



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 30-9-2020

Αριθμός απόφασης: 1958

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

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

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 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)

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

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / Τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός , κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		30/12/2019	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	301.320,39
2		30/12/2019	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	179.301,48
3		30/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013	2.138,41
4		30/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2014-31/12/2014	732,84
5		30/12/2019	Κ.Φ.Δ.	01/01/2019-31/12/2019	500,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 140.203,32 €, πλέον 161.117,07€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 125.549,24 €, πλέον 53.752,24 € (πρόσθετος φόρος άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. ποσού 1.055,69 €, πλέον 1.082,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. ποσού 591,12 €, πλέον 141,72 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με τις από 30/12/2019 εκθέσεις ελέγχου, εισοδήματος και Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στις οποίες αναφέρεται ότι: «Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./...../...../2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας. Στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε, σύμφωνα με την πιο πάνω εντολή, αφενός αποστείλαμε στον προσφεύγοντα την με Αρ. Πρωτ./2019 έγγραφη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (Α' 5) και, αφετέρου, του ζητήσαμε με το με αρ. Πρωτ./2019 έγγραφο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, να μας δώσει εμπεριστατωμένες διευκρινήσεις αναφορικά με την πηγή προέλευσης των καταθετικών τραπεζικών κινήσεων όπως αυτές

επισυνάπτονται στο ως άνω έγγραφο. Επιπλέον, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αρ. Πρωτ./2019 Πρόσκληση για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων/συναφούς εγγράφου/αντιγράφων ηλεκτρονικών αρχείων/πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών.

Ο προσφεύγων, αν και παρήλθε το προβλεπόμενο χρονικό διάστημα των 5 ημερών, δεν ανταποκρίθηκε στο παραπάνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 της Υπηρεσίας μας και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα στοιχεία. Επίσης, ο προσφεύγων, αν και παρήλθε το προβλεπόμενο χρονικό διάστημα των 5 ημερών, δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω Πρόσκληση της Υπηρεσίας μας και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με αυτή βιβλία και στοιχεία. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντα τις παραβάσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις (σχετ. η με αριθμό/...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεση της η Υπηρεσία μας και, συγκεκριμένα: α) τη «ροή του χρήματος» όπως αυτή διαμορφώνεται από τις κινήσεις (χρεώσεις/πιστώσεις, αγορές/πωλήσεις) του συνόλου των τραπεζικών και χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα, στις οποίες απέκτησε πρόσβαση ο έλεγχος κάνοντας αποκλειστική χρήση του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) το οποίο τέθηκε σε εφαρμογή βάσει της Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Α.Υ.Ο.) 4105/10-6-2015, β) όλα τα ψηφιακά δεδομένα, τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί και τα λοιπά έγγραφα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και γ) τα αποτελέσματα της διασταύρωσης των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του προσφεύγοντα σε σχέση με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που έχει υποβάλλει για το ελεγχόμενο οικονομικό έτος 2014 καθώς και το φορολογικό έτος 2014.».

Με την υπ' αριθ./...../2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για τη φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν 4174/2013.

Οι παραβάσεις αφορούν την μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στα με αρ. πρωτ./2019 και/2019 αιτήματα Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για παροχή πληροφοριών και στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει διορθωτικά φόρο για το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013).

2. Εσφαλμένες ελεγκτικές παραδοχές, μη λήψη υπ' όψη των (ειδικών) συνθηκών λειτουργίας των επιχειρήσεων ταξιδιωτικών πρακτορείων (είσπραξη για λογαριασμό τρίτων και απόδοση χρημάτων).

3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φπα είναι ακυρωτές, διότι, από τα στοιχεία δαπανών που είναι καταχωρημένα στα βιβλία μου γεννάται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που βάρυνε αυτές, επιφυλάσσομαι δε να προσκομίσω οιοδήποτε αναγκαίο πρόσθετο στοιχείο.

4. Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ. Η επιβληθείσα οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ κατ' άρ. 54α παρ. 1 περ. δ' του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, ποσού € 250,00, λόγω δήθεν μη συμμόρφωσής μας σε αίτημα του ελέγχου να ανταποκριθώ στο κατ' άρ. 14 ΚΦΔ αίτημα παροχής πληροφοριών της φορολογικής αρχής, είναι ακυρωτέα.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/20-05-2020 διαβιβαστικό, προκειμένου να εξετάσει στοιχεία τα οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή και τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ./2020 (ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/10-08-2020) διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της 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 επαγγελματών 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. 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 τις παρ.1 και 4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 εκκαθάρισης 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. ...

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 παρ.4 του άρθρου 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του με ημερομηνία 27/07/2020 συμπληρωματικού πορίσματος επί των ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:«Ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των παραπάνω ΝΕΩΝ προσκομισθέντων στην Δ.Ε.Δ. στοιχείων

Από τον έλεγχο των παραπάνω στοιχείων διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Α. Στο κλασέρ με παραστατικά για τα έτη 2013 και 2014, προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα τα εξής:

A1. Αποδείξεις Πώλησης Εισιτηρίων και Τιμολόγια για την Παροχή Υπηρεσιών για τα έτη 2013 και 2014.
Σε όλα στα παραπάνω παραστατικά που προσκομίστηκαν διενεργήθηκαν οι προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις από τις οποίες διαπιστώθηκε ότι έχουν ορθά καταχωρηθεί στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων και έχουν εφαρμοστεί οι συντελεστές Φ.Π.Α. που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

A2. Τα Φορολογικά στοιχεία εξόδων που αφορούν την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 που περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Επωνυμία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολα
9/1/2013			46,63	3,37	50,00
22/1/2013			11,58	2,66	14,24
22/1/2013			23,53	5,41	28,94
23/7/2013			104,88	24,12	129,00
23/7/2013			27,40	6,30	33,70

Ημερομηνία	Παραστατικό	Επωνυμία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολα
31/7/2013			4.187,29	0,00	4.187,29
31/7/2013			88,50	11,50	100,00
7/8/2013			517,75	52,25	570,00
14/8/2013			434,68	0,00	434,68
14/8/2013			53,19	0,00	53,19
14/8/2013			102,94	0,00	102,94
18/8/2013			34,41	7,91	42,32
18/8/2013			69,38	9,02	78,40
19/8/2013			198,51	25,80	224,31
20/8/2013			6,50	1,50	8,00
29/8/2013			585,60	0,00	585,60
30/8/2013			115,93	15,07	131,00
31/8/2013			1.787,09	0,00	1.787,09
5/9/2013			20,24	4,66	24,90
9/9/2013			37,56	2,44	40,00
9/9/2013			28,17	1,83	30,00
12/9/2013			11,30	2,60	13,90
20/9/2013			115,93	15,07	131,00
27/09/2013			206,46	0,00	206,46
27/09/2013			1.065,20	0,00	1.065,20
29/9/2013			452,28	0,00	452,28
30/09/2013			3.510,45	0,00	3.510,45
1/10/2013			38,62	8,88	47,50
4/10/2013			2,62	0,00	2,62
12/10/2013			31,94	0,00	31,94
14/10/2013			102,81	0,00	102,81
30/10/2013			129,99	0,00	129,99
31/10/2013			3.928,69	0,00	3.928,69
31/10/2013			57,97	7,53	65,50
11/11/2013			32,51	0,00	32,51
27/11/2013			21,06	4,84	25,90
29/11/2013			6,34	1,46	7,80
30/11/2013			109,05	0,00	109,05
30/11/2013			4.060,97	0,00	4.060,97
5/12/2013			28,46	6,55	35,01
12/12/2013			564,68	0,00	564,68
12/12/2013			201,35	0,00	201,35
31/12/2013			1.069,40	0,00	1.069,40
ΣΥΝΟΛΑ			24.229,84	220,77	24.450,61

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν προκύπτει:

- ότι τα ως άνω φορολογικά στοιχεία βρέθηκαν ορθά καταχωρημένα στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του προσφεύγοντα,
- τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία καλύπτουν λειτουργικές δαπάνες της προσφεύγουσας επιχείρησης,
- ο αναλογούν Φ.Π.Α. των παραπάνω φορολογικών στοιχείων εκτέσθηκε ορθά σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις,
- τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία δεν σχετίζονται με δαπάνες που εμπίπτουν στο άρθρο 30 παρ. 4 Ν.2859/2000,
- επί των εν λόγω φορολογικών στοιχείων εφαρμόστηκαν οι ορθοί συντελεστές Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Παρατήρηση: Από τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία που παρατίθενται υπόκεινται σε Φ.Π.Α. τα φορολογικά στοιχεία που η καθαρή αξία αυτών ανέρχεται στο καθαρό ποσό των 1.583,25 €, πλέον Φ.Π.Α. ποσού 220,77 € συνολικής αξίας 1.804,02 €.

Σημείωση Ελέγχου: Τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία εξόδων δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα κατά το στάδιο της διενέργειας του αρχικού ελέγχου αλλά προσκομίστηκαν, για πρώτη φορά, με το με αρ. Πρωτ.: ΔΕΔΕΙ/2020 ΕΜΠ Υπόμνημα που υπέβαλλε προς την Υπηρεσία σας κατά το στάδιο της υποβολής της προσφυγής του. Ύστερα από τα ανωτέρω, για λόγους χρηστής

διοίκησης, ο έλεγχος τα λαμβάνει υπόψη του κατά το προσδιορισμό του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας της κρινόμενης χρήσης 2013.

A3. Τα φορολογικά στοιχεία εξόδων που αφορούν τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014

Από τον τρέχων έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων προσκόμισε με το με αρ. Πρωτ.: ΔΕΔΕΙ/18-05-2020 ΕΜΠ Υπόμνημα, το σύνολο των φορολογικών στοιχείων εξόδων που είναι καταχωρημένα στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων της φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν προκύπτει:

- ότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία βρέθηκαν ορθά καταχωρημένα στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης,
- τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία καλύπτουν τις λειτουργικές δαπάνες της προσφεύγουσας,
- ο αναλογούν Φ.Π.Α. των παραπάνω φορολογικών στοιχείων εκτέθηκε ορθά σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις,
- τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία δεν σχετίζονται με δαπάνες που εμπίπτουν στο άρθρο 30 παρ. 4 Ν.2859/2000,
- επί των εν λόγω φορολογικών στοιχείων εφαρμόστηκαν οι ορθοί συντελεστές Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

B. Στα δύο κλάσέρ με αποδεικτικά πληρωμών και κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών που αφορούν τα έτη 2013 και 2014, ο προσφεύγων προσκόμισε αποδεικτικά πληρωμών και κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών.

Ο έλεγχος αφού εξέτασε όλα τα συγκεκριμένα προσκομισθέντα στοιχεία διαπίστωσε ότι αφορούν πράγματι αποδεικτικά πληρωμών και αντίγραφα τραπεζικών κινήσεων, **χωρίς όμως να αναφέρεται πουθενά σε κάθε ένα ξεχωριστά από αυτά**, ποια πίστωση αφορούν από τον πίνακα των πρωτογενών καταθέσεων, που του κοινοποίησε η Υπηρεσία μας με το από 18/02/2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 και στην συνέχεια με το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και ο οποίος (πίνακας πρωτογενών καταθέσεων) εν τέλει συμπεριλήφθηκε στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ: Τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν τόσο τα έσοδα όσο και τα έξοδα, όπως αυτά περιγράφονται αναλυτικά παραπάνω, καθώς επίσης και τα παραστατικά που αφορούν τις τραπεζικές πιστώσεις-καταθέσεις, ο ελεγχόμενος και προσφεύγων τα προσκόμισε και τα επικαλείται ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ στη Δ.Ε.Δ. και ως εκ τούτου ο αρχικός έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεση του κατά την σύνταξη των από 30/12/2019 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Μετά την επεξεργασία από την Υπηρεσία μας των νέων προσκομισθέντων στοιχείων και κατόπιν διενέργειας των προβλεπόμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων διαπιστώθηκαν, ανά διαχειριστική/φορολογική περίοδο και φορολογία, τα ακόλουθα:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./...../2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας. Στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε, σύμφωνα με την πιο πάνω εντολή, αφενός αποστείλαμε στον προσφεύγοντα την με Αρ. Πρωτ./2019 έγγραφη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (Α' 5) και, αφετέρου, του ζητήσαμε με το με αρ. Πρωτ./2019 έγγραφο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, να μας δώσει εμπειριστωμένες διευκρινήσεις αναφορικά με την πηγή προέλευσης των καταθετικών τραπεζικών κινήσεων όπως αυτές επισυνάπτονται στο ως άνω έγγραφο. Επιπλέον, ο έλεγχος κοινοποίησε στον

προσφεύγοντα την με αρ. Πρωτ./2019 Πρόσκληση για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων/συναφούς εγγράφου/αντιγράφων ηλεκτρονικών αρχείων/πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών.

Ο προσφεύγων, αν και παρήλθε το προβλεπόμενο χρονικό διάστημα των 5 ημερών, **δεν ανταποκρίθηκε** στο παραπάνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 της Υπηρεσίας μας και **δεν έθεσε** στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα στοιχεία. Επίσης, ο προσφεύγων, αν και παρήλθε το προβλεπόμενο χρονικό διάστημα των 5 ημερών, **δεν ανταποκρίθηκε** στην παραπάνω Πρόσκληση της Υπηρεσίας μας και **δεν έθεσε** στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με αυτή βιβλία και στοιχεία. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντα τις παραβάσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις (σχετ. η με αριθμό/...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού).

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 εφάρμοσε, κατά το στάδιο της διενέργειας του αρχικού ελέγχου, τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4110/2013 για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών του προσφεύγοντος και σε αυτά εμμένει.

Επομένως, ο τρέχων έλεγχος:

Προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του Α.Φ.Μ.:....., ως ακολούθως:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ 2013

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	31.095,14 €
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	31.095,14 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013

Μ.Σ.Κ.Κ.	28%	X	50%	=	42,00%	Συντελεστής Καθαρού Κέρδους βάσει Ελέγχου
Ακαθάριστα Έσοδα	X					ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
31.095,14	X				42%	= 13.059,96 €

Επομένως για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 τα καθαρά κέρδη από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα ανέρχονται στο ποσό των 13.059,96 €.

Ο προσφεύγων στο με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας, κάνει αναφορά και στις διερευνώμενες πιστώσεις που του κοινοποιήθηκαν από την Υπηρεσία μας κατά το στάδιο της διενέργειας του αρχικού ελέγχου. Ειδικότερα επικαλείται ότι οι πιστώσεις αυτές προέρχονται από επαγγελματικές εισπράξεις ήτοι: α) κατάθεση μετρητών, β) πιστώσεις χρηματικών ποσών που έχουν καταβληθεί μέσω χρεωστικών καρτών πελατών με χρήση POS και γ) πιστώσεις χρημάτων που έχουν καταβληθεί με χρήση πιστωτικών καρτών.

Ο προσφεύγων, επίσης, προσκομίζει για κάποιες εκ των διερευνώμενων πιστώσεων που του κοινοποιήθηκαν κατά το στάδιο διενέργειας του αρχικού ελέγχου, τα τραπεζικά παραστατικά από όπου προκύπτει ότι είναι καταθέσεις που διενεργούνται από την εταιρεία, ισχυριζόμενος ότι είναι έναντι χρέους της εταιρείας αυτής προς το τουριστικό του γραφείο έπειτα από δικαστική διαμάχη. Επίσης, επικαλείται το από 23/08/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό διακανονισμού εξόφλησης το οποίο προσκομίστηκε μόνο ηλεκτρονικά και το οποίο **δεν φέρει βέβαια ημερομηνία σύνταξης** εφόσον δεν έχει κατατεθεί σε αρμόδια αρχή, επιπλέον αυτού δεν προσδιορίζεται τι ποσό από τις 65.730,98 € αφορά το έτος 2012 και τι την ελεγχόμενη χρήση 2013. Τέλος, ο προσφεύγων αναφέρεται σε δικαστική διαμάχη **χωρίς να προσκομίζει τα ανάλογα έγγραφα** προς απόδειξη του ισχυρισμού του.

Σε ότι αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτοί διατυπώθηκαν στο με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας, σχετικά με τις διερευνώμενες πιστώσεις που του

κοινοποιήθηκαν κατά στο στάδιο διενέργειας του αρχικού ελέγχου και φέρουν την αιτιολογία, ο έλεγχος εμμένει στα όσα αναφέρονται διεξοδικά παραπάνω επί των ακαθαρίστων και καθαρών κερδών από την επιχείρηση του και διατυπώθηκαν και στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Τέλος, ο προσφεύγων για τις ακόλουθες πιστώσεις που του κοινοποιήθηκαν κατά στο στάδιο διενέργειας του αρχικού ελέγχου:

ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
2013			29/1/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.227,75
2013			27/2/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.226,23
2013			28/3/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.223,63
2013			22/4/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	4.907,23
2013			24/5/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.227,73
2013			26/6/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.218,33
2013			26/7/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	4.835,60
2013			1/8/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.678,17
2013			25/9/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.227,56
2013			25/10/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.227,56
2013			26/11/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.227,56
2013			16/12/2013	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	7.204,51
Σύνολο						46.431,86

ισχυρίζεται ότι αφορούν εμβάσματα από το Υπουργείο Δικαιοσύνης της Ελβετίας (Βέρνη) στο οποίο εργαζόταν τότε η σύζυγός του,, συνολικού ποσού 92.633,79 €, τα οποία έλαβε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013-2014 συνολικά. Ειδικότερα, **ο προσφεύγων επισημαίνει** ότι η ακριβής προέλευση των εν λόγω εμβασμάτων προκύπτει από τα προσκομιζόμενα:

- καταθετήρια με εντολέα του εμβάσματος « » Ελβετίας και,
- εκκαθαρίσεις μισθοδοσίας της συζύγου του από τον άνω φορέα, τα στοιχεία των οποίων συμπίπτουν ποσοτικά και χρονολογικά με τις ελεγχόμενες πιστώσεις όπερ, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, αποτελεί αδιάσειστη απόδειξη της πηγής και προέλευσης των χρημάτων.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τους παραπάνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, επισημαίνει τα ακόλουθα:

- ο προσφεύγων **για πρώτη φορά**, με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας, ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις-καταθέσεις αφορούν την σύζυγο του,

2. ο προσφεύγων **ουδέποτε προσκόμισε** τόσο κατά το στάδιο διενέργειας του αρχικού ελέγχου, όσο και κατά την υποβολή του με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπομνήματος του προς την Υπηρεσία σας, **επίσημα έγγραφα** που να αποδεικνύουν ότι η σύζυγος του εργαζόταν στο εξωτερικό. Επιπλέον, οι προσκομιζόμενες εκκαθαρίσεις μισθοδοσίας είναι απλές ανεπίσημες εκτυπώσεις με ελλιπή στοιχεία και ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν είναι σε θέση να διασταυρώσει-επαληθεύσει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα,
3. ο προσφεύγων δεν προσκομίζει τα αναλυτικά στοιχεία και την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού από τον οποίο έρχονται τα εν λόγω εμβάσματα στην Ελλάδα,
4. από τα ηλεκτρονικά αρχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα του, με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση κατοικίας, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013-2014, ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και **υπέβαλε με τον προσφεύγοντα κοινή Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος**, για το κρινόμενο οικονομικό έτος 2014 και το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2014, **δηλώνοντας μηδενικά εισοδήματα**,
5. τέλος στον διερευνώμενο τραπεζικό λογαριασμό με IBAN, που τηρεί ο προσφεύγων στο τραπεζικό ίδρυμα, επί του οποίου διενεργούνται οι πιστώσεις που απεικονίζονται στον παραπάνω πίνακα, **η σύζυγος του ελεγχόμενου δεν είναι δικαιούχος όπως και σε κανέναν άλλο διερευνώμενο λογαριασμό του.**

Ο τρέχων έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όσα εκτέθηκαν παραπάνω **δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα**, όπως αυτοί διατυπώθηκαν στο με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας, και **εμμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις** όπως αυτές διατυπώθηκαν στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Ειδικότερα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

- 1) την ροή του χρήματος όπως αυτή προκύπτει από τις κινήσεις των διερευνώμενων λογαριασμών που τηρεί ο προσφεύγων στα ημεδαπά τραπεζικά ιδρύματα,
 - 2) τα εισοδήματα που δήλωσε ο προσφεύγων κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του κρινόμενου οικονομικού έτους 2014,
 - 3) τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων τόσο με το Υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας κατά το στάδιο διενέργειας του αρχικού ελέγχου, όσο και με το με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας κατά το στάδιο υποβολής της προσφυγής του,
 - 4) τις κείμενες διατάξεις όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν,
 - 5) τα αριθμητικά δεδομένα που έχουν καταχωρηθεί στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων,
 - 6) τα όσα λεπτομερώς αναφέρθηκαν παραπάνω,
- κατέληξε στο παρακάτω αποτέλεσμα για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)	
Σύγκριση Προσδιορισθέντων από τον Έλεγχο και Δηλωθέντων Εισοδημάτων	
Αρχικές καταθέσεις που κοινοποιήθηκαν προς αιτιολόγηση με το υπ' αριθ. Πρωτ. ..../2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών & Στοιχείων βάσει του Άρθρου 14 Ν.4174/2013:	459.062,84
(μείον) Καταθέσεις που δικαιολογούνται και δεν αποτελούν εισόδημα	2.781,38
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (Α)	456.281,46
Ακαθάριστα έσοδα	31.095,14
Φ.Π.Α.	2.781,68

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	(B)	33.876,82
ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Η ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ	{{(A) ΜΕΙΟΝ (B)}}	422.404,64

Υστερα από τα παραπάνω εκτεθέντα, ο έλεγχος κρίνει ότι ο προσφεύγων απέκρυψε φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού **422.404,64 €** την οποία χαρακτηρίζει ως «μη δηλωθέν εισόδημα αγνώστου πηγής» που συνιστά **προσαύξηση της περιουσίας του**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 που προστέθηκε στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011, και **φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα**.

Το παραπάνω ποσό των 422.404,64 € που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής το οποίο χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (ΠΟΛ 1095/2011) προστίθεται στο προσδιορισθέν ποσό καθαρών κερδών από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος σύμφωνα με τα αποτελέσματα του παρόντος ελέγχου, και ως εκ τούτου τα συνολικά τελικά καθαρά κέρδη από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος κατά την **κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013** διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Καθαρά κέρδη ελέγχου από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος **13.059,96**

€

Πλέον προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής

422.404,64 €

Συνολικά τελικά καθαρά κέρδη από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος

435.464,60 €

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

- τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013,
- το προσκομισθέν Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων που τηρήθηκε κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013,
- τα φορολογικά στοιχεία εξόδων όπως αυτά περιγράφονται αναλυτικά στον πίνακα της παραγράφου Α2 παραπάνω, τα οποία προσκομίστηκαν για ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ από τον προσφεύγοντα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ/2020ΕΜΠ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας που, όπως αναφέραμε σε προηγούμενη παράγραφο, βρέθηκαν καταχωρημένα στο προσκομισθέν τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, η καθαρή αξία των οποίων ανέρχεται στο ποσό των 1.583,25 € πλέον Φ.Π.Α. 220,77 € ήτοι συνολική αξία 1.804,02 €,
- Τα ακαθάριστα έσοδα – φορολογητέες εκροές όπως προσδιορίστηκαν παραπάνω από τον τρέχοντα έλεγχο,
- την από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού ελέγχου Φ.Π.Α.,
- τις κείμενες διατάξεις όπως ισχύουν,

προβαίνει στην απεικόνιση των δεδομένων εισροών-εκροών για τον προσδιορισμό Φ.Π.Α. της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ – ΕΙΣΡΟΩΝ	Δήλωσης 01/01-31/12/2013	Ελέγχου 01/01-31/12/2013	Διαφορά
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών -13%	0,00	0,00	
Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	12.094,27	12.094,27	
Σύνολο αξίας φορολογητέων εκροών	12.094,27	12.094,27	0,00
Εκροές απαλλαγμένες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0.00	0,00	
Σύνολο εκροών	12.084.27	12.094.27	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ			
Φόρος εκροών – 13%	0,00	0,00	
Φόρος εκροών - 23%	2.781,69	2.781.69	
Σύνολο φόρου εκροών	2.781,69	2.781.69	
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εισροών – 13%	0,00	0,00	
Αξία φορολογητέων εισροών - 23%	153,66	0,00	153,66
Δαπάνες γενικά έξοδα	5.690,61	1.583,25	5.690,61
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	5.844.27	1.583,25	5.844,27
Λοιπές εισροές ,απα/νες, εξαιρουμ. Χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.844.27	1.583,25	5.844.27
Φόρος εισροών – 13%	0,00	0,00	
Φόρος εισροών - 23%	35,34	0,00	35,34
Φόρος δαπανών	1.020,35	220,77	1.020,35
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	1.055,69	220,77	1.055,69
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	1.725,94	1.725.94	
Προστιθέμενα ποσά			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,09	0,09	
Γενικό σύνολο φόρου εισροών	2.781,72	1.946,80	
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο φόρου εισροών	0.03	0,03	
Προστιθέμενα ποσά στο γενικό σύνολο φόρου εισροών	0,00	0,00	
Θετικό υπόλοιπο φόρου εισροών	2.781.69	1.946,77	834,92
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
Σύνολο φόρου εκροών	2.781.69	2.781,69	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.781,69	1.946,77	834,92
Πιστωτικό υπόλοιπο	0.00		
Ποσό για έκπτωση	0.00	0,00	
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	834,92	834,92

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2014-31/12/2014

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

- την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014,
 - το προσκομισθέν τηρούμενο βιβλίο εσόδων–εξόδων της φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014,
 - τα φορολογικά στοιχεία εξόδων που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ/2020ΕΜΠ/2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος προς την Υπηρεσία σας. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία βρέθηκαν καταχωρημένα στο τηρούμενο προσκομισθέν βιβλίο εσόδων–εξόδων και έγιναν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί αυτών από τις οποίες δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις,
 - τις κείμενες διατάξεις όπως ισχύουν,
- προσδιορίζει τα αποτελέσματα του κρινόμενου φορολογικού έτους 2014 ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Ιδιωτική πελατεία	22.317,04	22.317,04	0,00
επιτηδεύματιες	15.290,93	15.290,93	0,00
Π.Υ.	86.934,25	86.934,25	0,00
Σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσίας	124.542,22	124.542,22	0,00
Δαπάνες			
Εισφορές σε ταμείο ΟΑΕΕ κλπ.	3.660,48	3.660,48	0,00
Αμοιβές προσωπικού	4.008,20	4.008,20	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	79.948,47	79.948,47	0,00
Παροχές τρίτων, φόροι –τέλη	13.105,87	13.105,87	0,00
Ιδιόχρηση			0,00
Διάφορα έξοδα	17.933,26	17.933,26	0,00
Τόκοι και συναφή έξοδα			
Αποσβέσεις παγίων			
Σύνολο δαπανών	118.656,28	118.656,28	0,00
Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών			
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	124.542,22	124.542,22	0,00
Μείον δαπάνες χρήσης	118.656,28	118.656,28	0,00
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	5.885,94	5.885,94	0,00
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00	0,00	0,00
Καθαρά κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό	5.885,94	5.885,94	0,00

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014:

5.885,94 €

Ο προσφεύγων στο προαναφερόμενο Υπόμνημα του κάνει αναφορά και στις διερευνώμενες πιστώσεις που του κοινοποιήθηκαν από την Υπηρεσία μας κατά το στάδιο της διενέργειας του αρχικού ελέγχου. Ειδικότερα, επικαλείται ότι οι πιστώσεις αυτές προέρχονται από επαγγελματικές εισπράξεις ήτοι α) κατάθεση μετρητών, β) πιστώσεις χρηματικών ποσών που έχουν καταβληθεί μέσω χρεωστικών καρτών πελατών με χρήση POS και γ) πιστώσεις χρημάτων που έχουν καταβληθεί με χρήση πιστωτικών καρτών. Επί των ισχυρισμών αυτών, ο έλεγχος επισημαίνει ότι ο προσφεύγων έχοντας ως κύριο αντικείμενο δραστηριότητας την πρακτόρευση εισιτηρίων, κατά το στάδιο της πώλησης των εισιτηρίων εξέδιδε το οικείο φορολογικό στοιχείο επί του οποίου αναγράφονταν τόσο το σύνολο του αντίτιμου για το οποίο πλήρωνε ο πελάτης του, όσο και το ποσό που αφορούσε τη δική του προμήθεια. Στην συνέχεια, οι εταιρείες με τις οποίες συνεργάζονταν ο προσφεύγων εξέδιδαν το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό εκκαθάρισης με το οποίο κοστολογούσαν την Υπηρεσία που του παρείχαν και το οποίο ο προσφεύγων με τη σειρά του το καταχωρούσε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων. Επομένως, ο κύκλος εργασιών που διενεργούσε ο προσφεύγων απεικονίζονταν επακριβώς στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη του κατά την σύγκριση των εισοδημάτων του προσφεύγοντος στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Τέλος ο προσφεύγων για τις ακόλουθες πιστώσεις:

ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ-Πίστωση
2014			Καταθετικός	27/1/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.236,36
2013			Καταθετικός	26/2/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.271,66

ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμ ισμ α	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
2014			Καταθετικός	24/3/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.271,66
2014			Καταθετικός	16/4/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	4.996,61
2014			Καταθετικός	23/5/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.279,56
2014			Καταθετικός	26/6/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.279,56
2014			Καταθετικός	25/7/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	4.927,94
2014			Καταθετικός	25/8/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.279,56
2014			Καταθετικός	25/9/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.279,56
2014			Καταθετικός	27/10/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.279,56
2014			Καταθετικός	20/11/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	3.279,56
2014			Καταθετικός	17/12/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	EUR	7.271,97
ΣΥΝΟΛΟ								46.653,56

ισχυρίζεται ότι αφορούν εμβάσματα από το Υπουργείο Δικαιοσύνης της (Ι) στο οποίο εργαζόταν τότε η σύζυγός του, , συνολικού ποσού 92.633,79 € τα οποία έλαβε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013-2014 συνολικά. Ειδικότερα, **ο προσφεύγων επισημαίνει** ότι η ακριβής προέλευση των εν λόγω εμβασμάτων προκύπτει από τα προσκομιζόμενα:

α) καταθετήρια με εντολέα του εμβάσματος « » Ελβετίας και,
β) εκκαθαρίσεις μισθοδοσίας της συζύγου μου από τον άνω φορέα, τα στοιχεία των οποίων συμπίπτουν ποσοτικά και χρονολογικά με τις ελεγχόμενες πιστώσεις, όπερ αποτελεί αδιάσειστη απόδειξη της πηγής και προέλευσης των χρημάτων.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τους παραπάνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, επισημαίνει τα ακόλουθα:

1. ο προσφεύγων **για πρώτη φορά**, με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας, ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις-καταθέσεις αφορούν την σύζυγο του ,
2. ο προσφεύγων **ουδέποτε προσκόμισε** τόσο κατά το στάδιο διενέργειας του αρχικού ελέγχου, όσο και κατά την υποβολή του με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπομνήματος του προς την Υπηρεσία σας, **επίσημα έγγραφα** που να αποδεικνύουν ότι η σύζυγος του εργαζόταν στο εξωτερικό. Επιπλέον, οι προσκομιζόμενες εκκαθαρίσεις μισθοδοσίας είναι απλές ανεπίσημες εκτυπώσεις με ελλιπή στοιχεία και ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν είναι σε θέση να διασταυρώσει-επαληθεύσει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα,
3. ο προσφεύγων δεν προσκομίζει τα αναλυτικά στοιχεία και την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού από τον οποίο έρχονται τα εν λόγω εμβάσματα στην Ελλάδα,
4. από τα ηλεκτρονικά αρχεία της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα του , με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση κατοικίας , , κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013-2014, ήταν φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και **υπέβαλε με τον προσφεύγοντα κοινή Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος**, για το κρίνόμενο φορολογικό έτος 2014 και το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2014, **δηλώνοντας μηδενικά εισοδήματα**,

5. τέλος στον διερευνώμενο τραπεζικό λογαριασμό με IBAN, που τηρεί ο προσφεύγων στο τραπεζικό ίδρυμα, επί του οποίου διενεργούνται οι πιστώσεις που απεικονίζονται στον παραπάνω πίνακα, **η σύζυγος του ελεγχόμενου δεν είναι δικαιούχος όπως και σε κανέναν άλλο διερευνώμενο λογαριασμό του.**

Ο τρέχων έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όσα εκτέθηκαν παραπάνω δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτοί διατυπώθηκαν στο με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας, και **εμμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις** όπως αυτές διατυπώθηκαν στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Ειδικότερα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

- 1) την ροή του χρήματος όπως αυτή προκύπτει από τις κινήσεις των διερευνώμενων λογαριασμών που τηρεί ο προσφεύγων στα ημεδαπά τραπεζικά ιδρύματα,
 - 2) τα εισοδήματα που δήλωσε ο προσφεύγων κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του κρινόμενου φορολογικού έτους 2014,
 - 3) τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων τόσο με το Υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας κατά το στάδιο διενέργειας του αρχικού ελέγχου, όσο και με το με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας κατά το στάδιο υποβολής της προσφυγής του,
 - 4) τις κείμενες διατάξεις όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν,
 - 5) τα αριθμητικά δεδομένα που έχουν καταχωρηθεί στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων,
 - 6) τα όσα λεπτομερώς αναφέρθηκαν παραπάνω,
- κατέληξε στο παρακάτω αποτέλεσμα για την κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2014)	
Αρχικές καταθέσεις που κοινοποιήθηκαν προς αιτιολόγηση με το υπ' αριθ. Πρωτ. ....../2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών & Στοιχείων βάσει του Άρθρου 14 Ν.4174/2013:	411.618,45
(μείον) Καταθέσεις που δικαιολογούνται και δεν αποτελούν εισόδημα	178,94
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (Α)	411.439,51
Ακαθάριστα έσοδα	124.542,22
Φ.Π.Α.	3.600,13
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Β)	128.142,35
ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Η ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ {(Α) ΜΕΙΟΝ (Β)}	283.297,16

Ύστερα από τα παραπάνω εκτεθέντα, ο έλεγχος κρίνει ότι ο προσφεύγων απέκρυψε φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού **283.297,16 €** την οποία χαρακτηρίζει ως «μη δηλωθέν εισόδημα αγνώστου πηγής» που συνιστά **προσαύξηση της περιουσίας του**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 που προστέθηκε στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011, και **φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.**

Το παραπάνω ποσό των 283.297,16 € που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής το οποίο χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (ΠΟΛ 1095/2011) προστίθεται στο προσδιορισθέν ποσό καθαρών κερδών από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος σύμφωνα με τα

αποτελέσματα του παρόντος ελέγχου, και ως εκ τούτου τα συνολικά τελικά καθαρά κέρδη από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος κατά την **κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014** διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Καθαρά κέρδη ελέγχου από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	5.885,94 €
Πλέον προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής	283.297,16 €

Συνολικά τελικά καθαρά κέρδη από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	289.183,10 €
---	---------------------

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

- τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014,
- το προσκομισθέν Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων που τηρήθηκε κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014,
- τα φορολογικά στοιχεία εξόδων τα οποία προσκομίστηκαν για ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ από τον προσφεύγοντα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ/2020ΕΜΠ/2020 Υπόμνημα του προς την Υπηρεσία σας,
- Τα ακαθάριστα έσοδα – φορολογητέες εκροές όπως προσδιορίστηκαν παραπάνω από τον τρέχοντα έλεγχο,
- την από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού ελέγχου Φ.Π.Α.,
- τις κείμενες διατάξεις όπως ισχύουν,

προβαίνει στην απεικόνιση των δεδομένων εισροών-εκροών για τον προσδιορισμό Φ.Π.Α. της κρινόμενης φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ – ΕΙΣΡΟΩΝ	Δήλωσης 01/01-31/12/2014	Ελέγχου 01/01-31/12/2014	Διαφορά
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών -13%			
Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	15.652,75	15.652,75	
Σύνολο αξίας φορολογητέων εκροών	15.652,75	15.652,75	0,00
Εκροές απαλλαγμένες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	
Σύνολο εκροών	15.652,75	15.652,75	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ			
Φόρος εκροών – 13%			
Φόρος εκροών - 23%	3.600,13	3.600,13	
Σύνολο φόρου εκροών	3.600,13	3.600,13	0,00
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εισροών – 13%			
Αξία φορολογητέων εισροών - 23%	100,00	100,00	
Δαπάνες γενικά έξοδα	3.431,96	3.431,96	
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	3.531,96	3.531,96	0,00
Λοιπές εισροές ,απα/νες, εξαιρουμ. Χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.531,96	3.531,96	0,00
Φόρος εισροών – 13%	0,00	0,00	
Φόρος εισροών - 23%	23,00	23,00	
Φόρος δαπανών	681,70	681,70	
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	704,70	704,70	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	3.179,24	3.179,24	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου			
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο	0,30	0,30	
Γενικό σύνολο φόρου εισροών	3.884,24	3.884,24	0,00

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο φόρου εισροών	170,53	170,53	
Προστιθέμενα ποσά στο γενικό σύνολο φόρου εισροών	0,00	0,00	
Θετικό υπόλοιπο φόρου εισροών	3.713,71	3.713,71	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
Σύνολο φόρου εκροών	3.600,13	3.600,13	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.713,71	3.713,71	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	113,58	113,58	0,00
Ποσό για έκπτωση	113,58	113,58	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	0,00	

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ύστερα από τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (έρευνες), ως προς τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία σας, ως συνημμένα στην με αριθμ. Πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή του, ο έλεγχος τροποποιεί τα αποτελέσματα ελέγχου όπως αυτά διατυπώθηκαν στις από 30/12/2019 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. όπως αναλυτικά αναφέρθηκε παραπάνω.».

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/12/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		30/12/2019	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	301.320,39
2		30/12/2019	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	179.301,48
3		30/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013	2.138,41
4		30/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2014-31/12/2014	732,84
5		30/12/2019	Κ.Φ.Δ.	01/01/2019-31/12/2019	500,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

και

Α. Την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		30/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013	2.138,41

2	.....	30/12/2019	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	179.301,48
3	.....	30/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2014-31/12/2014	732,84

Β. Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		30/12/2019	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	301.320,39
2		30/12/2019	Κ.Φ.Δ.	01/01/2019-31/12/2019	500,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2019) Οικ. έτους 2014 (Χρήσης 2013)

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

Διαφορά φόρου	140.203,32€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης	143.792,52€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	17.324,55€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	301.320,39€

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2019) Φορ. έτους 2014

Καθαρά κέρδη ελέγχου από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος	5.885,94 €
Πλέον προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής	283.297,16 €

-

Συνολικά τελικά καθαρά κέρδη από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος	289.183,10 €
Βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ	

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία

Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα

1		2				
Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά 2-1
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
6.460,00		10.692,82		10.692,82		4.232,82
520,40		520,40		520,40		0,00

Επιχειρηματική δραστηριότητα	5.885,94		394.284,76		289.183,10		283.297,16
Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	12.866,34		405.497,98		300.396,32		287.529,98
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	12.866,34		405.497,98		300.396,32		287.529,98
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		9.403,66		9.403,66		9.403,66	
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	12.866,34	9.403,66	405.497,98	9.403,66	300.396,32	9.403,66	287.529,98
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	12.866,34		405.676,92		300.396,32		287.529,98
Τεκμαρτό εισόδημα							0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	13.245,00		405.676,92		300.774,98		287.908,64

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	13.245,00	300.774,98
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	1%	4%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	132,45	12.030,99

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά 2-1
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	12.866,34	9.403,66	405.497,98	9.403,66	300.396,32	9.403,66	287.529,98
Φόρος κλίμακας	2.319,00	2.068,81	127.868,24	2.068,81	96.272,68	2.068,81	93.953,68
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		2.068,81		2.068,81		2.068,81	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	2.319,00	0,00	127.868,24	0,00	96.272,68	0,00	93.953,68
B. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	78,06		78,06		78,06		0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	2.240,94		127.790,18		96.194,62		93.953,68
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	841,69		841,69		841,69		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	564,00		564,00		564,00		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	112,80		112,80		112,80		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	3.759,43		129.308,67		97.713,11		93.953,68
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			37.664,77		46.976,84		46.976,84
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	132,45		16.219,92		12.030,99		11.898,54
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	4.541,88		183.843,36		157.370,94		152.829,06
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσό να βεβαιώσει	4.541,88		183.843,36		157.370,94		152.829,06
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.541,88		183.843,36		157.370,94		152.829,06

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	93.953,68				93.953,68
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ^{7M}					0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	46.976,84				
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	4051%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	46.976,84				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	93.953,68				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

3. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2019) Χρήσης 2013

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	12.094,27	12.094,27	12.094,27	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	5.844,27	0,00	1.583,25	4.261,02
Φόρος εκροών	2.781,69	2.781,69	2.781,69	0,00
Φόρος εισροών	1.055,69	0,00	220,77	834,92
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	1.725,94	1.725,94	1.725,94	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο των εισροών	0,09	0,09	0,09	0,00
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,03	0,03	0,03	0,00
Γεν. σύνολο φόρου εκροών	2.781,69	2.781,69	2.781,69	0,00
Γεν. σύνολο φόρου εισροών	2.781,69	1.726,00	1.946,77	834,92
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	1.055,69	834,92	834,92

Τελικό Χρεωστικό ποσό	0,00	1.055,69	834,92	834,92
Τόκοι, Πρόστιμα ή Πρόσθετοι φόροι/τέλη/εισφορές	0,00	1.082,72	911,15	911,15
Σύνολο φόρου	0,00€	2.138,41€	1.746,07€	1.746,07€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	(Δ) = (Β)+ (Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες Χ2%=120% 834,92 Χ120% = 1.001,90 €	834,92 Χ 50% = 417,46€	81μήνες Χ 0,73% = 59,13% 834,92 Χ 59,13% = 493,69€	417,46€+ 493,69€= 911,15€	911,15€

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2019) Φορ. έτους 2014

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	15.652,75	15.652,75	15.652,75	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	3.531,96	0,00	3.531,96	0,00
Φόρος εκροών	3.600,13	3.600,13	3.600,13	0,00
Φόρος εισροών	704,70	0,00	704,70	0,00
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	3.179,24	3.179,24	3.179,24	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο των εισροών	0,30	0,30	0,30	0,00
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	170,53	170,53	170,53	0,00
Γεν. σύνολο φόρου εκροών	3.600,13	3.600,13	3.600,13	0,00
Γεν. σύνολο φόρου εισροών	3.713,71	3.009,01	3.713,71	0,00

Πιστωτικό Υπόλοιπο	113,58	0,00	113,58	0,00
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	591,12	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.	0,00	141,72	0,00	0,00
Ποσό για έκπτωση	113,58	0,00	113,58	0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρου	0,00€	732,84€	0,00€	0,00€

4. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/2019) Φορ. έτους 2019

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013, συνολικού ποσού: 500,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
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.