία”, και προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογ.
..... της

Καθόσον δεν προσκομίσθηκαν σχετικά παραστατικά δαπανών και αντίγραφο συμφωνητικού (Μ.Ο.Α) αγοραπωλησίας σκάφους ούτε με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προκύπτει, ότι η ανωτέρω καταλογισθείσα πίστωση αφορούσε την καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία του σκάφους, και **συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 345 και 346** ύψους 7.500,00 € και 7.500,00 € αντίστοιχα για το φορολογικό έτος **2015** οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι οι ως άνω

πιστώσεις, "το αναιτιολόγητο ποσό των 15.000 ευρώ αφορά σε πώληση σκάφους από τον και την Οι καταθέσεις των χρημάτων στον τραπεζικό μου λογαριασμό έγιναν από τον συγγενή του Αφορούσαν την πώληση του σκάφους σε τρίτο πρόσωπο και το σκάφος πωλήθηκε 118.00, όπως προκύπτει και από την από 15-4-2015 εγγραφή στο τραπεζικό μου λογαριασμό έκδοσης τραπεζικής επιταγής υπέρ του και το αντίστοιχο ΜΟΑ. Το ως άνω ποσό αφορούσε σε πληρωμή εξόδων που βάρυναν το σκάφος (λιμενικά τέλη, οφειλή σε προμηθευτές και μεσίτες κ.λπ.)", και προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογ. της, αντίγραφο συμφωνητικού (Μ.Ο.Α) αγοραπωλησίας του σκάφους

Καθόσον δεν προσκομίσθηκαν σχετικά παραστατικά δαπανών ούτε με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προκύπτει, ότι η ανωτέρω καταλογισθείσα πίστωση αφορούσε την καταβολή διαφόρων εξόδων σε τρίτους εμπλεκόμενους στην αγοραπωλησία του σκάφους, και **συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 372 και 375** (και όχι 374 όπως εσφαλμένα επικαλείται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή) ύψους 379.950,00 € και 119.950,00 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2015** οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι οι ως άνω πιστώσεις, " Το αναιτιολόγητο ποσό των 399.900 ευρώ αφορά σε αγορά σκάφους το οποίο τελικά αγοράστηκε από την εταιρία, με συνολικό τίμημα το ποσό των 1.430.000 ευρώ, όπως προκύπτει και από το με ημερομηνία 13/10/2016 BILL OF SALE. Το ως άνω ποσό καταβλήθηκε στην για να καλύψει την υποθήκη του σκάφους, όπως ευχερώς προκύπτει από το statement της που προσκομίζω με ημερομηνία 16-6-2015 και από το έμβασμα με ημερομηνία 16-6-2015 της πληρώτριας τράπεζας".

Καθόσον δεν προκύπτει ότι τα ανωτέρω ποσά καταβλήθηκαν για λογαριασμό της αγοράστριας εταιρείας επειδή, αυτά εμβάστηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος από την η οποία δεν αγόρασε το εν λόγω σκάφος.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πέραν του προσκομισθέντος αντίγραφου συμφωνητικού (Μ.Ο.Α) αγοραπωλησίας του σκάφους, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία για την εταιρεία και τη σχέση της με την ανωτέρω αγοραπωλησία σκάφους. **Συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 239 και 241** ύψους 34.999,00 € και 34.999,00 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2014**, και με τις εγγραφές με **α/α 390, 396 και 423** ύψους 44.999,60 €, 3.585,85 € και 16.999,80 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2015**, οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι οι ως άνω πιστώσεις, "... προέρχονται από την εξόφληση τραπεζικών επιταγών της εταιρείας, οι οποίες μου είχαν δοθεί και αφού τις εξόφλησα παρέδωσα τα χρήματα με συνεχόμενα εμβάσματα προς την ως άνω εταιρία".

Καθόσον, δεν προσκομίσθηκαν φωτοαντίγραφα των επικαλούμενων επιταγών με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, της ως άνω εταιρείας προκειμένου να αποσαφηνιστεί η φύση των συναλλαγών του προσφεύγοντος με την ανωτέρω εταιρεία, **τα ανωτέρω ποσά αποτελούν αναιτιολόγητη**

προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 386 και 400** ύψους 48.999,80 € και 30.999,80 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2015**, οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι οι ως άνω πιστώσεις, *“προέρχονται από την εξόφληση τραπεζικών επιταγών της εταιρίας, οι οποίες μου είχαν δοθεί και αφού τις εξόφλησα παρέδωσα τα χρήματα με συνεχόμενα εμβάσματα προς την ως άνω εταιρία”*.

Καθόσον, δεν προσκομίστηκαν φωτοαντίγραφα των επικαλούμενων επιταγών με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, της ως άνω εταιρείας προκειμένου να αποσαφηνιστεί η φύση των συναλλαγών του προσφεύγοντος με την ανωτέρω εταιρεία, **τα ανωτέρω ποσά αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα **α)** σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 215, 217, 218, 220, 225, 230, 232, 233, και 234** ύψους 8.000,00 €, 5.500,00 €, 5.000,00 €, 5.000,00 €, 3.800,00 €, 5.000,00 €, 4.950,00 €, 2.850,00 € και 4.000,00 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2014**,

β) σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 257, 258, 260, 262, 278, 279, 280, και 282** ύψους 5.150,00 €, 5.350,00 €, 5.000,00 €, 14.520,00 €, 5.000,00 €, 2.350,00 €, 5.000,00 €, και 4.000,00 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2014**, και με τις εγγραφές με **α/α 341, 342 και 343** ύψους 3.000,00 €, 2.900,00 € και 5.000,00 € αντίστοιχα για το φορολογικό έτος **2015**,

γ) σχετικά με την εγγραφή με **α/α 358** ύψους 28.600,00 € για το φορολογικό έτος **2015**,

δ) σχετικά με την εγγραφή με **α/α 416** ύψους 4.650,00 € για το φορολογικό έτος **2015**,

ε) σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 237, 240, και 259** ύψους 4.000,00 €, 28.500,00 €, και 2.750,45 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2014**, και με τις εγγραφές με **α/α 359, 367 και 369** ύψους 20.000,00 €, 6.000,00 € και 5.000,00 € αντίστοιχα για το φορολογικό έτος **2015**,

στ) σχετικά με τις εγγραφές με **α/α 197, 207** ύψους 2.000,00 €, και 7.000,00 € αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2014**, και με τις εγγραφές με **α/α 352, 353, 395 και 418** ύψους 10.000,00 €, 3.050,00 €, 3.312,00 € και 2.500,00 € αντίστοιχα για το φορολογικό έτος **2015**,

οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθόσον, ο προσφεύγων επικαλείται, ότι οι ως άνω πιστώσεις,

για την α) περίπτωση *“αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 44.100 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και ενιαία αιτιολογία το Νο*

για την β) περίπτωση *“αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 57.270 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και ενιαία αιτιολογία το Νο*”

για την γ) περίπτωση *“αφορά σε κατάθεση ποσού 28.600 ευρώ, στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και ενιαία αιτιολογία το Νο*”

για την δ) περίπτωση *“αφορά σε κατάθεση ποσού 4.650 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην και αιτιολογία το*

για την ε) περίπτωση *“αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 66.750,45 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην χωρίς καμία αιτιολογία”*

για την στ) περίπτωση “αφορούν συνολικές καταθέσεις ποσού 27.862 ευρώ στον με αριθμό λογαριασμό που διατηρώ στην χωρίς καμία αιτιολογία”.

Για όλες τις παραπάνω εγγραφές σας αναφέρω ότι πρόκειται για καταθέσεις στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς χρηματικών ποσών που σχετίζονται άμεσα με την επαγγελματική μου δραστηριότητα, δηλαδή χρηματικά ποσά τα οποία μου εμπιστεύονταν πελάτες μου προκειμένου να ρυθμίσω θέματα των σκαφών τους. Οι αριθμοί αιτιολόγησης είναι από ΑΤΜ και όλα αυτά τα χρηματικά ποσά διατέθηκαν για την εύρυθμη λειτουργία και συντήρηση των σκαφών πελατών μου”.

Καθόσον, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία των ανωτέρω συναλλαγών (ονοματεπώνυμα πελατών, σχετικά παραστατικά δαπανών συντήρησης σκαφών) ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ώστε να καταστεί σαφής η φύση των συγκεκριμένων συναλλαγών του προσφεύγοντος, **τα ανωτέρω ποσά αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, ως προς την αιτιολόγηση λοιπών εγγραφών, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι “..... από την ανίχνευση των στοιχείων από τους τραπεζικούς μου λογαριασμούς υπάρχει πλήθος εγγραφών που αφορούν σε εξερχόμενα εμβάσματα σε τρίτους, εμπλεκόμενους άρρηκτα με την επαγγελματική μου δραστηριότητα και την αγοραπωλησία των σκαφών, μικρών ή μεγάλων, δεν έχει σημασία (επιθεωρητές σκαφών, μαρίνες, brokers, εταιρίες ίδρυσης εταιριών, ασφαλιστικοί πράκτορες, πρατήρια καυσίμων κ.λπ.). Αυτό όμως που έχει σημασία είναι ότι δεν μπορώ να ανταποκριθώ στα αδύνατα και να έχω πλήρη αιτιολόγηση για κάθε τραπεζική κίνηση”

Οι ανωτέρω γενικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται καθώς ο προσφεύγων φέρων το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, δεν αιτιολόγησε αυτές ούτε προσκόμισε περαιτέρω δικαιολογητικά έγγραφα.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο:

Α) από την επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 παρ. 1 του ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ως κάτωθι:

Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα $54.181,81 - 2.650,09 = 51.531,72$ (εγγραφή 301 από άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας).

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Λογιστικός Προσδιορισμός	Χρήση 2014		Χρήση 2015	
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ				
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων αρχικής δήλωσης	125.996,15	125.996,15	75.960,24	75.960,24
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων βάσει συμπληρωματικής δήλωσης	125.996,15	125.996,15	75.960,24	75.960,24
Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα	54.181,81	51.531,72	98.001,43	98.001,43
Προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	180.177,96	177.527,87	173.961,67	173.961,67

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	Χρήση 2014		Χρήση 2015	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου	180.177,96	177.527,87	173.961,67	173.961,67
Μείον Δαπάνες Βιβλίων	23.650,22	23.650,22	30.711,97	30.711,97
Πλέον μη εκπιπτόμενες δαπάνες και αποσβέσεις ελέγχου	4.153,93	4.153,93	11.698,22	11.698,22
Καθαρά κέρδη ελέγχου	160.681,67	158.031,58	154.947,92	154.947,92

Μείον δηλωθέντα	102.345,93	102.345,93	45.248,27	45.248,27
ΟΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	58.335,74	55.685,65	109.199,65	109.199,65

Β) από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ως κάτωθι:

	2014	
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ & ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	302.088,00	
μείον εγγραφή με α/α 210	60.000,00	242.088,00
ΣΥΝΟΛΑ	302.088,00	242.088,00

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2014		2015	
302.088,00	242.088,00	788.845,68	788.845,68

Και συγκεντρωτικά τα προσδιορισθέντα εισοδήματα έχουν ως κάτωθι:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡ. 21§1 Ν. 4172/2013		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡ. 21§4 Ν. 4172/2013			
2014	58.335,74	55.685,65	302.088,00	242.088,00	360.423,74	297.773,65
2015	109.199,65	109.199,65	788.845,68	788.845,68	898.045,33	898.045,33

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152/1-7-2011), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 29. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **29 του Ν. 3986/2011** και τις διατάξεις του Άρθρου 43^Α του Ν. 4172/2013 επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τις χρήσεις 2012-2014 ως εξής:

«(α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

(β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

(γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

(δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού».

Αποφασίζουμε

την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./15.11.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ.:

Α) την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./15.11.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		4.339,53		4.339,53		4.339,53
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	617,27	0,02	617,27	0,02	617,27	0,02
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	115.335,93		475.759,67		413.109,58	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	115.953,20	4.339,55	476.376,94	4.339,55	413.726,85	4.339,55
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	115.953,20	4.339,55	476.376,94	4.339,55	413.726,85	4.339,55
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	115.953,20	4.339,55	476.376,94	4.339,55	413.726,85	4.339,55
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	115.953,20	4.339,55	476.376,94	4.339,55	413.726,85	4.339,55
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	115.953,20	4.339,55	476.376,94	4.339,55	413.726,85	4.339,55

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ					
		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3)-(1)

Α. Φορολο γητέο εισόδημ α και φόρος βάσει κλίμακα ς								
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕ ΟΥ	Εισόδημα	115.953,20	34.653,45	476.376,94	153.593,28	413.109,58	132.826,16	
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		34.653,45		153.593,28		132.826,16	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	4.339,55	477,35	4.339,55	477,35	4.339,55	477,35	
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		477,35		477,35		477,35	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			35.130,80		154.070,63		133.303,51	98.172,71
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			92,59		92,59		92,59	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			6.081,05		6.081,05		6.081,05	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις					0,00		0,00	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			3.118,24		3.118,24		3.118,24	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			25.838,92		144.778,75		124.011,63	98.172,71
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			10.569,74		10.569,74		10.569,74	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			35,64		35,64		35,64	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			7,13		7,13		7,13	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			4.638,13		19.055,08		16.549,07	11.910,94
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			2.499,05		2.499,05		2.499,05	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 10%			0,00		59.469,92		49.086,36	49.086,36
Γενικό Σύνολο			44.238,61		237.065,31		203.408,62	159.170,01
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			44.238,61		237.065,31		203.408,62	159.170,01

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	115.953,20	476.376,94	413.726,85	98.172,71
	της συζύγου	4.339,55	4.339,55	4.339,55	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	25.838,92	144.778,75	124.011,63	
Προκαταβολή φόρου		10.569,74	10.569,74	10.569,74	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		35,64	35,64	35,64	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		7,13	7,13	7,13	49.086,36
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			59.469,92	49.086,36	
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					11.910,94
Εισφορά Αλληλεγγύης		4.638,13	19.055,08	16.549,07	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		2.499,05	2.499,05	2.499,05	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	44.238,61	237.065,31	203.408,62	159.170,01
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Β) την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./15.11.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., **και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:**

της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 480.454,25 €

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**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ 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 Διοικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

