



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29-6-2020

Αριθμ. Αποφ.: 1062

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Πρακτορείου ΠΡΟΠΟ» και έδρα στα Ιωάννινα επί της οδού, Τ.Κ., κατά των με αριθμ. **α)...../...../23-12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013), **β)...../...../23-12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
7. Την από 19/0/2020 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 με αριθμό/...../23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 3.887,15€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 3.958,28€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 236,47€, ήτοι **συνολικό ποσό 8.081,90€**, λόγω της προσθήκης λογιστικών διαφορών που προέκυψαν από την έκπτωση δαπανών που δεν αναγνωρίζονται στη φορολογία εισοδήματος, συνολικού ποσού 11.800,61€, αλλά και λόγω διαπίστωσης δύο πρωτογενών καταθέσεων ύψους 3.149,99€, για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.
- Με την με αριθμό/...../23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.461,77€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 738,53€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 147,82€, ήτοι **συνολικό ποσό 3.348,12€**, λόγω της προσθήκης λογιστικών διαφορών που προέκυψαν από την έκπτωση δαπανών που δεν αναγνωρίζονται στη φορολογία εισοδήματος, συνολικού ποσού 5.389,92€€, αλλά και λόγω διαπίστωσης δύο πρωτογενών καταθέσεων ύψους 2.001,31€, για τις

οποίες δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, δυνάμει της με αριθμ./07-05-2019 μερικής εντολής ελέγχου, για τις χρήσεις 2013 – 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των Πολ.1037/2005 & 1081/2005 και της Ε.1293/2019.

Στα πλαίσια του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ./10-5-2019 γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018, καθώς και η υπ' αριθμ./24-6-2019 πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, βάσει της οποίας προσκομίστηκαν τα βιβλία & στοιχεία, ενώ στις 6-8-2019 κοινοποιήθηκε το υπ' αριθμ./6-8-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών για την προσκόμιση αποδεικτικών των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών.

Από τον έλεγχο στα βιβλία & στοιχεία του προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν τα εξής:

Στη χρήση 2013:

Η καταχώρηση στα βιβλία και η έκπτωση δαπάνης που αφορά σε ασφαλιστικές εισφορές, ποσού 1.175,72€, χωρίς το απαραίτητο δικαιολογητικό.

Η καταχώρηση στα βιβλία μη παραγωγικών δαπανών (οικοδομικό και ηλεκτρολογικό υλικό & καφέδες) συνολικού ποσού 3.637,93€.

Η μη έκπτωση από τις δαπάνες μισθοδοσίας, των επιδοτήσεων των ασφαλιστικών εισφορών, ύψους 6.986,96€.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς την πηγή και την προέλευση δύο καταθέσεων στον υπ' αριθμ. GR..... κοινό, με άλλους δύο συνδικαιούχους, τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ, ύψους 8.750€ και 700€ αντίστοιχα, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να τις χαρακτηρίσει ως προσαύξηση περιουσίας επιμερίζοντας σύμφωνα με τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού. Το τελικό ποσό που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ανήλθε σε 3.149,99€.

Στη χρήση 2014:

Η καταχώρηση στα βιβλία και η έκπτωση διαφόρων δαπανών, ποσού 1.046,91€, χωρίς να προσκομίσει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

Η καταχώρηση στα βιβλία μη παραγωγικών δαπανών (καταναλωτικών ειδών) συνολικού ποσού 645,75€.

Η μη έκπτωση από τις δαπάνες μισθοδοσίας, των επιδοτήσεων των ασφαλιστικών εισφορών, ύψους 3.697.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς την πηγή και την προέλευση δύο καταθέσεων στον υπ' αριθμ. GR..... κοινό, με άλλους δύο συνδικαιούχους, τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ, ύψους 603,95€ και 5.400,00€ αντίστοιχα, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να τις χαρακτηρίσει ως προσαύξηση περιουσίας επιμερίζοντας σύμφωνα με τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού. Το ύψος του ποσού που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ανήλθε σε 2.001,31€.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ως προς την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη/...../23-12-2019

Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών ως προς το χαρακτηρισμό των δαπανών ως «μη παραγωγικών». Στη χρήση 2013, κατά το πρώτο οκτάμηνο, ο προσφεύγων μίσθωνε ταυτόχρονα δύο διαφορετικούς, αλλά όμορους χώρους για τις ανάγκες της επιχείρησής του, επί της οδού, στα Ιωάννινα, καθώς βρισκόταν σε διαδικασία μετεγκατάστασης. Προέβη στην προμήθεια υλικών με τα οποία αναμόρφωσε ο ίδιος, με προσωπική του εργασία, το νέο χώρο μετεγκατάστασης. Σε ότι αφορά τις δαπάνες για κατανάλωση καφέδων και ποτών από τους πελάτες, εσφαλμένα χαρακτηρίστηκαν ως «μη παραγωγικές», καθώς στα πλαίσια του επαγγελματισμού του και των κανόνων της ελεύθερης αγοράς και της ανταγωνιστικότητας ομοειδών επιχειρήσεων, ο προσφεύγων κερνούσε, σχεδόν καθημερινά, καφέ σε ένα κύκλο σταθερών και μόνιμων πελατών. Σε ό,τι αφορά τις δύο τραπεζικές συναλλαγές τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας, ο προσφεύγων προσκόμισε τα υπ' αριθμ./9-8-2013 &/11-6-2013 γραμμάτια είσπραξης της ΕΤΕ, από τα οποία αποδεικνύεται ότι καταθέτης είναι ο γιος του, ενώ συνδικαιούχος του λογαριασμού είναι η σύζυγός του προσφεύγοντα,

2. Ως προς τη δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη/...../23-12-2019

Σε ότι αφορά τις τραπεζικές καταθέσεις στο λογαριασμό της ΕΤΕ, ύψους 603,95€ και 5.400,00€, ο προσφεύγων προσκόμισε τα υπ' αριθμ. .../30-12-2014 &/23-9-2014 καταθετήρια που αποδεικνύουν ότι οι καταθέσεις έγιναν από το γιο του, του και αφορούν εισοδήματά του.

Σε ότι αφορά τις καταναλωτικές δαπάνες της χρήσης 2014, πραγματοποιήθηκαν όλες για τη λειτουργία της επιχείρησής του. Από το προμηθεύτηκε πλαστικές σακούλες, χαρτικά και είδη καθαριότητας, τα οποία καλύπτουν ανάγκες της επιχείρησής του. Από τον προμηθεύτηκε χρώματα, καθώς μια φορά το χρόνο «φρεσκάρει» το μαγαζί του, ενώ από την επιχείρηση προμηθεύτηκε προϊόντα άμεσης κατανάλωσης που προσφέρει στους πελάτες του π.χ. καραμέλες. Όλες αυτές οι δαπάνες είναι συμβατές με τη λειτουργία της επιχείρησής του.

Ως προς την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη υπ' αριθμ./...../23-12-2019

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι : «*Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης*

κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται....

β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων και αυτοκινήτων οχημάτων.»

Επειδή ως γενικά έξοδα διαχείρισεως νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες οι οποίες, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν, κατά βάση, στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση του εισοδήματός της, μη επιτρεπόμενου στη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια του ελέγχου της σκοπιμότητας ή του προσήκοντος μέτρου των δαπανών αυτών, τα οποία, ως εκ τούτου, **οφείλουν να ερευνούν κατ' ουσίαν εάν σε κάθε περίπτωση προκύπτει η αιτία και, περαιτέρω, η παραγωγικότητα των δαπανών**, καθώς και εάν η καταβολή των αντιστοίχων ποσών αποδεικνύεται από νόμιμα παραστατικά έγγραφα. Εξάλλου, στην έννοια των γενικών εξόδων διαχείρισεως εμπίπτουν, κατά την ως άνω διάταξη, όχι μόνο οι δαπάνες που καταβάλλονται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρεώσεως αλλά και οι καταβαλλόμενες οικειοθελώς, εφόσον είναι κατά τα ανωτέρω παραγωγικές (**ΣΤΕ 1602/2011**).

Επειδή, ως γενικά έξοδα διαχείρισης, τα οποία δυνάμει της ως άνω αρχικής διάταξης του ΚΦΕ εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης, νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών και στην εν γένει βελτίωση της απόδοσης της επιχείρησης. (**ΣΤΕ 2185/2017**)

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι οι δαπάνες οικοδομικών υλικών και ξυλείας συνολικού ποσού 3.061,43€, αφορούν έξοδα βελτιώσεων και προσθηκών του νέου ακινήτου, στο οποίο μετεγκαταστάθηκε η επιχείρησή του. Ωστόσο, δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την μετεγκατάσταση (μισθωτήριο συμβόλαιο). Αντίθετα, από το μητρώο της Υπηρεσίας προκύπτει ότι ο προσφεύγων, τόσο στις ελεγχόμενες χρήσεις, όσο και προγενέστερα, δήλωνε ως έδρα της δραστηριότητάς του ακίνητο επί της οδού στα Ιωάννινα, χωρίς την ύπαρξη άλλης εγκατάστασης.
- Στο έντυπο Ε3 δηλώνει την καταβολή ενοικίου που αφορά την κεντρική εγκατάσταση της δραστηριότητάς του εντός του 2013, επί της οδού, με εκμισθωτές τις με ΑΦΜ: και με ΑΦΜ: και διάρκεια μίσθωσης από .../- 31/12/2013, καθώς και την καταβολή ενοικίου που αφορά, επίσης, την κεντρική εγκατάσταση της δραστηριότητάς του, επί της ίδιας οδού, με εκμισθωτή τον με

ΑΦΜ: και διάρκεια μίσθωσης από 1/1 – 31/8/2013. Ωστόσο, ο, στο Ε2 δηλώνει ότι εκμίσθωσε στον προσφεύγοντα ακίνητο επί της οδού, στα Ιωάννινα, 46,13 τ.μ.

- Περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ποιες επισκευές και βελτιώσεις πραγματοποίησε ο ίδιος, σε ποιο ακίνητο και πως αυτές συσχετίζονται με τα επίδικα παραστατικά δαπανών.

Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος απέρριψε τις εν λόγω δαπάνες.

Επειδή, οι δαπάνες που αφορούν κατανάλωση καφέδων και ποτών, δεν συνάδουν με το σκοπό της επιχείρησης, ούτε συμβάλλουν στην παραγωγικότητα αυτής. Περαιτέρω, οι αμφισβητούμενες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν συγκεκριμένες ημερομηνίες του έτους 2013, από 19-9-2013 μέχρι 10-12-2013. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι σε καθημερινή βάση κερνούσε καφέδες τους σταθερούς πελάτες της επιχείρησής του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τη δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη/...../23-12-2019

Επειδή, στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 ορίζονται οι εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες ως εξής: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.
Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου».

Επειδή, στην περ. ιβ' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ρητά ότι εξαιρούνται των εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες ύψους 645,75€, καθώς αυτές αφορούν λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησής του, όπως είδη καθαριότητας, καραμέλες για τους πελάτες του κ.λ.π..

Ωστόσο, από την περιγραφή των επίμαχων τιμολογίων αποδεικνύεται ότι πρόκειται για καταναλωτικές δαπάνες που δεν σχετίζονται με τη δραστηριότητα του προσφεύγοντα. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τις τραπεζικές συναλλαγές

Επειδή, με το άρθρο 62 του Ν. 4170/2013 συστήθηκε το «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) των πιστωτικών ιδρυμάτων, των ιδρυμάτων πληρωμών και των ιδρυμάτων ηλεκτρονικού χρήματος που λειτουργούν στην Ελλάδα, καθώς και των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών που αποδέχονται συναλλαγές καρτών πληρωμών (card acquirers) με έδρα το εξωτερικό και οι οποίοι δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, εξυπηρετώντας επιχειρήσεις στην Ελληνική επικράτεια, με σκοπό τη διευκόλυνση της διαβίβασης των αιτημάτων παροχής πληροφοριών από το σύνολο των υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος του Υπουργείου Οικονομικών, την Οικονομική Αστυνομία, «το σύνολο των υπηρεσιών του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών του ΕΦΚΑ» τον Οικονομικό εισαγγελέα, τον Εισαγγελέα Εγκλημάτων Διαφθοράς, την Αρχή Καταπολέμησης της νομιμοποίησης των εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης.

Επειδή, από τον έλεγχο στις τραπεζικές καταθέσεις του προσφεύγοντα διαπιστώθηκε η ύπαρξη των εξής καταθέσεων στον τραπεζικό λογαριασμό της Ε.Τ.Ε., τις οποίες ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε την πηγή και την προέλευση των ως άνω καταθέσεων με αποτέλεσμα ο έλεγχος να τις θεωρήσει ως προσαύξηση περιουσίας:

IBAN	Ημερομηνία	Ποσό	Συνδικαιούχοι	Καταλογιζόμενο ποσό
GR.....	11/6/2013	8.750,00	3	2.916,66
GR.....	9/8/2013	700,00	3	233,33
GR.....	15/9/2014	603,95	3	201,31
GR.....	30/12/2014	5.400,00	3	1.800,00

Επειδή, στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε τα υπ' αριθμ. /9-8-2013, /11-6-2013, /23-9-2014 & /30-12-2014 γραμμάτια είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας από τα οποία αποδεικνύεται ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από τον του, γιό του προσφεύγοντα. Περαιτέρω, από τα προσκομιζόμενα γραμμάτια αποδεικνύεται ότι συνδικαιούχοι του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού στις επίδικες χρήσεις 2013 και 2014 είναι οι και

Επειδή, από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, εστάλη στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. /25-6-2020 (αρ. πρωτ. εισερχ. /26-6-2020) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, από το οποίο αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος του υπ' αριθμ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού της Ε.Τ.Ε. μέχρι την 25-10-2010, ημερομηνία αποχώρησης.

Από τα προπαρατιθέμενα αποδεικνύεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε συνδικαιούχο του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού της Ε.Τ.Ε. τον προσφεύγοντα και κατά συνέπεια, εσφαλμένα καταλόγισε σε αυτόν τις προαναφερθείσες πιστώσεις του υπ' αριθμ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού ως προσαύξηση περιουσίας.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν αποτελούν εισόδημα του ίδιου πρέπει να γίνει δεκτός.

Αποφασίζουμε

τη **μερική αποδοχή** της από 30-01-2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με ΑΦΜ και

Α) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /..... /23-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013) και της υπ' αριθμ. /..... /23-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Επί της υπ' αριθμ. /..... /23-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013)

Υπ' αρ. /..... /23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2014		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη	υπόχρεου	25.403,10	40.353,70	37.203,71	11.800,61
	συζύγου	16.499,91	16.499,91	16.499,91	
φόρος	πιστωτικό ποσό	261,45			261,45
	Χρεωστικό ποσό	0,00	3.625,70	2.800,70	2.800,70
Προκαταβολή φόρου		3.632,65	3.632,65	3.632,65	0,00

Εισφορά αλληλεγγύης	570,61	807,08	806,63	236,02
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	742,00	742,00	742,00	0,00
Πρόσθετος φόρος		3.958,28	3.140,54	3.140,54
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου	10,95	10,95	10,95	
Σύνολο φόρου για καταβολή	5.322,86	13.404,76	11.761,57	6.438,71

2)Επί της υπ' αριθμ./...../23-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Υπ'αρ./...../23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2014		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη	υπόχρεος	28.828,94	36.220,17	34.218,86	5389,92
	συζύγου	17.146,55	17.146,55	17.146,55	
φόρος	πιστωτικό ποσό	0,00			
	Χρεωστικό ποσό	4.193,64	6.655,41	5.595,02	1.401,38
Προκαταβολή φόρου		4.122,50	4.122,50	4.122,50	0,00
Εισφορά αλληλεγγύης		608,25	756,07	716,05	107,80
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		742,00	742,00	742,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		-12,33	-12,33	-12,33	0,00
Πρόστιμο αρ.58 ΚΦΔ			738,53	350,34	350,34
Σύνολο φόρου για καταβολή		10.304,06	13.652,18	12.163,58	1.859,52

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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