

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Fax: 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1036990 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.
- δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018) .

4. 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»

5. Το άρθρο 6 της Π.Ν.Π. (ΦΕΚ Α 75 - 30.03.2020) που κυρώθηκε με τον ν.4684/2020

6. Την από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου, με αντικείμενο εργασιών αγρότης ειδικού καθεστώτος, Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης:

α)Της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 56.833,44 Ευρώ (1.502,57+55.330,87) πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 58.288,38 Ευρώ πλέον Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ύψους 7.701,69 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 122.823,50 Ευρώ.

β)Της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με την οποία καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 4.286,73 Ευρώ πλέον προστίμου του αρθ. 58 του ΚΦΔ ύψους 1.286,02 Ευρώ πλέον Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ύψους 416,32 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 5.989,07 Ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

8.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν ενδείξεων για κίνηση μεγάλων χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς του. Από την εκτέλεση του ειδικού λογισμικού ελέγχου προσαύξησης περιουσίας της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκε, ότι προέκυψαν για τα υπό κρίση έτη πρωτογενείς καταθέσεις (πιστώσεις), οι οποίες έχρηζαν περαιτέρω διερεύνησης καθώς δεν δικαιολογούνταν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Από την επεξεργασία των ατομικών και κοινών τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις-πιστώσεις για τις οποίες, συντάχθηκε το υπ' αριθ. Πρωτ...../2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για παροχή εξηγήσεων ως προς την προέλευση τους. Ο φορολογούμενος ανταποκρινόμενος στο ως άνω αίτημα κατέθεσε το υπ' αριθ. Πρωτ...../2019 έγγραφο με εξηγήσεις για τις επί μέρους πιστώσεις.

Αφού ελήφθη υπόψη το ως άνω έγγραφο με τα δικαιολογητικά και τις εξηγήσεις που παρασχέθηκαν από τον προσφεύγοντα, κοινοποιήθηκε σ' αυτόν προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου του 28 Ν. 4174/2013, σχετικά με τις αδικαιολόγητες καταθέσεις (πιστώσεις), που προέκυψαν στα υπό κρίση έτη. Σε απάντηση του σημειώματος και προς αντίκρουση των διαλαμβανομένων σε αυτό, ο προσφεύγων υπέβαλε προς τη Φορολογική Αρχή το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 Υπόμνημα, προσκομίζοντας και άλλα επί πλέον δικαιολογητικά. Τελικά η φορολογούσα αρχή διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (χρήση 2013) και της παρ 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013(φορολογικό έτος 2014) , ως ακολούθως:

1.ΧΡΗΣΗ 2013

Πρωτογενείς καταθέσεις	195.860,75
Μείον δηλωθέν εισόδημα	<u>13.032,15</u>
Υπόλοιπο που φορολογείται	
Ως προσαύξηση περιουσίας	182.828,60

2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πρωτογενείς καταθέσεις	36.202,60
Μείον δηλωθέν εισόδημα	<u>23.451,20</u>
Υπόλοιπο που φορολογείται	
Ως προσαύξηση περιουσίας	12.751,40

Με την από 17/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός εισοδήματος ως δήθεν αναπαισολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας , η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν 2238/1994 στη χρήση 1/1-31/12/2013 και τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν 4172/2013 στη χρήση 1/1-31/12/2014.....

Σύμφωνα με τα προπαρατεθέντα, για να θεωρηθεί η «προσαύξηση περιουσίας» ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών πρέπει αφενός πράγματι να υφίσταται προσαύξηση

περιουσίας, ήτοι να αυξάνεται το μέγεθος της περιουσίας του ελεγχομένου, και αφετέρου να είναι αδύνατο να εξακριβωθεί η πηγή ή αιτία, από την οποία προήλθε αυτή (προσαύξηση). Από αυτά παρέπεται ότι, εφ' όσον ο φορολογούμενος επικαλεσθεί και αποδείξει είτε ότι δεν υπήρξε πράγματι προσαύξηση της περιουσίας του, αλλά απλή διακίνηση των κεφαλαίων του εντός αυτής ή απλή μεταβολή της συνθέσεώς της, είτε ότι η τυχόν προσαύξηση αυτή δεν οφείλεται σε απόκτηση «κρυφού» εισοδήματος, αλλά προήλθε από άλλη αιτία και ανεξάρτητα από το εάν η τελευταία ενδεχομένως παράγει ή μη άλλου είδους φορολογική υποχρέωση, η Φορολογική Αρχή δεν μπορεί νομίμως να υπαγάγει τη φερομένη ως «προσαύξηση» στο ρυθμιστικό πεδίο της ανωτέρω διατάξεως, διότι ελλείπουν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή της. Με άλλα λόγια, η απόδειξη της προελεύσεως της φερομένης από τον έλεγχο ως «προσαυξήσεως», εφ' όσον δεν συνδέεται με αφανές εισόδημα, αλλά έχει άλλη, γνωστή γενεσιουργό αιτία, δεν επιτρέπει την εφαρμογή της εν λόγω διατάξεως.

.....

Σχετικά με τις πιστώσεις/καταθέσεις,σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς μου, επικαλούμαι τα εξής:

1.Καταθέσεις που προέρχονται από δηλωθέντα γεωργικά εισοδήματα

1.1 Χρήση 2013

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΧΕΤ
3			21/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.552,01	Αγροτικά εισοδήματα 2012 . Αφορά την εξόφληση του Δελτίου Αποστολής - Τιμολογίου Ανοσάς Αγροτικών Προϊόντων ...../2012 από	3 (σελ 4)
19			13/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	2.391,82	Αγροτικά εισοδήματα . Αφορά την εξόφληση των Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Ανοσάς Αγροτικών Προϊόντων Νο ...../2013./ 2013. ..../2013. ...../2013. ..../2013. ...../2013 από	4 (σελ 4)

37	.....	..... ..... .....	25/10/2013 3	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... .....	3.525,00	Αγροτικά εισοδήματα . Αφορά την εξόφληση των Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Ανοράς Αγροτικών Προϊόντων No ...../2013. ...../2013 από	5 (σελ 4)
42	.....	..... ..... .....	6/11/2013	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	2.160,00	Αγροτικά εισοδήματα του 2012 που εισπράχθηκαν το 2013. Αφορά Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Ανοράς Αγροτικών Προϊόντων από No ...../2012 συνολικής αξίας 2.160 €.	6

1.2 ΕΤΟΣ 2014

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΧΕΤ
16			16/6/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	2.339,04	Αγροτικά εισοδήματα . Αφορά την εξόφληση των Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων No ...../2014, /2014,	7 (σελ 8) & Σχετ 4

2. Καταθέσεις που αφορούν είσπραξη Δικαιωμάτων και Αγροτικών Ενισχύσεων από ΟΠΕΚΕΠΕ

2.1 Χρήση 2013

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
-----	---------	---------------------	----------------	--	------------	------	------------

11	.....	.....	29/4/2013	.....	ΕΕΑ/ΠΛΗΡΩ ΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	52,00	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
12	.....	.....	29/4/2013	BATCH	ΕΕΑ/ΠΛΗΡΩ ΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	262,60	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών Ενισχύσεων από
20	.....	.....	14/6/2013	BATCH	ΕΕΑ/ΠΛΗΡΩ ΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	180,60	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
22	.....	.....	2/7/2013	ΛΠΚ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	12,60	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
23	.....	.....	2/7/2013	ΛΠΚ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	15,60	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
24	.....	.....	2/7/2013	ΛΠΚ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	452,94	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
40	.....	.....	1/11/2013	ΛΠΚ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	53,58	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
41	.....	.....	1/11/2013	ΛΠΚ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	3.462,43	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
46	.....	.....	19/12/2013	ΛΠΚ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	53,57	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών
47	.....	.....	19/12/2013	ΛΠΚ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	3.341,58	Είσπραξη Δικαιωμάτων και αγροτικών

ΕΤΟΣ 2014

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
10			16/4/2014	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ	53,20	Είσπραξη Δικαιωμάτων και
11			16/4/2014	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ	306,25	Είσπραξη Δικαιωμάτων και
12			16/4/2014	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ	411,06	Είσπραξη Δικαιωμάτων και

Οι παραπάνω πιστώσεις αφορούν είσπραξη Δικαιωμάτων και Αγροτικών Ενισχύσεων από ΟΠΕΚΕΠΕ και περιλαμβάνονται στις υποβληθείσες δηλώσεις μου φορολογίας

εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων. Προς απόδειξη προσκομίζονται οι αντίστοιχες Βεβαιώσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ (**Σχετ. 8-9**).

**3.Καταθέσεις στο λογαριασμό με IBAN της
που αφορούν την εταιρεία «.....» - ΑΦΜ**

Α/Α	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1.....			2	14/1/2013	.....	10.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
6.....			2	1/3/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7.214,35	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
9.....			2	2/4/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.500,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
10.....			2	5/4/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας

13.....	.....	.....	2	8/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
15.....	.....	.....	2	8/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
16.....	.....	.....	2	27/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
17.....	.....	.....	2	4/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.578,87	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
18.....	.....	.....	2	7/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	18.290,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
27.....	.....	.....	2	6/8/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11.500,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
30.....	.....	.....	2	16/8/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	16.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
32.....	.....	.....	2	6/9/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	24.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας

34.....	.....	.....	2	27/9/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11.049,56	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
35.....	.....	.....	2	4/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
36.....	.....	.....	2	15/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
38.....	.....	.....	2	31/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	14,56	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
43.....	.....	.....	2	11/11/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	16.146,19	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
48.....	.....	.....	2	24/12/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	23.500,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
49.....	.....	.....	2	30/12/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11.130,51	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας

Ως προς τις παραπάνω πιστώσεις επικαλούμαι και αποδεικνύω τα εξής :

Βάσει του από 18/9/1991 συμφωνητικού, που δημοσιεύθηκε από το Πρωτοδικείο με
αύξοντα αριθμό/1991 η σύζυγός μου είχε συστήσει από
κοινού με τον ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία
«.....» με έδρα τον και αντικείμενο

εργασιών super market. Βάσει της από 21/11/2011 τροποποίησης του καταστατικού της ως άνω εταιρείας (**Σχ. 10**) ο εκχώρησε και μεταβίβασε την εταιρική του μερίδα στον υιό του , αλλά παρέμεινε στην εταιρεία ως διαχειριστής αυτής με καθήκοντα να διευθύνει και διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές αυτής όπως αναλυτικά ορίζεται στο άρθρο 5 του καταστατικού όπως αυτό τροποποιήθηκε στις 20/12/2013 (**Σχ. 11**).

Στα πλαίσια της ιδιότητας του ως εταίρου της ως άνω εταιρείας και της συζυγικής σχέσης εμού με την , η οποία ήταν επίσης εταίρος της εταιρείας, ο και εγώ ανοίξαμε κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην με IBAN , προκειμένου να κατατίθενται χρήματα από την εταιρεία και στη συνέχεια από αυτά να πληρώνονται υποχρεώσεις της εταιρείας. Ο λογαριασμός αυτός συνέχισε να υφίσταται και μετά από την αλλαγή της συμμετοχής του από εταίρο σε διαχειριστή.

Στον εν λόγω κοινό τραπεζικό λογαριασμό κατατίθεντο διαθέσιμα μετρητά της εταιρείας και οι καταθέσεις αυτές καταχωρούνταν στα βιβλία της εταιρείας με χρέωση του λογαριασμού 33.03.00.001 «.....» και πίστωση του λογαριασμού 38.00 «ΤΑΜΕΙΟ». Στη συνέχεια από τον εν λόγω κοινό τραπεζικό λογαριασμό πληρώνονταν υποχρεώσεις της εταιρείας με χρέωση του λογαριασμού 33.03.00.001 «.....» και πίστωση των κατά περίπτωση υποχρεώσεων της εταιρείας (ΙΚΑ, ΦΠΑ, αμοιβές τρίτων κλπ). Επίσης σε ορισμένες περιπτώσεις έγιναν αναλήψεις μετρητών από τον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό τα οποία κατατέθηκαν στο ταμείο της εταιρείας με χρέωση του λογαριασμού 38.00 «ΤΑΜΕΙΟ» και πίστωση του λογαριασμού 33.03.00.001 «.....».

Προς απόδειξη των παραπάνω σας προσκομίζω :

α) Ως προς τις καταθέσεις/πιστώσεις του κοινού τραπεζικού λογαριασμού της και αντίστοιχες χρεώσεις του λογαριασμού της εταιρείας 33.03.00.001

- Την καρτέλα με την αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της του 2013 (**Σχ. 12**).

- Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 33.03.00.001 «.....» του 2013 (**Σχ. 13**) και αποσπάσματα του ημερολογίου ταμείου (λογ. 38.00 «ΤΑΜΕΙΟ») (**Σχ. 14**), που καλύπτουν τις περιπτώσεις καταθέσεων μετρητών από την εταιρεία προς τον ως άνω λογαριασμό.

- Τα τραπεζικά παραστατικά των καταθέσεων του παραπάνω πίνακα (**Σχ. 15**).

Ειδικά για την κατάθεση των 10.000,00 € στις 14/1/2013 σας γνωρίζω ότι αυτά είναι χρήματα της και προέρχονται από επιστροφή προκαταβολής που είχε λάβει από αυτή ο στη χρήση 2012. Η κατάθεση αυτή όπως και οι προαναφερόμενες έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας σε χρέωση του λογαριασμού 33.03.00.001 «.....» (**Σχ. 13**), για τον οποίο αναφερόμαστε παραπάνω.

Προς απόδειξη σας προσκομίζω το τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης από τον (**Σχ. 16**) και τις υπ' αριθ. 330, 332, 334, 339/2012 Αποδείξεις Είσπραξης (**Σχ. 17-18**) με τις οποίες είχε λάβει ο ως προκαταβολή το συνολικό ποσό των 10.000,00 €.

β) Ως προς τις πιστώσεις του λογαριασμού της εταιρείας 33.03.00.001 και τις αντίστοιχες χρεώσεις του κοινού τραπεζικού λογαριασμού της

Τα σχετικά δικαιολογητικά πληρωμών υποχρεώσεων της εταιρείας από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της (**Σχ. 19 & 19α**).

Για τις επιστροφές μετρητών στο ταμείο της εταιρείας , που προέρχονται από αναλήψεις μετρητών από τον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό της , σας προσκομίζω σχετικά αποσπάσματα του ημερολογίου ταμείου (λογ. 38.00 «ΤΑΜΕΙΟ») (**Σχ. 20**).

Επισημαίνεται ότι ο ως άνω κοινός τραπεζικός λογαριασμός λειτουργούσε με τον ίδιο τρόπο τόσο κατά την περίοδο μέχρι 20/11/2011 που ο συμμετείχε στην εταιρεία ως εταίρος, όσο και κατά την περίοδο από 21/11/2011 που αυτός συμμετείχε στην εταιρεία ως διαχειριστής.

Επισημαίνεται επίσης ότι κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις οι καταθέσεις στον εν λόγω κοινό τραπεζικό λογαριασμό γίνονταν για λογαριασμό της εταιρείας είτε από τον διαχειριστή αυτής , είτε από την υπάλληλο αυτής

..... Ως προς τις καταθέσεις που έγιναν μέσω της υπαλλήλου προσκομίζουμε σχετική Υπεύθυνη Δήλωση του αρ. 8 παρ 4 του Ν 1599/1986 (**Σχ. 21**), την από 28/5/2005 Αναγγελία Πρόσληψης (**Σχ. 22**) και σχετικές καταστάσεις

προσωπικού (**Σχετ. 23**).

Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι οι πιστώσεις του κοινού τραπεζικού λογαριασμού της με αφορούν χρήματα που προέρχονται από την εταιρεία, απεικονίζονται στα βιβλία αυτής στο λογαριασμό 33.03.00.001 και από στη συνέχεια με αναλήψεις από το λογαριασμό αυτό είτε πληρώνονται υποχρεώσεις της εταιρείας (ΙΚΑ, ΦΠΑ, προμηθευτές), είτε επιστρέφονται μετρητά στο ταμείο της εταιρείας.

Όπως, δε, ορίζεται και στην παρ. 5.4 της ΠΟΛ 1175/2017 Εγκ. της ΑΑΔΕ οι ως άνω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

4.Καταθέσεις στο λογαριασμό της με IBAN

Χρήση 2013

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
25			2	5/7/2013	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
28			2	9/8/2013	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22.800,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
29			2	14/8/2013	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14.000,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
31			2	30/8/2013	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16.750,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας
50			2	31/12/2013	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21.500,00	Αφορούν την εταιρεία ΑΦΜ Οι καταθέσεις έγιναν από την υπάλληλο της εταιρείας

Ως προς τις παραπάνω πιστώσεις επικαλούμαι και αποδεικνύω τα εξής: Βάσει του από 18/9/1991 συμφωνητικού, που δημοσιεύθηκε από το Πρωτοδικείο με αύξοντα αριθμό/1991 η σύζυγός μου είχε συστήσει από κοινού με τον ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία

«.....» με έδρα τον και αντικείμενο εργασιών super market. Βάσει της από 21/11/2011 τροποποίησης του καταστατικού της ως άνω εταιρείας (**Σχετ. 10**) ο εκχώρησε και μεταβίβασε την εταιρική του μερίδα στον υιό του, αλλά παρέμεινε στην εταιρεία ως διαχειριστής αυτής με καθήκοντα να διευθύνει και διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές αυτής όπως αναλυτικά ορίζεται στο άρθρο 5 του καταστατικού όπως αυτό τροποποιήθηκε στις 20/12/2013 (**Σχετ. 11**) Στα πλαίσια της ιδιότητας τουως εταίρου της ως άνω εταιρείας και της συζυγικής σχέσης εμού με την, η οποία ήταν επίσης εταίρος της εταιρείας, οκαι εγώ ανοίξαμε κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην με, προκειμένου να κατατίθενται χρήματα από την εταιρεία και στη συνέχεια από αυτά να πληρώνονται υποχρεώσεις της εταιρείας. Ο λογαριασμός αυτός μετά την απορρόφηση της από την εντός του 2013 έλαβε το IBAN Οι ως άνω καταθέσεις στον εν λόγω κοινό τραπεζικό λογαριασμό της προέρχονται από διαθέσιμα μετρητά της εταιρείας και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας σε χρέωση του λογαριασμού 33.03.01.001 «.....» και πίστωση του λογαριασμού 38.00 «ΤΑΜΕΙΟ». Στη συνέχεια από τον εν λόγω κοινό τραπεζικό λογαριασμό έγιναν αναλήψεις μετρητών, τα οποία επιστράφηκαν στο ταμείο της εταιρείας με χρέωση του λογαριασμού 38.00 «ΤΑΜΕΙΟ» και πίστωση του λογαριασμού 33.03.01.001 «.....». Οι επιστροφές αυτές προκύπτουν αναλυτικά από την πίστωση του λογαριασμού 33.03.01.001 και από τις αντίστοιχες εγγραφές του ημερολογίου ταμείου της εταιρείας, τα οποία σας προσκομίζω. Προς απόδειξη των παραπάνω σας προσκομίζω :α) Ως προς τις καταθέσεις/πιστώσεις του κοινού τραπεζικού λογαριασμού της και αντίστοιχες χρεώσεις του λογαριασμού της εταιρείας 33.03.01.001 Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 33.03.01.001 «.....» του 2013 (**Σχετ. 24**) και αποσπάσματα του ημερολογίου ταμείου (λογ. 38.00 «ΤΑΜΕΙΟ») (**Σχετ. 25**), που καλύπτουν τις περιπτώσεις καταθέσεων μετρητών από την εταιρεία προς τον ως άνω λογαριασμό. Τα τραπεζικά παραστατικά των καταθέσεων του παραπάνω πίνακα (**Σχετ.26**). Την καρτέλα με την αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της Πειραιώς του 2013 (**Σχετ. 27**).

5 Κατάθεση στις 27/6/2013 στο λογαριασμό με IBAN της που αφορά επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης

Α/Α	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
21			27/6/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	20.000,00	Επιστροφή δανείου από Το ποσό των 20.000,00 € είχε χορηγηθεί στον στις 21/6/2013 με μεταφορά από τον κοινό με τον ελεγχόμενο λογαριασμό στην με IBAN

Η ως άνω πίστωση έγινε από τοντου και αφορά ισόποση επιστροφή χρημάτων, που του είχαμε χορηγήσει ως ταμειακή διευκόλυνση στις 21/6/2013 με μεταφορά χρημάτων από τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό (.....) σε λογαριασμό του
..... Προς απόδειξη σας προσκομίζω :

Υπεύθυνη δήλωσητου (Σχετ. 28)

Το από 21/6/2013 τραπεζικό αποδεικτικό μεταφοράς ποσού 20.000,00 € στον τραπεζικό λογαριασμό τουτου (Σχετ. 29). Η μεταφορά αυτή προκύπτει και από την καρτέλα με την αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της με, την οποία σας προσκομίζω (Σχετ. 12).

Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι η εν λόγω πίστωση δεν αποτελεί εισόδημά μου , αλλά επιστροφή χρημάτων γνωστής προέλευσης.

6. Πίστωση 24/7/2013 ποσού 8.803,71 €

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
26			2	24/7/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΠΟΣΟ	8.803,71

Οι παραπάνω πιστώσεις προέρχονται από την , που αφορούν εξαργύρωση συμβολαίου ασφάλειας ζωής. Η κατάθεση αφορά τις παρακάτω δίγραμμες επιταγές συνολικού ποσού 8.803,71 € (3.668,38+ 5.135,73- προμήθεια 0,04) , που εξέδωσε προς εμένα και τον συνδικαιούχο του πιστούμενου λογαριασμό , αντίγραφα των οποίων σας προσκομίζω, ήτοι: Την υπ' αριθ./2013 επιταγή σε διαταγή μου ποσού 3.668,38€ (Σχετ. 30). Την υπ' αριθ./2013 επιταγή σε διαταγή του συνδικαιούχου ποσού 5.135,73 € (Σχετ. 30). Επίσης σας προσκομίζω το από 24/7/2013 τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης των επιταγών € (Σχετ. 31). Οι ως άνω επιστροφές ασφαλιστρών είναι γνωστής προέλευσης και δεν θεωρούνται εισόδημα γιατί δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος (Σχετ. έγγρ. 1049513/1005/26-5-2003 Υπ. Οικ.).

7. Καταθέσεις που αφορούν επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ Υ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩ Ν ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2	(.....) (.....)		3	15/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	2.000,00	Επιστροφή δανείου από
1			2	3/1/2014	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	2.000,00	Επιστροφή δανείου από
14			2	23/4/2014	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	500,00	Επιστροφή δανείου από

Στα πλαίσια των κοινωνικών σχέσεων στο 2012 είχα χορηγήσει ταμειακή διευκόλυνση στον το ποσό των 4.500,00 €. Το ποσό αυτό μου επιστράφηκε από τον με τις παραπάνω τρεις καταθέσεις που έκανε ο στους ως άνω πιστωθέντες λογαριασμούς μου. Σχετικά σας προσκομίζω αντίγραφο (το πρωτότυπο το κατέθεσα στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης) της από 20/11/2019 σχετικής υπεύθυνης δήλωσης αρθ. 8 παρ. 4 ν 1599/1986 της, κόρης του αποθανόντος και σχετική Ληξιαρχική Πράξη Θανάτου (**Σχετ. 31**).Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι η εν λόγω πίστωση δεν αποτελεί εισόδημά μου, αλλά επιστροφή χρημάτων και γνωστής προέλευσης.

8 .Πίστωση 8/2/2013 ποσού 7.906,60 €

Η παραπάνω κατάθεση αφορά χρήματα που συγκεντρώθηκαν από τους μαθητές της Γ' Λυκείου για τη σχολική εκδρομή τους στην Μαθητές της Γ' Λυκείου ήταν και η κόρη μου καθώς και η

....., κόρη της , η οποία ήταν συνδικαιούχος του ως άνω πιστωθέντος λογαριασμού της Η κατάθεση των χρημάτων έγινε στον ως άνω κοινό λογαριασμό για λόγους ασφαλείας, μέχρι την χρησιμοποίηση αυτών για την πληρωμή των εξόδων της εκδρομής, διότι οι μαθητές δεν είχαν δικό τους λογαριασμό. Το ότι τα χρήματα ανήκαν στους μαθητές και επίσης η κατάθεση έγινε από αυτούς προκύπτει σαφώς από το από 8/2/2013 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ της στο οποίο σαφώς αναγράφεται ως καταθέτης η «.....», αντίγραφο του οποίου σας προσκομίζω (Σχετ. 32). Επίσης σας προσκομίζω : α) αντίγραφο (το πρωτότυπο το κατέθεσα στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης) της από 20/11/2019 σχετικής υπεύθυνης δήλωσης αρθ. 8 παρ. 4 ν 1599/1986 της συνδικαιούχου του λογαριασμού , η οποία είναι και μητέρα της μαθήτριας , με την οποία επιβεβαιώνεται ότι η εν λόγω κατάθεση αφορά χρήματα των μαθητών της Γ' Λυκείου για τη σχολική τους εκδρομή στην (Σχετ. 33)

β) Βεβαίωση του τότε Διευθυντή του Λυκείου που επιβεβαιώνει ότι το ποσό αυτό αφορά χρήματα των μαθητών για την σχολική τους εκδρομή στην (Σχετ. 33 α) Επισημαίνω, δε, ότι ο ως άνω λογαριασμός (Σχετ. 34) δεν έχει άλλες πιστώσεις πλην της προαναφερόμενης. Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι η εν λόγω πίστωση είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί εισόδημά μου

9. Λοιπές Πιστώσεις

Πιστώσεις 18.786,05 ευρώ για το 2013 και 64.648,93 ευρώ για το 2014 πιστώσεις κατά το μέρος που μου αναλογούν (1/2 ή 1/3 λόγω συνδικαιούχων) προέρχονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά μου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή....», ενώ σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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 ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής:

«3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.)

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «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 [...] 4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση

της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. [...].

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί. Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας, ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός. »

Επειδή στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1095/2011 του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010» αναφέρονται τα κάτωθι:«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.....7. 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.8. 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. 9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.»

Επειδή ,όπως έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές), «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 [.] 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, 2442/2013, 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. Πράγματι, 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 ύπαρξης 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 ελλείψει 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, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]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, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων που αν υποβληθούν ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους».

A. Ως προς τις πιστώσεις που προέρχονται από δηλωθέντα γεωργικά εισοδήματα

1.πίστωση ποσού 2.552,01 ευρώ 21/1/2013 με αιτιολογία κατάθεσης επιταγής

Εκ μέρους του προσφεύγοντα προσκομίζεται: α) τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων (κρεάτων) έκδοσης (κρεοπωλείο) με ημερομηνία 28/12/2012 ποσού 2.552,01 ευρώ, β) επιταγή έκδοσης του ως άνω προς τον προσφεύγοντα της με αριθ. ιδίου ποσού.

2.πίστωση ποσού 2.391,82 ευρώ 13/6/2013 ευρώ με αιτιολογία κατάθεσης

.....
Εκ μέρους του προσφεύγοντα προσκομίζονται τα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων Νο/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013 με επάγγελμα τυροκομική για αγορά γάλατος, συνολικής αξίας 2.391,82.

3.πίστωση ποσού 3.525,00 ευρώ 25/10/2013 ευρώ με αιτιολογία κατάθεσης

.....
Εκ μέρους του προσφεύγοντα προσκομίζονται τα Δελτία Αποστολής - Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων Νο/2013 αξίας 1.057,50 ευρώ και/2013 αξίας 1.335,60 ευρώ από -Κρεοπωλείο. Ποσό που δικαιολογείται 2.393,10 ευρώ.

4.πίστωση ποσού 2.160,00 ευρώ 06/11/2013 με αιτιολογία κατάθεσης

Εκ μέρους του προσφεύγοντα προσκομίζονται τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων(κρεάτων) έκδοσης (κρεοπωλείο) με ημερομηνία/2012 ποσού 2.160,00 ευρώ.

5.πίστωση ποσού 2.339,04 ευρώ 16/6/2014 ευρώ με αιτιολογία κατάθεσης

Εκ μέρους του προσφεύγοντα προσκομίζονται Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων της με επάγγελμα τυροκομική για αγορά γάλατος, συνολικής αξίας 2.339,04.

Οι ως άνω πιστώσεις δεν είναι αγνώστου προέλευσης, προέρχονται δε από την άσκηση του επαγγέλματος του προσφεύγοντος ως αγρότη ειδικού καθεστώτος και δεν μπορεί να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994 και άρθρου 21 ν.4172/2013,καθόσον αποτελούν αγροτικά εισοδήματα φορολογούμενα με άλλες διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας: α)διαχειριστική περίοδος 2013 ποσό 9.496,93 ευρώ (2.552,01+2.391,82+1.057,50+1.335,60+2.160,00 και β) φορολογικό έτος 2014 ποσό 2.339,04 ευρώ

Β. Ως προς τις πιστώσεις που αφορούν είσπραξη Δικαιωμάτων και Αγροτικών Ενισχύσεων από ΟΠΕΚΕΠΕ

Πιστώσεις με την ένδειξη πληρωμή δικαιωμάτων αξίας 7.887,50 ευρώ για το 2013 και 770,51 ευρώ, όπως βεβαιώνεται και από τη σχετική βεβαίωση του ΟΠΕΚΕΠΕ, δεν μπορεί να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994, καθόσον είναι εμφανής η πηγή και η προέλευση τους, αν δε υπόκειται σε φορολογία ή όχι αφορά άλλες διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Γ. Ως προς τις πιστώσεις του λογαριασμού με IBAN της & του λογαριασμού της με IBAN

Σχετικά με τον ισχυρισμό, του προσφεύγοντα για πιστώσεις στους ως άνω κοινούς λογαριασμούς -, ότι προέρχονται από καταθέσεις χρημάτων της «.....» και τα στοιχεία που προσκομίζει για την απόδειξη αυτού :

α) η σύζυγός του διατηρούσε από ετών με τον ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με έδρα τον περιοχής στη και αντικείμενο εργασιών super market, ηλεκτρικά είδη, σπωρολαχανικά, δώρα, καλλυντικά κλπ. Στις 21/11/2011 ο εκχώρησε και μεταβίβασε την εταιρική του μερίδα στον υιό του, αλλά παρέμεινε στην εταιρεία ως διαχειριστής αυτής, όπως προκύπτει από την εικόνα της ΟΕ στο μητρώο του TAXIS .

β) Από το αντίγραφο του Ημερολογίου Ταμείου της επιχείρησης «.....», η οποία τηρεί βιβλία Γ Κατηγορίας ΚΒΣ από 1/1/2013 έως 31/1/2013 και το αντίγραφο του λ/σμού 33.03-00-001 με περιγραφή << λογ/σμός>>, που προσκόμισε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν τα εξής:

-01/3/2013 πίστωση ταμείου ποσού 7.214,35€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό

-02/4/2013 πίστωση ταμείου ποσού 15.500,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό

-05/4/2013 πίστωση ταμείου ποσού 12.000,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό

-08/5/2013 πίστωση ταμείου ποσού 15.000,00 € & 700,00€, με αντίστοιχες καταθέσεις στον λογαριασμό

-28/5/2013 πίστωση ταμείου ποσού 15.000,00 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό

.....
-04/6/2013 πίστωση ταμείου ποσού 9.578,87€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-07/6/2013 πίστωση ταμείου ποσού 18.290,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-05/7/2013 πίστωση ταμείου ποσού 17.000,00 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-06/8/2013 πίστωση ταμείου ποσού 11.500,00 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-09/8/2013 πίστωση ταμείου ποσού 22.800,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον
.....
-14/8/2013 πίστωση ταμείου ποσού 14.000,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-16/8/2013 πίστωση ταμείου ποσού 16.000,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-30/8/2013 πίστωση ταμείου ποσού 16.750,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-06/9/2013 πίστωση ταμείου ποσού 24.000,00 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-27/9/2013 πίστωση ταμείου ποσού 11.049,56 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-04/10/2013 πίστωση ταμείου ποσού 9.000,00 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-15/10/2013 πίστωση ταμείου ποσού 5.000,00 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-11/11/2013 πίστωση ταμείου ποσού 16.146,19 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-24/12/2013 πίστωση ταμείου ποσού 23.500,00 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-30/12/2013 πίστωση ταμείου ποσού 11.130,51 €, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....
-31/12/2013 πίστωση ταμείου ποσού 21.500,00€, με αντίστοιχη κατάθεση στον λογαριασμό
.....

Σύνολο πιστώσεων λ/σμού 220.609,48 €

Σύνολο πιστώσεων λ/σμού 92.050,00 €

Σύνολο πιστώσεων 312.659,48 ευρώ

γ) Από το αντίγραφο της κατάστασης αναλυτικής κίνησης του καταθετικού λογ/σμού με αριθ..... της προκύπτουν αφ' ενός όλες οι ως άνω καταθέσεις μετρητών και επίδικες πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας και αφ' ετέρου :

γ.1) μεταφορές σε λογ/σμούς προμηθευτών (σχετ.19α) συνολικού ποσού 131.000,00 ευρώ, σύμφωνα με τις εγγραφές που προσκομίζει με ημερομηνία 10/4/2013 ποσού 27.000,00 ευρώ, 19/8/13 ποσού 30.000,00 ευρώ, 10/9/13 ποσού 25.000,00 ευρώ, 30/10/13 ποσού 15.000,00 ευρώ και 15/11/2013 ποσού 15.000,00 ευρώ, γ.2)αναλήψεις μετρητών και αντίστοιχη επανακατάθεση στο Ταμείο της ΟΕ συνολικού ποσού 21.992,45 ευρώ (Σχετ.20) και συγκεκριμένα 11.992,45 ευρώ στις 19/6/2013 και 10.000,00 ευρώ στις 28.2.13 και γ.3 αναλήψεις για πληρωμές υποχρεώσεων της ΟΕ, όπως ΙΚΑ, ΦΠΑ κλπ (σχετ.19), συνολικού ποσού 48.824,00 ευρώ και αναλυτικά, ανάληψη ποσού 4.668,80 ευρώ στις 30.1.13 για πληρωμή ΙΚΑ, ανάληψη ποσού 6.279,85 ευρώ στις 11/4/13 για πληρωμή ΕΦΚΑ, ανάληψη ποσού 6.324,54 ευρώ και μεταφορά στο λογιστή στις 20/6/13 για πληρωμή ΦΠΑ 5^{ου} μήνα 13, ανάληψη 11.135,66 ευρώ στις 29.8.13 για πληρωμή ποσού 4.825,86 ευρώ στον προμηθευτή(ΑΦΜ), ποσό 2.154,80 ευρώ για πληρωμή ΙΚΑ Ιουλίου και ποσό 4.155,00 ευρώ για πληρωμή ΙΚΑ Αυγούστου, ανάληψη 7.543,73 ευρώ στις 20.9.13 και μεταφορά σε λογ/σμό του λογιστή για πληρωμή ΦΠΑ 6.780,23 και αμοιβή του, ανάληψη ποσού 12.781,44 ευρώ στις 01.10.13 και κατάθεση στον προμηθευτή(ΑΦΜ).

δ) Τα δεδομένα προκύπτουν αναλυτικά και από το λογαριασμό 33.03.01.001 που τηρεί σχετικά

τις αντίστοιχες εγγραφές του ημερολογίου ταμείου της εταιρείας, τα οποία προσκομίζει.

ε) από τα τραπεζικά παραστατικά καταθέσεων και από υπεύθυνη δήλωση της υπαλλήλου της ΟΕ, προκύπτει ότι οι καταθέσεις να έχουν πραγματοποιηθεί απ' αυτή.

Από τα πιο πάνω, προκύπτει ότι πιστώσεις συνολικής αξίας 220.609,48 ευρώ στον λογαριασμό, αφορούν καταθέσεις χρημάτων προερχόμενες από την, εκ των οποίων 202.500 ευρώ περίπου, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω χρησιμοποιήθηκαν για διάφορες πληρωμές της εταιρείας. Το υπόλοιπο του λ/σμού την 01.1.2013 ήταν 6.600,00 ευρώ και στις 31.12.2013 36.000 ευρώ. Η διαφορά δηλαδή των 30.000,00 ευρώ αφορά τις πιστώσεις – καταθέσεις ποσού 10.000,00 ευρώ από τον και 20.000,00 ευρώ από τον

στ) από το αντίγραφο του λ/σμού της, προκύπτουν οι πιστώσεις συνολικού ποσού 92.000,00 ευρώ προερχόμενες από την ΟΕ και οι χρεώσεις-μεταφορές ποσών, συνολικού ύψους 66.500,00 ευρώ. Το υπόλοιπο του λ/σμού την 31.12.2013 είναι 35.000 ευρώ περίπου, αν λάβουμε υπ' όψιν και την πίστωση ποσού 8.803,71 ευρώ, για την οποία θα αναφερθούμε πιο κάτω.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι εν λόγω πιστώσεις προέρχονται από την ΟΕ και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, καθόσον τα χρηματικά ποσά αποτελούν ακαθάριστα έσοδα της ΟΕ και από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι αυτά μεταφέρονται στον επίδικο κοινό λογαριασμό. Επομένως αποτελούν ποσά «γνωστής» προέλευσης, σύμφωνα δε με τα ισχύοντα στην ΠΟΛ 1175/2017, τα ποσά δύναται ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά να συνιστούν δάνειο, ή ταμειακή διευκόλυνση από την ΟΕ προς τα φυσικά πρόσωπα, ο δε έλεγχος για την εξακρίβωση φορολογικών υποχρεώσεων εναπόκειται στην ΟΕ.

Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας: $312.659,48 \text{ ευρώ} / 2 = 155.900,00 \text{ ευρώ}$

Όσον αφορά τη πίστωση ποσού 10.000,00 ευρώ με καταθέτη τον στις 14.01.2013, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για επιστροφή χρημάτων που είχε λάβει από την εταιρεία το 2012 είναι αναπόδεικτος, καθ' όσον οι αποδείξεις είσπραξης των χρημάτων από τον, που προσκομίζονται δεν αποτελούν από μόνες τους ισχυρό αποδεικτικό στοιχείο, ενώ δεν προσκομίζεται αναλυτικό καθολικό προμηθευτή για τη χρήση 2012 και 2013, η ταμειακές εγγραφές της εταιρείας για τη συναλλαγή (προκαταβολές) που έγινε μεταξύ των δύο μερών.

Το εν λόγω ποσό 10.000,00 ευρώ αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2013.

Δ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΣΟΥ 8.803,71 ευρώ του λ/σμού της

Στις 24/7/2013 στον ως άνω λογαριασμό πιστώνεται ποσό 8.803,71 ευρώ με αιτιολογία τραπεζικής κατάθεσης δύο(2) επιταγών αξίας 8.804,11 ευρώ, προμήθεια 0,40 ευρώ.

Εκ μέρους του προσφεύγοντα κατατέθηκαν αντίγραφα δύο (2) επιταγών αξίας 8.804,11 ευρώ (3.668,38 + 5.135,73) με εκδότη την ασφαλιστική εταιρεία στο όνομα με ποσό 3.668,38 ευρώ και στο όνομα με ποσό 5.135,73 ευρώ. Τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ως προερχόμενα από γνωστής προέλευση και αιτία.

Ε.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΣΟΥ 20.000,00 ευρώ του λ/ΣΜΟΥ της & ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΔΑΝΕΙΟ ΣΤΟΝ

1. Στις 21.6.2013 πραγματοποιείται μεταφορά ποσού 20.000,00 ευρώ από τον παραπάνω λ/σμό στον κοινό λ/σμό με δικαιούχους - (σχετ.29 απόδειξη είσπραξεως)

Στις 27.6.2013 πιστώνεται ο επίδικος λ/σμός με το εν λόγω ποσό με αιτιολογία κατάθεσης

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό δόθηκε ως δάνειο, όπως υπεύθυνα δηλώνει και ο με την από 20/11/2019 υπεύθυνη δήλωσή του.

Επειδή, από το τραπεζικό παραστατικό (σχετ.29) που προσκομίζεται προκύπτει κατ' αρχή η

μεταφορά από τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό της με IBAN του ποσού των 20.000,00 ευρώ στις 21/6/2013 στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αποδέκτες τον & την

Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι η εν λόγω πίστωση στις 27.6.2013 δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, αλλά επιστροφή χρημάτων γνωστής προέλευσης.

2.Στις 15/1/2013 στο λογαριασμό του προσφεύγοντα αριθ. της πιστώνεται ποσό 2.000,00 ευρώ με αιτιολογία κατάθεσης Στις 03/1/2014 στο λογαριασμό του προσφεύγοντα αριθ της πιστώνεται ποσό 2.000,00 ευρώ με αιτιολογία κατάθεσης και στις 23/4/2014 στον ίδιο λ/σμό 500,00 ευρώ με την ίδια αιτιολογία.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για δάνειο, ισχυρισμό που δηλώνει με την υπεύθυνη δήλωση της και η σύζυγος του αποθανόντος που πάρθηκε για τη αντιμετώπιση της ασθένειας του συζύγου της και επιστράφηκε στις ημερομηνίες που προαναφέρθηκαν.

Επειδή δεν προσκομίζονται στοιχεία ικανά αποδεικτικά στοιχεία, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται αποδεκτός και οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

ΣΤ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΣΟΥ 7.906,60 ευρώ

Στις 08/2/2013 στο κοινό λογαριασμό με αριθ..... της, με δικαιούχους την & τον, πιστώθηκε ποσό 7.906,60 ευρώ.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ,ότι η κατάθεση αφορά χρήματα που συγκεντρώθηκαν από τους μαθητές της Γ' Λυκείου για τη σχολική εκδρομή τους στην μεταξύ των οποίων ήταν και η κόρη του καθώς και η , κόρη της , η οποία ήταν συνδικαιούχος του ως άνω πιστωθέντος λογαριασμού της Η κατάθεση των χρημάτων έγινε στον ως άνω κοινό λογαριασμό για λόγους ασφαλείας, μέχρι την χρησιμοποίηση αυτών για την πληρωμή των εξόδων της εκδρομής, διότι οι μαθητές δεν είχαν δικό τους λογαριασμό.

Από το από 8/2/2013 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ της (σχετ.32) που προσκομίζει προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους μαθητές, καθότι σαφώς αναγράφεται ως καταθέτης η «Γ ΛΥΚΕΙΟΥ». Επίσης προσκομίζει α) αντίγραφο της από 20/11/2019 σχετικής υπεύθυνης δήλωσης αρθ. 8 παρ. 4 ν 1599/1986 της συνδικαιούχου του λογαριασμού , β) Βεβαίωση του τότε Διευθυντή του Λυκείου που επιβεβαιώνει ότι το ποσό αυτό αφορά χρήματα των μαθητών για την σχολική τους εκδρομή στην Από το προσκομισθέν αντίγραφο του λογαριασμού προκύπτει ότι ο ως άνω λογαριασμός (Σχετ. 34) δεν έχει άλλες πιστώσεις πλην της προαναφερόμενης.

Εκ προαναφερθέντων, πραγματικών γεγονότων και στοιχείων προκύπτει με σαφήνεια ότι το επίδικο ποσό κατατέθηκε από τους μαθητές της Γ ΛΥΚΕΙΟΥ και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα.

ΠΟΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

1.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013:

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤ'ΕΛΕΓΧΟ: 399.136,73 ευρώ

Μείον δικαιολογημένες πιστώσεις με την παρούσα απόφαση:

Α. Γεωργικά-αγροτικά εισοδήματα: 9.496,93

Β. Πιστώσεις προερχόμενες από την ΟΕ 312.659,48

Γ. Από την Ασφαλιστική εταιρεία 8.803,71

Δ. Εκδρομή Λυκείου 7.906,60

Ε. Δικαιώματα ΟΠΕΚΕΠΕ 7.887,50

ΣΤ. Πίστωση ποσού 20.000,00 ευρώ 27/6/2013 20.000,00 366.754,22 ευρώ

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 32.382,51 ευρώ

ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/2)

16.191,55 ευρώ

Σημειώνεται ότι τα ποσά της δήλωσης δεν αφαιρούνται καθ' όσον αφορούν εισοδήματα από ακίνητα, μισθωτές υπηρεσίες και γεωργικά εισοδήματα με βάση το αντικειμενικό σύστημα, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στις πιστώσεις των λογαριασμών που κρίνονται ως προσαύξηση περιουσίας.

2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014: Προσαύξηση ελέγχου

12.751,40 ευρώ

Μείον δικαιολογημένες πιστώσεις με την παρούσα απόφαση:

3.109,55 ευρώ

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

9.641,85 ευρώ

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

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

Α. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά ΔΗΛΩΣΗΣ		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	2.599,21	3.432,00	2.599,21	3.432,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	3.248,96	79,00	3.248,96	79,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	7.103,59		7.103,59		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		16.191,55		16.191,55
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					0,00
Συνολικό εισόδημα	12.951,76	3.511,00	29.143,31	3.511,00	16.191,55
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	12.951,76	3.511,00	29.143,31	3.511,00	16.191,55
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	12.951,76	3.511,00	29.143,31	3.511,00	16.191,55
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	12.951,76	3.511,00	29.143,31	3.511,00	16.191,55

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			12.951,76	2.537,48	29.143,31	6.747,28	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			2.184,20		2.184,20	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου			353,28		4.563,08	4.209,80
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			3.511,00	360,58	3.511,00	360,58	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			17,38		17,38	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου			343,20		343,20	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			6.279,60	143,39	6.279,60	143,39	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				839,87		5.049,67	4.209,80
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			2.342,44		2.342,44		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	2.342,44	0,00	2.342,44	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
		Υπόλοιπο φόρου			-1.502,57		2.707,23	4.209,80
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				461,93		461,93	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				98,39		98,39	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				19,68		19,68	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
	6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)							
	α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997							
	Μη υποβολή	66 μήνες Χ 2,5%	120,00%					

β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
Μη υποβολή	ΥΠΟΧΡΕΟΥ:4.209,80*0,5 ΣΥΖΥΓΟΥ:0,00*0,5				2.104,90	2.104,90
Τόκοι	66 μήνες X 0,73%				2.028,28	2.028,28
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. (ευνοϊκότερη κύρωση)						
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
Μη υποβολή	66 μήνες X 2,5%	120,00%				
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
Μη υποβολή	ΥΠΟΧΡΕΟΥ:0,00*0,5 ΣΥΖΥΓΟΥ:0,00*0,5					
Τόκοι	66 μήνες X 0,73%					
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			66,56		66,56	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			129,52		257,00	127,48
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			-726,49		7.743,97	8.470,46
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			11,64		11,64	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		7.732,33	7.732,33
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			738,13		0,00	-738,13
Ποσό που επιστράφηκε			738,13		738,13	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		8.470,46	8.470,46

Β. Φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά ΔΗΛΩΣΗΣ		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	2.647,51	3.990,00	2.647,51	3.990,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	150,18	15.199,43	150,18	15.199,43	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	7.049,33		7.049,33		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		9.641,85		9.641,85
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					0,00
Συνολικό εισόδημα	9.847,02	19.189,43	19.488,87	19.189,43	9.641,85
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	9.847,02	19.189,43	19.488,87	19.189,43	9.641,85

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	9.847,02	19.189,43	19.488,87	19.189,43	9.641,85
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	9.847,02	19.189,43	19.488,87	19.189,43	9.641,85

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		9.847,02	1.864,61	19.488,87	5.046,42	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		1.629,67		1.629,67	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		234,94		3.416,75	3.181,81
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		19.189,43	1.990,12	19.189,43	1.990,12	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		1.990,12		1.990,12	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	0,00	0,00	0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				2.225,06		5.406,87	3.181,81
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες		1.573,21		1.573,21		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
	στ) Την αλλοδαπή		0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		461,93		461,93		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	2.035,14	0,00	2.035,14	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
		Υπόλοιπο φόρου		189,92		3.371,73	3.181,81
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			101,61		101,61	0,00

3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			20,32		20,32	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)						
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
<i>Μη υποβολή</i>	66 μήνες X 2,5%	120,00%				
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
<i>Μη υποβολή</i>	ΥΠΟΧΡΕΟΥ:3.181,81*0,5 ΣΥΖΥΓΟΥ:0,00*0,5				1.590,91	1.590,91
<i>Τόκοι</i>	66 μήνες X 0,73%				0,00	0,00
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
<i>Μη υποβολή</i>	66 μήνες X 2,5%	120,00%				
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
<i>Μη υποβολή</i>	ΥΠΟΧΡΕΟΥ:0,00*0,5 ΣΥΖΥΓΟΥ:0,00*0,5					
<i>Τόκοι</i>	66 μήνες X 0,73%					
7. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00		0,00	0,00
8. Εισφορά Αλληλεγγύης			576,82		257,00	-319,82
9. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			888,67		5.341,57	4.452,90
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			1,01		1,01	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		887,66		5.340,56	4.452,90
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		887,66		5.340,56	4.452,90

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 .