



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1187

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 23.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. Τ.Κ. κατά: **α)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) και **β)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 20/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01. 2013-31.12.2013), καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.932,61 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 72 παρ.17 ΚΦΔ ποσού 5.058,89 ευρώ (επιεικέστερη κύρωση σε σχέση με το πρόστιμο του ν.2523/1997), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 343,23 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 10.334,72 ευρώ.**

2) Με την υπ. αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.840,13 ευρώ, πλέον πρόστιμο (ποσοστό 30% προ ν. 4337/2015) άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.752,04 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 255,62 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 7.847,79 ευρώ.**

Ο προσφεύγων τα ελεγχόμενα έτη 2013 και 2014 υπέβαλε τις υπ. αρ./2014 και/2015 δηλώσεις φόρου εισοδήματος από κοινού με την σύζυγο του με ΑΦΜ και δήλωσε ο ίδιος (ως υπόχρεος): α) για το έτος 2013 εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 3,16 ευρώ, επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ

ποσού 200,00 ευρώ και β) για το έτος 2014 εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 5,25 ευρώ, καθώς και επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ ποσού 2.200,00 ευρώ.

Ο έλεγχος, κάνοντας χρήση του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (τέθηκε σε εφαρμογή κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ ΕΞ 2017/ΕΜΠ 28-4-2017 εγγράφου) και αφού προηγουμένως, εξαίρεσε τόκους καταθέσεων, μεταφορές χρηματικών ποσών από λογαριασμό σε λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ή από μια τράπεζα σε άλλη τράπεζα την ίδια ημέρα ή άλλη ημέρα και πληρωμές που έγιναν μέσω τράπεζας (σελ. 4 έκθεσης), έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα εισοδήματα/έσοδα, αξιολόγησε όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, προσδιόρισε τις πρωτογενείς καταθέσεις σε κάθε ελεγχόμενο έτος, όπως παρακάτω:

Έτος	Σύνολο Αρχικών Καταθέσεων (Πιστώσεων) σε ευρώ	Σύνολο Πιστώσεων που αιτιολογήθηκαν από τον έλεγχο σε ευρώ	Πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκαν (Άρθρο 48 παρ.3 Ν.238/1994 και Άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013) σε ευρώ
2013	39.190,50	15.187,66	24.002,84 (σελ. 6-8 έκθεσης έλεγχου)
2014	33.248,41	17.017,70	16.230,71 (σελ. 9-12 έκθεσης έλεγχου).
ΣΥΝΟΛΟ	72.438,91	32.205,36	40.233,55

Ο έλεγχος για τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις έκρινε ότι είναι ποσά άγνωστης προέλευσης, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/1994 (ΚΦΕ) και την παρ. 4 του άρθρου 21 (κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) του ν.4174/2013 (ΚΦΕ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προβάλλοντας συνοπτικά τα παρακάτω:

Χρήση 01.01.2013 - 31.12.2013.

α) Οι πιστώσεις με **A/A**,,, συνολικού ποσού ύψους 1.758,22 ευρώ, σχετίζονται με την εταιρεία «.....» της οποίας ήταν νόμιμος εκπρόσωπος (**σχετ. 2**) και αφορούσαν Τ.Π.Υ. προς πελάτες της και συγκεκριμένα:

Τ.Π.Υ./2013 «.....» (**σχετ. 1**)

Τ.Π.Υ./2013 «.....» (**σχετ. 5**)

β) Οι πιστώσεις με **A/A**,,, συνολικού ποσού ύψους 3.800,00 ευρώ, αφορούν ποσά που κατέθεσε η οικογενειακή φίλη κα , προκειμένου να καλύψει έξοδα διακοπών σε έξι (6) φίλους της στην νήσο (**σχετ. 3**).

γ) Η πίστωση με **A/A**, ποσού ύψους 4.624,15 ευρώ αποτελεί μεταφορά από λογαριασμό της στην λόγω συγχώνευσης της με την (**σχετ. 4**)

δ) Η πίστωση με **A/A**, ποσού ύψους 240,44 ευρώ καταβλήθηκε στον λογαριασμό του για την κάλυψη κοινοχρήστων **(σχετ. 6)**.

ε) Οι πιστώσεις με **A/A**,, συνολικού ποσού ύψους 2.253,80 ευρώ αφορούν καταθέσεις που έγιναν σε κοινό λογαριασμό με την σύζυγό του, από την εταιρεία

«.....» με την οποία συνεργαζόταν η σύζυγος του. **(σχετ. 7, 7^α, 7β, ΔΕΔ/2016)**.

στ) Οι πιστώσεις με **A/A**,,,,, συνολικού ποσού ύψους 3.244,00 ευρώ αφορούν καταθέσεις της συζύγου του **(σχετ. 14)**.

ζ) Οι πιστώσεις με **A/A**,,,,,, συνολικού ποσού ύψους 3.950,00 ευρώ αφορούν καταθέσεις της κόρης του **(σχετ. 13,13α)**.

Συνεπώς, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ύψους 19.870,81 ευρώ, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Χρήση 01.01.2014 - 31.12.2014.

α) Η πίστωση με **A/A**, ποσού ύψους 77,00 ευρώ καταβλήθηκε στον λογαριασμό του για την κάλυψη κοινοχρήστων **(σχετ. 8)**.

β) Οι πιστώσεις με **A/A**,, συνολικού ποσού ύψους 2.081,90 ευρώ αφορούν καταθέσεις που έγιναν σε κοινό λογαριασμό με την σύζυγο του από την εταιρεία

«.....» με την οποία συνεργαζόταν η σύζυγός του. **(σχετ. 7,7^α,7β)**.

γ) Οι πιστώσεις με **A/A 4664, 4836** συνολικού ποσού ύψους 2.429,10 ευρώ αφορούν καταθέσεις της συζύγου του **(σχετ. 14)**.

δ) Η πίστωση με **A/A**, συνολικού ποσού ύψους 200,00 ευρώ, σχετίζεται με την εταιρεία «.....» της οποίας ήταν νόμιμος εκπρόσωπος **(σχετ. 2)** και αφορούσε το Τ.Π.Υ./2013 **(σχετ. 9)** προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....».

ε) Οι πιστώσεις με **A/A**,, συνολικού ποσού ύψους 400,00 ευρώ, σχετίζονται με την εταιρεία «.....» της οποίας ήταν νόμιμος εκπρόσωπος **(σχετ. 2)** και αφορούσαν εξόφληση του υπ. αριθ......./2012 Τ.Π.Υ. προς την εταιρεία «.....» **(σχετ. 10)**.

στ) Οι πιστώσεις με **A/A**,,,,, συνολικού ποσού ύψους 2.580,00 ευρώ αφορούν καταθέσεις της κόρης του **(σχετ. 13,13^α,13β)**.

Συνεπώς, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ύψους 7.768,00 ευρώ, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α` έως Ζ` της παρ. 2 του άρθρου 4.

"Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 παρ. του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)** ορίζεται ότι:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1175/2017 ορίζεται 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 αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.[...]

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του **ΣΤΕ 884/2016** κρίθηκε ότι:

«**12. Επειδή**, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». **Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της**

χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανομένης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Χρήση 2013 (οικ. έτος 2014)

Επειδή, για τις πιστώσεις Α/Α/2013,/2013 και/2013 στον υπ' αριθ. της, συνολικού ποσού **1.758,22 ευρώ (500,00€, 1.118,00€ και 140,22€, αντίστοιχα)** ο προσφεύγων **ισχυρίζεται** ότι σχετίζονται με την εταιρεία «.....» της οποίας ήταν νόμιμος εκπρόσωπος (**σχετ. 2**) και αφορούσαν είσπραξη χρημάτων των εκδοθέντων από αυτήν Τ.Π.Υ./2013, αξίας 1.618,07 ευρώ, ΤΠΥ/2013 αξίας 676,50 ευρώ, από τους πελάτες της «.....» και «.....» (**σχετ. 1 & 5**). Η είσπραξη των χρημάτων έγινε μέσω του προσωπικού του λογαριασμού καθώς η εταιρεία πτώχευσε (πτωχευτική απόφαση ΠΟΛ. ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ με ΑΡ...../2017 - **σχετ.2**). Από το συνδυασμό των ανωτέρω, ήτοι: α) τα Τ.Π.Υ. που εξέδωσε η εταιρεία «.....», β) την αιτιολογία της συναλλαγής από την οποία προκύπτει ότι καταθέτες των ως άνω ποσών είναι οι ανωτέρω πελάτες αυτής, γ) το γεγονός ότι η εταιρεία τέθηκε σε καθεστώς πτώχευσης, γίνεται δεκτό ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν σε εξόφληση των ως άνω τιμολογίων, μέσω του προσωπικού του λογαριασμού.

Επειδή με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 διευκρινίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, και επειδή στην προκειμένη περίπτωση αποδείχθηκε για τα ως άνω ποσά, η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ότι δηλαδή προέρχονται πράγματι από καταθέσεις πελατών της εταιρείας «.....», αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και δεν θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994). Το αν τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας από άλλες διατάξεις ή έχουν απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη, ή αποτελούν αντικείμενο άλλης φορολογίας π.χ. δάνειο, δωρεά κ.α., είναι αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διεξάγει η αρμόδια φορολογική αρχή, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το συνολικό ποσόν ύψους 1.758,22 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, γίνεται δεκτός.

Επειδή, για τις πιστώσεις (Α/Α/2013,/2013 και/2013, στον υπ' αριθ. της, συνολικού ποσού 3.800,00 ευρώ (1.500,00€, 1.500,00€ και 800,00€, αντίστοιχα) με αιτιολογία κατάθεσης, ο προσφεύγων **ισχυρίζεται ότι αφορούν ποσά που κατέθεσε στον λογαριασμό του, οικογενειακή του φίλη**, για να πληρώσει τα έξοδα διακοπών φίλων της, προσκομίζει (σχετ.3,3^α,3β) υπεύθυνη δήλωση της κας (Βεβαίωση γνήσιου υπογραφής του Δικηγόρου, Δικηγορικού Συμβουλίου Ταυλάνδης Αρ. Μητρ./....., και μετάφραση από την αγγλική στην ελληνική της δικηγόρου AM/ΔΣΑ), τα έγγραφα της τράπεζας από τα οποία προκύπτει ότι ποσόν 1.000,00 ευρώ και ποσόν 800,00 ευρώ, μεταφέρθηκαν από τον λογ. της (δικαιούχος ο προσφεύγων) στον λογ. (δικαιούχοι-....., με αιτιολογία προς τον δικαιούχο Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από το συνολικό ποσόν κατάθεσης ύψους 3.800,00 ευρώ, ποσόν ύψους 1.800,00 ευρώ μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό του προσφεύγοντα στον λογαριασμό με δικαιούχους τρίτα πρόσωπα, και σε συνδυασμό με την υπεύθυνη δήλωση της κας, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι μέσω του προσωπικού του λογαριασμού εξυπηρέτησε οικογενειακή του φίλη, για το ποσόν**, το οποίο μεταφέρθηκε σε λογαριασμό τρίτων και δεν παρέμεινε στον λογαριασμό του, **ύψους 1.800,00 ευρώ γίνεται δεκτός και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας**. Για το υπόλοιπο ποσό των 2.000,00€ δεν προσκομίστηκαν αποδείξεις επαρκούς αιτιολόγησης και ως εκ τούτου το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, για την πίστωση (κατάθεση) με Α/Α/2013 ποσού 4.624,15 ευρώ, με αιτιολογία «κατάθεση τραπεζ/τίων» στον λογ..... της (νυν) ο προσφεύγων προσκομίζει (σχετ. 4) αντίγραφο κίνησης του ατομικού του λογ. που τηρούσε στην, από την οποία προκύπτει ότι την επομένη (21/06/2013) της κατάθεσης του ποσού των 4.624,15 ευρώ, έγινε μεταφορά πόσου 4.797,90 ευρώ, από τον λογ. στον λογ.(.....) λόγω συγχώνευσης. Με το εν λόγω παραστατικό μεταφοράς ποσού 4.797,90 ευρώ, από λογαριασμό σε λογαριασμό, δεν αποδεικνύεται ο καταθέτης των χρημάτων ούτε η αιτία της πρωτογενούς κατάθεσης που έγινε στις 20-06-2013 ποσού των 4.624,15 ευρώ, στον λογαριασμό, από τον οποίο στην συνέχεια μεταφέρθηκαν σε άλλον λογαριασμό ως ανωτέρω, ως εκ τούτου, **ο**

ισχυρισμός του προσφεύγοντα, για το ποσόν των 4.624,14 ευρώ, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, για τις πιστώσεις (Α/Α/2013 &/2013 στον υπ' αριθ. λογαριασμό της, συνολικού ποσού 2.253,80 ευρώ (1.130,72 €, και 1.123,08 €, αντίστοιχα), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν κατάθεση που έγινε στον κοινό λογαριασμό που τηρεί με την σύζυγο του, από την εταιρεία «.....» με την οποία συνεργαζόταν η σύζυγός του. Ο προσφεύγων προσκομίζει (σχετ. 7) εκτύπωση κινήσεων του λογ. της, από την οποία προκύπτει ότι την 06/11/2013 για το ποσόν 1.130,72 και την 27/12/2013 για το ποσόν 1.123,08 πληρωτής είναι η εταιρεία «.....». Επίσης, με την αριθ./2014 κοινή δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2014 (χρήση 2013) η σύζυγός του δήλωσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού ύψους 4.820,00 ευρώ. Ως εκ τούτου το συνολικό ποσόν των δύο (2) ανωτέρω πιστώσεων (καταθέσεων) ύψους 2.253,80 ευρώ, το οποίο καλύπτεται και από τα δηλωθέντα εισοδήματα της συζύγου του, γίνεται δεκτό ότι αφορούν την σύζυγό του από την συνεργασία της με την ανωτέρω εταιρεία και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν των 2.253,80 ευρώ, γίνεται δεκτός.

Επειδή, για την πίστωση (κατάθεση) με Α/Α/2013, στον υπ' αριθ. λογαριασμό της, ποσού 240,44 ευρώ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατατέθηκε στον λογαριασμό του για την κάλυψη κοινοχρήστων ως διαχειριστής και προσκομίζει (σχετ. 6) αντίγραφο ανάλυσης κοινοχρήστων της εταιρείας Από το εν λόγω παραστατικό προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής της πολυκατοικίας στην οδό καθώς και ότι ο κος, οποίος προκύπτει από την αιτιολογία συναλλαγής της τράπεζας ήταν ένοικος στην ως άνω πολυκατοικία. Επίσης από την ίδια αιτιολογία συναλλαγής της Τράπεζας προκύπτει και η αιτία αυτής, «ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ». Ως εκ τούτου, επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν κατάθεσης των 240,44 ευρώ, αποδεικνύεται, γίνεται δεκτός.

Επειδή, για τις πιστώσεις με Α/Α/2013,/2013,/2013,/2013,/2013, συνολικού ποσού 3.244,00 ευρώ (350,00€, 2.000,00€, 122,00€, 600,00€, 172,00€, αντίστοιχα), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις της συζύγου του, και προσκομίζει την από 23-01-2020 θεωρημένη, από τον Δήμο υπεύθυνη δήλωση, της συζύγου του (σχετ.14) στην οποία δηλώνει ότι καταθέτης των ανωτέρω ποσών είναι η ίδια, χωρίς όμως να προσκομίζει τα αποδεικτικά κατάθεσης της Τράπεζας, ώστε να επιβεβαιωθεί ότι πράγματι είναι ο καταθέτης των χρημάτων, συνεπώς δεν προκύπτει ούτε ο καταθέτης των χρημάτων ούτε η αιτία κατάθεσης.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς αιτιολόγησης, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για τις ως άνω πρωτογενείς πιστώσεις, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Επειδή, για τις πιστώσεις (Α/Α/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013, στον υπ' αριθ. της, συνολικού ποσού 3.950,00 ευρώ (600,00€, 500,00€, 1.300,00€, 500,00€, 550,00€, 500,00€, αντίστοιχα), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις της **κόρης του** και προσκομίζει την από 23-01-2020 θεωρημένη, από τον Δήμο υπεύθυνη δήλωσή της (**σχετ.13**), χωρίς να προσκομίζει τα αποδεικτικά κατάθεσης της Τράπεζας, ώστε να επιβεβαιώνεται ότι πράγματι είναι ο καταθέτης των χρημάτων, συνεπώς δεν προκύπτει ούτε ο καταθέτης των χρημάτων ούτε η αιτία κατάθεσης.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς αιτιολόγησης, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για τις ως άνω πρωτογενείς πιστώσεις, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Ύστερα από τα ανωτέρω, για την χρήση 2013 (οικ. 2014): **α)** οι πιστώσεις με **A/A/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013, συνολικού ποσού 4.252,46 ευρώ και β)** από τις οι πιστώσεις με **A/A/2013,/2013,/2013, συνολικού ποσού 3.800,00 ευρώ, το μερικό ποσό των 1.800,00€ δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.**

Επομένως, για την χρήση 2013 (οικ. έτος 2014), με βάσει την παρούσα απόφαση το η προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/1994) προσδιορίζεται σε ποσό **ύψους 17.950,38 ευρώ (βάσει ελέγχου 24.002,84 - 6.052,46 βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας = 17.950,38€).**

Φορολογικό έτος 2014

Επειδή, για την πίστωση (κατάθεση) με **A/A/2014 ποσού 77,00 ευρώ, στον υπ' αρ. λογαριασμό της ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατατέθηκε στον λογαριασμό του για την κάλυψη κοινοχρήστων ως διαχειριστής και προσκομίζει (**σχετ. 8**) δύο (2) αντίγραφα ανάλυσης κοινοχρήστων της εταιρείας Από τα εν λόγω παραστατικά προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής της πολυκατοικίας στην οδό Από την ίδια την «αιτιολογία της συναλλαγής» της Τράπεζας προκύπτει και η αιτία αυτής, ήτοι «ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ». Ως εκ τούτου, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν της κατάθεσης των 77,00 € γίνεται δεκτός.****

Επειδή, για τις πιστώσεις (**A/A/2014 και/2014, στον υπ' αριθ. λογαριασμό της συνολικού ποσού 2.081,90 ευρώ**

(1.260,60 € και 821,30€, αντίστοιχα), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν κατάθεση που έγινε στον κοινό λογαριασμό που τηρεί με την σύζυγο του, από την εταιρεία «.....» με την οποία συνεργαζόταν η σύζυγος του. Ο προσφεύγων προσκομίζει (σχετ. 7) εκτύπωση κινήσεων του λογ., από την οποία προκύπτει ότι την 24/02/2014 για το ποσόν 1.260,60 ευρώ και την 16/04/2014 για το ποσόν 821,30€, πληρωτής, είναι η εταιρεία «.....». Επίσης, με την αριθ./2015 κοινή δήλωση Φ.Ε. φορολογικού έτους 2014, η σύζυγός του δήλωσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσόν ύψους 3.200,00 ευρώ. Ως εκ τούτου, το συνολικό ποσόν των δυο (2) ανωτέρω πιστώσεων ύψους 2.081,90 ευρώ, το οποίο καλύπτεται και από τα δηλωθέντα εισοδήματα της συζύγου του, γίνεται δεκτό ότι αφορούν την σύζυγό του από την συνεργασία της με την ανωτέρω εταιρεία και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσόν των 2.081,90 ευρώ, γίνεται δεκτός.

Επειδή, για τις πιστώσεις (Α/Α/2014,/2014, συνολικού ποσού 2.429,10 ευρώ (500,00€ και 1.929,10€, αντίστοιχα), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις της συζύγου του, και προσκομίζει την από 23-01-2020 θεωρημένη, από τον Δήμο υπεύθυνη δήλωση, της συζύγου του(σχετ.14) στην οποία δηλώνει ότι καταθέτης των ανωτέρω ποσών είναι η ίδια.

Επειδή όσον αφορά την πίστωση με Α/Α/2014, ποσού 500,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της, από την «αιτιολογία συναλλαγής» της Τράπεζας προκύπτει το όνομα της Συνεπώς το ποσό αυτό αφορά την σύζυγό του και όχι τον ίδιο και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα.

Επειδή όσον αφορά την πίστωση με Α/Α/2014, ποσού 1.929,10€, στον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με αιτιολογία «ΕΝΤ.», δεν προσκομίστηκε το αποδεικτικό κατάθεσης της Τράπεζας, ώστε να επιβεβαιωθεί ποιος πράγματι είναι ο καταθέτης των χρημάτων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για το ποσό των 1.929,10 ευρώ, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, για την πίστωση (Α/Α/2014 ποσού 200,00 ευρώ), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σχετίζεται με την εταιρεία «.....» της οποίας ήταν νόμιμος εκπρόσωπος (σχετ. 2) και αφορούσαν σε είσπραξη χρημάτων του Τ.Π.Υ./2013, αξίας 8.856,00 ευρώ, προς τον πελάτη της «.....» (σχετ. 9). Η είσπραξη των χρημάτων έγινε μέσω του προσωπικού του λογαριασμού καθώς η εταιρεία πτώχευσε (πτωχευτική απόφαση ΠΟΛ. ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ με ΑΡ...../2017-σχετ.2). Από το συνδυασμό των ανωτέρω, ήτοι το Τ.Π.Υ. που εξέδωσε η εταιρεία, το γεγονός ότι τέθηκε σε καθεστώς πτώχευσης, το ότι η 'αιτιολογία συναλλαγής' της τράπεζας αναφέρει

«.....», γίνεται δεκτό ότι η εξόφληση του τιμολογίου έγινε μέσω του προσωπικού του λογαριασμού.

Επειδή, για τις πιστώσεις (Α/Α/2014 και/2014, στον υπ' αρ. λογ. της, συνολικού ποσού 400,00 ευρώ, (300,00€ & 100,00€, αντίστοιχα), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σχετίζεται με την εταιρεία «.....» της οποίας ήταν νόμιμος εκπρόσωπος (σχετ. 2) και αφορούσαν είσπραξη χρημάτων του Τ.Π.Υ./2012, αξίας 340,00 ευρώ, προς τον πελάτη της «.....» (σχετ.10). Η είσπραξη των χρημάτων έγινε μέσω του προσωπικού του λογαριασμού καθώς η εταιρεία πτώχευσε (πτωχευτική απόφαση ΠΟΛ. ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΜΕ ΑΡ...../2017-σχετ.2). Από το συνδυασμό των ανωτέρω, ήτοι το Τ.Π.Υ. που εξέδωσε η εταιρεία, το γεγονός ότι τέθηκε σε καθεστώς πτώχευσης, την αιτιολογία της συναλλαγής «.....» γίνεται δεκτό ότι η εξόφληση του τιμολογίου έγινε μέσω του προσωπικού λογαριασμού του, και **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το συνολικό ποσόν ύψους 400,00 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, γίνεται δεκτός**

Επειδή, στις δύο ανωτέρω περιπτώσεις αποδείχθηκε για τα εν λόγω ποσά, η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ότι δηλαδή προέρχονται πράγματι από καταθέσεις πελάτη της εταιρείας «.....», αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και δεν θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994). Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι τα ανωτέρω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, γίνεται δεκτός.

Επειδή, για τις πιστώσεις (Α/Α/2014,/2014,/2014,/2014,/2014 συνολικού ποσού 2.580,00 ευρώ (800,00€, 300,00€, 200,00€, 680,00€, 600,00€, αντίστοιχα), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις της κόρης του και προσκομίζει την από 23-01-2020 θεωρημένη, από τον Δήμο υπεύθυνη δήλωση της κόρης του, (σχετ.13) χωρίς να προσκομίζει τα αποδεικτικά κατάθεσης της Τράπεζας, ώστε να επιβεβαιωθεί ότι πράγματι η κόρη είναι ο καταθέτης των χρημάτων. Συνεπώς δεν προκύπτει ούτε ο καταθέτης των χρημάτων ούτε η αιτία κατάθεσης αυτών.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς αιτιολόγησης, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για τις ως άνω πρωτογενείς πιστώσεις, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Ύστερα από τα ανωτέρω για το φορολ. έτος 2014, οι πιστώσεις με Α/Α,,,, συνολικού ποσού 3.258,81,90 ευρώ, γίνεται δεκτό με βάσει την παρούσα απόφαση ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας **(βάσει ελέγχου 16.230,71 – 3.258,90 βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας = 12.971,81€).**

Επομένως, για το φορολ. έτος 2014, με βάσει την παρούσα απόφαση το ποσόν προσαύξησης περιουσίας (άρθρο 21 παρ.4 ν.4172/2013) προσδιορίζεται στο ποσόν ύψους 12.971,81 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) -Βάρος απόδειξης, ορίζεται ότι:

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος
Από Μισθωτές Υπηρεσίες	-----	4.820,00	-----	4.820,00	-----	4.820,00
Από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Προσαύξηση Περιουσίας άρθρο 48 παρ. 3 ν.2238/1994)	-----	-----	24.002,84	-----	17.950,38	-----
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	5.946,04	1.710,05	5.946,04	1.710,05	5.946,04	1.710,05
Φορολογητέο Εισόδημα	5.946,04	6.530,05	29.948,88	6.530,05	17.950,38	6.530,05
Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά	203,16	-----	203,16	-----	203,16	-----
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών	0,54	-----	0,54	-----	0,54	-----
Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης	14.090,00	-----	24.206,54	-----	18.154,08	-----

Σημείωση: Με βάσει την παρούσα απόφαση προσδιορίζουμε:

α) Φόρος κλίμακας:

Προσαύξηση περιουσίας: 17.950,38 x 26% = **4.667,10 ευρώ** (άρθρο 9 ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 ν. 4110/2013).

β) Εισφορά Αλληλεγγύης 18.154,08 x 1% = **181,54 ευρώ** (Φορολογητέο εισόδημα 17.950,38 + αυτοτελή φορολογηθέντα 203,16 ευρώ + φόρος αυτοτ. Φορολογ. 0,54 ευρώ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά

Φορολογητέο Εισόδημα	Υπόχρεου	5.946,04	29.948,88	23.896,42	17.950,38
	Σύζυγος	6.530,05	6.530,05	6.530,05	
Φόρος Κλίμακας	Υπόχρεου	1.308,13	6.240,74	4.667,10	3.358,97
	Σύζυγος	1.436,61	1.436,61	1.436,61	
Μειώσεις Φόρου	Υπόχρεου	1.308,13	1.308,13	1.308,13	
	Σύζυγος	1.436,61	1.436,61	1.436,61	
Φόρος που αναλογεί		0,00	4.932,61	3.358,97	3.358,97
Εκπτώσεις από τον φόρο		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Υπόλοιπο φόρου		-1.000,00	3.932,61	2.358,97	3.358,97
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ (50% χ 3.358,97)			2.466,30	1.679,49	1.679,49
Τόκοι άρθρο 53 72 μήνες χ 0,73%= 52,56%χ 3.358,97)			2.592,58	1.765,47	1.765,47
Εισφορά Αλληλεγγύης		140,90	484,13	181,54	40,64
Σύνολο		-859,10	9.475,62	5.985,47	6.844,57
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου		2,11	2,11	2,11	
Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης		861,21	861,21	861,21	
Σύνολο με βάσει την παρούσα απόφαση		-----	10.334,72	6.844,57	6.844,57

Ύστερα από τα ανωτέρω, τροποποιούμε την υπ. αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2014, με συνολικό ποσόν φόρου ύψους 6.844,57 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014).

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.. ΕΤΟΣ 2014	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	5,25	0,03	5,25	0,03	5,25	0,03
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Προσαύξηση Περιούσιας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013)		-	16.230,71	-----	12.971,81	-----
Μισθωτή εργασία-Συνταξεις	-----	3.200,00	-----	3.200,00	-----	3.200,00
Φορολογητέο Εισόδημα	5,25	3.200,03	16.235,96	3.200,03	12.977,06	3.200,03
Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά	2.200,00	-----	2.200,00	-----	2.200,00	-----

Συνολικό Εισόδημα	2.205,25	3.200,03	18.435,96	3.200,03	15.177,06	3.200,03
Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης	15.709,97	3.200,03	18.435,96	3.200,03	15.709,97	3.200,03

Σημείωση: Με βάσει την παρούσα απόφαση προσδιορίζουμε:

Φόρος κλίμακας:

Τόκοι $5,25 \times 15\% = 0,79$ ευρώ. (άρθρο 40 ν. 4172/2013)

Προσαύξηση περιουσίας $12.971,81 \times 33\% = 4.280,70$ ευρώ (άρθρο 29 ν.4172/2013).

Σύνολο Φόρου : 4.281,49 ευρώ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

		Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	Υπόχρεου	5,25	16.235,96	12.977,06	12.971,81
	Σύζυγος	3.200,03	3.200,03	3.200,03	0,00
Φόρος Κλίμακας	Υπόχρεου	0,79	5.840,92	4.281,49	4.280,70
	Σύζυγος	704,00	704,00	704,00	0,00
Μειώσεις Φόρου	Υπόχρεου	-----	-----	-----	
	Σύζυγος	704,00	704,00	704,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	Υπόχρεου	0,79	5.840,92	4.281,49	4.280,70
	Σύζυγος	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον: Φόρος που παρακ/θηκε	Υπόχρεου	0,78	0,78	0,78	0,00
	Σύζυγος	640,00	640,00	640,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Υπόχρεου	0,01	5.840,14	4.280,71	4.280,70
	Σύζυγος	-640,00	-640,00	-640,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	Υπόχρεου	157,10	412,72	157,10	0,00
	Σύζυγος	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ (προ 4337/2015, $4.280,70 \times 30\%$)		-----	1.752,04	1.284,21	1.284,21
Συνολικά ποσά	Υπόχρεου	157,11	8.004,90	5.722,02	5.564,91
	Σύζυγος	-640,00	-640,00	-640,00	0,00
Διαφορά Συμψηφισμού		3,14	3,14	3,14	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-----	7.361,76	5.078,88	5.078,88
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		486,03	-----	-----	486,03
Ποσό που επιστράφηκε η		486,03	486,03	486,03	

ζητήθηκε προς επιστροφή				
Τελικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση την παρούσα απόφαση	0,00	7.847,79	5.564,91	5.564,91

Ύστερα από τα ανωτέρω, τροποποιούμε την υπ. αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. Φορ. έτους 2014 με συνολικό ποσόν φόρου ύψους 5.564,91 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 23.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ. Τ.Κ. και την **τροποποίηση: α)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) και **β)** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Φόρος εισοδήματος 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν **6.844,57 ευρώ.**

Φόρος εισοδήματος 01.01.2014- 31.12.2014, Συν. Ποσόν **5.564,91 ευρώ.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.