



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης 2042

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β2088/31-05-2020) .
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, και της **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ** κατοίκων, θέση, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)
 - α) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,
 - β) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

γ)της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω **Οριστικές πράξεις** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.

7. Την με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/10-03-2020** κλήσης προς υποβολή εγγραφών απόψεων προς τους προσφεύγοντες από την Υπηρεσία μας.

8. Την με αριθμ...../2020 **Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ /11-03-2020** έγγραφο.

9. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/15-04-2020** (αριθμ. Πρωτ./2020 του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**) πόρισμα κατόπιν διενέργειας συμπληρωματικών επαληθεύσεων της ελεγκτικής αρχής.

10. Την με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020/11-06-2020** αίτηση των προσφευγόντων για κλήση προς ακρόαση.

11. Την με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ /24-06-2020** κλήση προς ακρόαση προς τους προσφεύγοντες από την Υπηρεσία μας.

12. Το με αριθμ...../2020 **Πρακτικό Ακρόασης** της Υπηρεσίας μας.

13. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ /22-07-2020** **Συμπληρωματικό υπόμνημα** των προσφευγόντων.

14. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, και της του, **ΑΦΜ**, 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:

α)Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου φόρος εισοδήματος ποσού 43.560,97 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.955,74 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 21.780,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **71.286,20 ευρώ**.

β)Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου φόρος εισοδήματος ποσού 9.252,20 ευρώ, πλέον ειδική

εισφορά αλληλεγγύης ποσού 702,72 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 4.626,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.581,02 ευρώ**.

γ)Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου φόρος εισοδήματος ποσού 3.081,93 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 93,02 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 1.375,97 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.550,92 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 27/12/2019 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα δυνάμει των με αριθμ...../...../...../2019 και/...../...../2019 εντολών ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και την σύζυγό του και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές φορολογητέου εισοδήματος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014					
	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	456,00		1.042,87		586,87
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		41.249,95		44.949,65	3.699,70
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013			5.077,50	123.814,93	128.892,43
ΣΥΝΟΛΟ	456,00	41.249,95	6.120,37	168.764,58	133.179,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015					
	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	684,00		1.662,12		978,12
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		15.968,73		18.368,73	2.400,00
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013			3.564,03	22.255,98	25.820,01
ΣΥΝΟΛΟ	684,00	15.968,73	5.226,15	40.624,71	29.198,13
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016					
	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	798,00		1.971,74		1.173,74
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ					0,00
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013		0,00	8.044,66	1.000,00	9.044,66
ΣΥΝΟΛΟ	798,00	0,00	10.016,40	1.000,00	10.218,40

Οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω βασικούς ισχυρισμούς:

1ος Λόγος Προσφυγής: «Αιτιολόγηση φερόμενων ως διαφορών του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών».

Συγκεκριμένα οι εν λόγω καταθέσεις είναι οι εξής: **α)** αυτές που περιλαμβάνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου του προσφεύγοντος με rec id: 2887, 2942, 2969, 3015, 3034, 3035, 3101, 3131, 3145, 3217, 26, 32, 83, 116, 117, 120, 1169, 1195 συνολικού ποσού 12.294,03 Ευρώ και **β)** αυτές που περιλαμβάνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της προσφεύγουσας με rec id: 2878, 2883, 2888, 2910, 2912, 2933, 2945, 2948, 2971, 2980, 2981, 2986, 2988, 3018, 3023, 3034, 3035, 3040, 3043, 3047, 3050, 3064, 3120, 3145, 3158, 3175, 3235, 13, 15, 26, 35, 40, 44, 53, 65, 75, 80, 86, 104, 119, 124, 137 και 1177 συνολικού ποσού 136.117,86 Ευρώ, ήτοι οι ως άνω καταθέσεις ανέρχονται σε συνολικό ποσό ύψους 148.411,89 Ευρώ, το οποίο καλύπτεται πλήρως από τα διαθέσιμα εις χείρας τους αποταμιευθέντα κεφάλαια, τα οποία την 01.01.2014 ανέρχονται σε ποσό ύψους **229.966,89 Ευρώ**. Ωστόσο, όπως συνάγεται από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, ο ανωτέρω ισχυρισμός ουδόλως έγινε δεκτός, καθώς ο έλεγχος απέρριψε αυτόν, με την αιτιολογία ότι αφενός από την ανάλυση κεφαλαίου αφαιρούνται οι πραγματικές δαπάνες και όχι οι τεκμαρτές [επικαλούμενος τις εγκυκλίους διαταγές ΠΟΛ. 1259/2014 και ΠΟΛ 1050/2014 που αφορούν τις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης] και αφετέρου ότι δεν δύναται να επιμεριστεί ισομερώς το υπόλοιπο ποσό, ύψους 450.000,00 Ευρώ που υφίστανται την 31.12.2013 σε τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούν αμφότεροι σε τράπεζα της Γερμανίας με τρίτο συνδικαιούχο την μητέρα, της προσφεύγουσας Ελένη καθώς το ως άνω ποσό, το οποίο εμβάστηκε στο ως άνω λογαριασμό αλλοδαπής, σε χρόνο προγενέστερο του ελέγχου, αφορά αποκλειστικά και μόνο εισοδήματα των προσφευγόντων. Εντούτοις, η εν λόγω απόρριψη και οι ως άνω ισχυρισμοί του ελέγχου τυγχάνουν καθ' όλα παράνομοι και εσφαλμένοι, για τους ακόλουθους λόγους : α. η φορολογική αρχή αγνοεί πλήρως τα διαλαμβανόμενα στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1095/2011 αλλά και την πάγια νομολογία του ΣτΕ που υπαγορεύουν να αφαιρούνται από την ανάλυση κεφαλαίου προηγούμενων ετών οι τεκμαρτές δαπάνες και όχι της πραγματικές.

β. η φορολογική αρχή αγνοεί πλήρως τα διαλαμβανόμενα στις εγκυκλίους διαταγές ΠΟΛ. 1033/2013 και ΠΟΛ.1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε που υπαγορεύουν ότι σε περίπτωση κοινού τραπεζικού λογαριασμού, η φορολογική αρχή οφείλει να προβαίνει καταρχήν σε ισομερή επιμερισμό του συνολικού ποσού μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού και σε αντίθεση με αυτά, επιμερίζει το υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού της Γερμανίας, το οποίο την 31.12.2013 ανέρχεται σε ποσό ύψους 450.000,00 Ευρώ, μόνο μεταξύ ημών των δύο, ενώ υφίστανται τρείς δικαιούχοι αυτού.

γ. η φορολογική αρχή δεν δύναται να γνωρίζει ότι το υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού της Γερμανίας, το οποίο την 31.12.2013, ανέρχεται σε ύψος 450.000,00 Ευρώ αφορά αποκλειστικά και μόνο δικό τους εισόδημα αποκλείοντας τον τρίτο δικαιούχο του λογαριασμού από αυτό, καθώς το εν λόγω ποσό, αφενός είχε σχηματιστεί πρωτογενώς

σε χρόνο προγενέστερο του ελέγχου και αφετέρου κατά τον παρόντα χρόνο, ήτοι το έτος 2020 το δικαίωμα της φορολογικής αρχής έχει υποπέσει σε παραγραφή να ελέγξει το ιστορικό και την ακριβή προέλευση σχηματισμού αυτού σύμφωνα με ΣτΕ 884/2016, ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2934/2017.».

2ος Λόγος Προσφυγής: «Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι κάτωθι κινήσεις συνιστούν εισόδημα αγνώστου πηγής. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013 καθώς οι εν λόγω καταθέσεις είναι πλήρως αιτιολογημένες από ρευστότητα της προσφεύγουσας προερχόμενη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής της.»

Επικουρικώς, σε περίπτωση που απορριφθεί ο 1ος λόγος προσφυγής μας αναφορικά με τις καταθέσεις με rec id: 2878, 2883, 2888, 2910, 2912, 2933, 2945, 2948, 2971, 2980, 2981, 2986, 2988, 3018, 3023, 3034, 3035, 3040, 3043, 3047, 3050, 3064, 3120, 3145, 3158, 3175, 3235, 13, 15, 26, 35, 40, 44, 53, 65, 75, 80, 86, 104, 119, 124, 137 και 1177 συνολικού ποσού 136.117,86 Ευρώ, οι οποίες περιλαμβάνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της της προσφεύγουσας συνιστούν ανώνυμες καταθέσεις, που πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα στον υπ' αριθμ. εμπορικό της λογαριασμό της και προέρχονται από τα έσοδα της δραστηριότητας της επιχείρησής της. Κατά την συναλλακτική πρακτική της επιχείρησής της προσφεύγουσας [με αντικείμενο δραστηριότητας «εργασίες εκσκαφών και μετακίνησης γαιών»] η εξόφληση των τιμολογίων αυτής, από τους πελάτες της, πραγματοποιούνταν μέσω επιταγών, τα ποσά των οποίων, εισέπραττε σε μετρητά από τις σχετικές τράπεζες. Ως εκ τούτου, τις εν λόγω συσσωρευμένες εισπράξεις, η προσφεύγουσα τις διαχειριζόταν και τις κατέθετε στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό της στον χρόνο που αυτή έκρινε. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει ενώπιον της Υπηρεσίας μας Πίνακα Επιταγών, στοιχεία από τα βιβλία αυτής, στοιχεία ΜΥΦ (ΣΧΕΤ. 14-85) . Επιπλέον, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων οικονομικών ετών, τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας από την άσκηση της ατομικής επιχείρησής της, την χρήση 2014 ανέρχονται στο ποσό των 401.430,38 Ευρώ και την χρήση 2015 ανέρχονται στο ποσό των 93.805,99 Ευρώ. Συνεπώς, τα ως άνω ποσά σε κάθε περίπτωση υπερβαίνουν, καλύπτουν τις φερόμενες διαφορές του ελέγχου. Σημειωτέον δε, ότι η προσφεύγουσα στην επιχείρησή της τηρούσε απλογραφικά βιβλία και συνεπώς δεν είχε την υποχρέωση να τηρεί βιβλίο ταμείου, από το οποίο θα μπορούσε ο έλεγχος να διαπιστώσει τον χρόνο που πραγματοποιούσε τις εισπράξεις.

3ος Λόγος Προσφυγής: «Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι κάτωθι κινήσεις συνιστούν εισόδημα αγνώστου πηγής. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013»

α. Αναφορικά με την ελεγχόμενη κίνηση με α/α 3071 στις 01-07-2014 ποσού 2.882,07 Ευρώ, με αιτιολογία «καταθ. επιταγής», αποτελεί καταβολή ποσού στην προσφεύγουσα λόγω παροχής υπηρεσιών στον πελάτη της με την επωνυμία «.....». Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζουν και επικαλούνται αντίγραφο της με αριθμό και με ημερομηνία 30-06-2014 επιταγή της , ποσού 2.882,27 Ευρώ εις διαταγήν της δεύτερης εξ ημών, με εκδότη της ως άνω ομόρρυθμη εταιρεία (ΣΧΕΤ. 86) καθώς και αντίγραφα της μηνιαίας κατάστασης πελατών προμηθευτών και συναλλαγών - ΜΥΦ του έτους 2014 (βλ. ΣΧΕΤ. 84) από το οποίο προκύπτει ότι, κατά την διάρκεια του ως άνω έτους, η προσφεύγουσα έχει εκδώσει από την επιχείρησής της προς την ανωτέρω εταιρεία τιμολόγια συνολικού ποσού 21.655,53 Ευρώ.

β. Αναφορικά με την ελεγχόμενη κίνηση ποσού 2.071,18 Ευρώ, με αιτιολογία «καταθ. επιταγής», η εν λόγω κατάθεση αποτελεί καταβολή στην προσφεύγουσα λόγω παροχής υπηρεσιών στον πελάτη της με την επωνυμία «.....». Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει σχετικά έγγραφα (σχετικό 84 και 87- αντίγραφο της με αριθμό και με ημερομηνία 28-12-2014 επιταγή της)

γ. Αναφορικά με την ελεγχόμενες κινήσεις με α/α 651 στις 21-03-2016 ποσού 327,43 Ευρώ, α/α 813 στις 04-05-2016 ποσού 124,76 Ευρώ, α/α 931 στις 22-06-2016 ποσού 210,80 Ευρώ, α/α 960 στις 12-07-2019 ποσού 168,50 Ευρώ, α/α 981 στις 19-07-2016 ποσού 170,39 Ευρώ, α/α 1014 στις 01-08-2016 ποσού 163,51 Ευρώ, α/α 1137 στις 18-10-2016 ποσού 111,00 Ευρώ και α/α 1140 στις 25-10-2016 ποσού 260,41 Ευρώ με αιτιολογία «.....», καθώς οι εν λόγω καταθέσεις αποτελούν πληρωμή ποσών μέσω κάρτας από πελάτες της επιχείρησης που διατηρεί ο προσφεύγων με αντικείμενο δραστηριότητας «υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο» (σχετικά έγγραφα 88-96).

4ος Λόγος Προσφυγής: «Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού που δεν αποτελεί εισόδημά του πρώτου εξ ημών.»

Στην υπό κρίση περίπτωση, η φορολογική αρχή, όλως παρανόμως και εσφαλμένως θεωρεί ότι η πίστωση με α/α. 3212 στις 24-11-2014 ποσού 537,50 Ευρώ με αιτιολογία «ΛΠΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑ» στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον πατέρα του, της , αποτελεί «αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας». Και τούτο, διότι, όπως προκύπτει, από το αντίγραφο αποσπάσματος της αναλυτικής κίνησης του ως άνω λογαριασμού, το οποίο προσκομίζουν (ΣΧΕΤ. 97), το ποσό αυτό αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας «.....» που ανήκει στον ως άνω πατέρα του προσφεύγοντος.

Η Υπηρεσίας μας στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης απέστειλε την με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/10-03-2020** κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων προς τους προσφεύγοντες καθώς και την με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/24-06-2020** κλήση προς ακρόαση προς τους προσφεύγοντες από την Υπηρεσία μας. Οι προσφεύγοντες όπως προκύπτει από το με **αριθμ...../2020 Πρακτικό Ακρόασης** της Υπηρεσίας μας ισχυρίσθηκαν ότι προκειμένου να προσδιορισθεί η δυνατότητα διαθεσίμων μετρητών κατά την 31/12/2013 και κατά την σύγκριση των τραπεζικών διαθεσίμων εσφαλμένα λήφθηκε από τον έλεγχο το υπόλοιπο του λογαριασμού στην Γερμανία ύψους 450.000 ευρώ, διότι το εν λόγω ποσό πρέπει να ισομεριστεί στον αριθμό των συνδικαιούχων καθώς στον εν λόγω λογαριασμό συμμετέχει πέραν από τους προσφεύγοντες και η μητέρα της προσφεύγουσας η οποία και άνοιξε τον λογαριασμό. Επίσης ισχυρίσθηκαν ότι οι υπό κρίση καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από τους ίδιους και αποτελούν και εισπράξεις από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας η οποία εισέπραττε από τους πελάτες της τις επιταγές σε μετρητά και εν συνεχεία τις κατέθετε αφού εξοφλούσε μέρος των δαπανών της. Η Υπηρεσία μας ζήτησε από τους προσφεύγοντες να προσκομίσουν αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού στην Γερμανία με το υπόλοιπο αυτού πριν το πρώτο έμβασμα που είχε πραγματοποιηθεί από τους προσφεύγοντες και όλη την μετέπειτα κίνηση μέχρι την 31/12/2013 και επίσης λόγω του ότι ο έλεγχος κατόπιν αναπομπής της υπόθεσης προκειμένου να εξετασθούν τα στοιχεία που επικαλέστηκαν οι προσφεύγοντες ως προς τις επιταγές που εισέπραττε η προσφεύγουσα, περιόρισε την δυνατότητα κατάθεσης των εισπράξεων με τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες, ζητήθηκε από τους προσφεύγοντες όπως προσκομίσουν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο τρόπος και ο χρόνος εξόφλησης των δαπανών .

Οι προσφεύγοντες κατόπιν των ανωτέρω κατέθεσαν το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/22-07-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα** με το οποίο προσκομίζουν προς επίρρωση του 2^{ου} ισχυρισμού τους (ότι οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν καταθέσεις σε μετρητά εισπράξεων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας) πίνακα στον οποίο αποτυπώνεται η είσπραξη των επιταγών σε σχέση με τον χρόνο κατάθεσης των υπό κρίση ποσών αλλά και με τον χρόνο καταβολής των δαπανών της επιχείρησης (**σχετικό 1**) και επίσης προσκομίζουν αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ..... εμπορικού λογαριασμού της της προσφεύγουσας (**σχετικό 2**).

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013, ΠΟΛ 1228/2014, και ΠΟΛ 1050/2014 ορίζεται ότι στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών και εν συνεχεία βάσει των πραγματικών περιστάσεων και την φύση των συναλλαγών τα ποσά των τραπεζικών πιστώσεων καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο των λογαριασμών.

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων

ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του...

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...**

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης 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.

...

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...».

Επειδή στο με αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«Α΄ Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του Ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23-3-1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του Ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του Ν. 2238/94, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ. 1076/26-3-2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/13, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ. 1076/15 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον Ν. 2238/94.

4. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος εξαιρείται από τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας με βάση τα άρθρα 31 και 32 του Ν. 4172/13 (π.χ. ανάπηρος για επιβατικό αυτοκίνητο), ή για τα κρινόμενα έτη δεν εφαρμοζόταν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πρόθεν έσχες) του άρθρου 32 Ν. 4172/13 και δεν έχει φορολογηθεί το εισόδημά του βάσει προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου τότε το αρνητικό υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων, τότε δεν υπάρχει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό και λαμβάνεται ως μηδενικό. Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ. 1076/26-3-2015).

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικοπέδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

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.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή σύμφωνα με τις αποφάσεις και τις θέσεις της Διοίκησης, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης από την ελεγχόμενη χρήση, δεδομένου ότι πρόκειται για προσδιορισμό διαθεσίμων μετρητών και όχι για προσδιορισμό τεκμαρτού εισοδήματος, για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου και μη αναλωθέντος κεφαλαίου που αντιστοιχεί σε ταμειακά διαθέσιμα, το οποίο συγκρίνεται και με τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων θα πρέπει να ελέγχεται αφενός εάν έχει ληφθεί υπόψη το πραγματικό εισόδημα καθώς και το πραγματικό αναλωθέν ποσό για αγορές και δαπάνες, (και όχι οι τεκμαρτές), δεδομένου ότι το ποσό το οποίο κάθε φορά κρίνεται αντιστοιχεί σε ταμειακή βάση και επίσης θα πρέπει εν συνεχεία να ελέγχεται αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως. (σχετικές ΠΟΛ 1270/2013, ΠΟΛ1259/2014).

Ενώ ως προς την αξιολόγηση της δυνατότητας επανακατάθεσης των ταμειακών διαθεσίμων μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι τα επικαλούμενα ταμειακά διαθέσιμα που υφίστανται είτε από μη αναλωθέν πραγματικό κεφάλαιο είτε από προγενέστερες αναλήψεις και εισπράξεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών. (ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015).

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

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

Επειδή με την εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής σχετικά με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος (3^{ος} και 4^{ος} Ισχυρισμός) γίνονται δεκτές οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	σχετικά έγγραφα
3071	1/7/2014	2.882,07	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ	84,86-87
9	2/1/2015	2.070,98	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ	84,86-87

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	σχετικά έγγραφα
3212	24/11/2014	537,50	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΠΑΤΕΡΑ ΤΟΥ	97
651	21/3/2016	327,43	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
813	4/5/2016	124,76	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
931	22/6/2016	210,80	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
960	12/7/2016	168,50	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
981	19/7/2016	170,39	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
1014	1/8/2016	163,51	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
1137	18/10/2016	111,00	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
1140	25/10/2016	260,41	ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΑΣ	88-96
		1.536,80		

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής επικαλούνται νέα πραγματικά δεδομένα προσκομίζοντας σχετικά στοιχεία.

Ειδικότερα οι προσφεύγοντες ως προς τον 1^ο ισχυρισμό και για τις τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **148.411,89 ευρώ** (σελίδα 9 ενδικοφανούς προσφυγής) ισχυρίζονται ότι καλύπτονται από διαθέσιμα εις χείρας τους αποταμιευθέντα κεφάλαια τα οποία την 01.01.2014 ανέρχονταν στο ποσό των **229.966,89 ευρώ** και τα οποία προσδιορίστηκαν από την πλευρά τους εκ νέου καθότι στην προσκομισθείσα ανάλυση λήφθηκαν υπόψη και τα δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2009. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν σχετικά έγγραφα **1-13**. Οι προσφεύγοντες πέραν του ανωτέρω ισχυρισμού και στην περίπτωση που αυτός δεν γίνει δεκτός επικαλούνται επίσης τον 2^ο ισχυρισμό, ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **136.117,86 ευρώ** που αφορούν τον λογαριασμό της και όπως και λοιπών τραπεζικών πιστώσεων οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στις σελίδες 11-15 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αποτελούν καταθέσεις από εισπράξεις επιταγών στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου έχει εφαρμογή η εγκύκλιος ΠΟΛ1175/2017. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν σχετικά έγγραφα **14-96**. Ενώ ως προς την τραπεζική πίστωση ποσού **537,50 ευρώ** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά τον συνδικαιούχο στον υπό κρίση λογαριασμό Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν το σχετικό έγγραφο **97**.

Η Υπηρεσίας μας στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, λόγω επίκλησης νέων δεδομένων από την πλευρά των προσφευγόντων και λόγω του ότι το γεγονός αυτό αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων και ειδικότερα για τις επικαλούμενες εισπράξεις εσόδων από την επαγγελματική δραστηριότητας της επιχείρησης, η ελεγκτική αρχή αναφέρει ότι πρέπει να διερευνηθεί η δυνατότητα διακράτησης και επανακατάθεσης αυτών μετά την πληρωμή των δαπανών της, ανέπεμψε την υπόθεση με την με αριθμ...../2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν της προαναφερθείσας πράξης αναπομπής η ελεγκτική αρχή διενήργησε συμπληρωματικές επαληθεύσεις και ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος λαμβάνοντας υπόψη και αυτά που είχαν αναφερθεί και στην εισήγηση απόψεων διαπίστωσε τα εξής:

α) Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων σχετικά με τα διαθέσιμα αποταμιευθέντα κεφάλαια ύψους 229.966,89 ευρώ:

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την δήλωση εισοδήματος του οικ. έτους 2009 στον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου, που επικαλέστηκαν οι προσφεύγοντες και επίσης στο εν λόγω οικονομικό έτος λήφθηκε υπόψη ότι ο προσφεύγων κατέβαλε για αποπληρωμή καταναλωτικού δανείου ποσό **138.634,13 ευρώ** και συνεπώς τα παρακάτω ποσά δαπανών περιορίζουν τα διαθέσιμα κεφάλαια ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΕΙ ΤΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ
2008	138.423,34		138.423,34
2010	42.216,33		42.216,33
2011	1.809,64		1.809,64
2012	2.269,10	9.029,25	11.298,35
2013	3.275,73	605,75	3.881,48
	187.994,14	9.635,00	197.629,14

Βάσει των ανωτέρω το διαθέσιμο κεφάλαιο έχει ως εξής:

Υπόλοιπο αναλωθέντος κεφαλαίου την 31.12.2013 όπως έχει προσδιορισθεί από τους προσφεύγοντες	544.209,90
Μείον δαπάνες ελέγχου (ως ανωτέρω)	197.629,14
Διαθέσιμο κεφάλαιο την 31.12.2013 (1)	346.580,76
Υπόλοιπο τραπεζικών διαθεσίμων ημεδαπής	14.243,01
Υπόλοιπο τραπεζικών διαθεσίμων αλλοδαπής	450.000,00
Σύνολο τραπεζικών διαθεσίμων 31.12.2013 (2)	464.243,01

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι τα τραπεζικά διαθέσιμα ξεπερνούν το διαθέσιμο κεφάλαιο ως εκ τούτου δεν τεκμηριώνεται ότι ο προσφεύγων είχε δυνατότητα διακράτησης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος.

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική αρχή αγνοεί πλήρως τα διαλαμβανόμενα στις εγκυκλίους διαταγές ΠΟΛ. 1033/2013 και ΠΟΛ.1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε που υπαγορεύουν ότι σε περίπτωση κοινού τραπεζικού λογαριασμού, η φορολογική αρχή οφείλει να προβαίνει καταρχήν σε ισομερή επιμερισμό του συνολικού ποσού μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού και

σε αντίθεση με αυτά, επιμερίζει το υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού της Γερμανίας, το οποίο την 31.12.2013 ανέρχεται σε ποσό ύψους 450.000,00 Ευρώ, μόνο μεταξύ των δύο, ενώ υφίστανται τρεις δικαιούχοι αυτού (οι προσφεύγοντες και η μητέρα της προσφεύγουσας).

Ωστόσο όπως προκύπτει στο πόρισμα συμπληρωματικών επαληθεύσεων της ελεγκτικής αρχής ο συγκεκριμένος λογαριασμός τροφοδοτήθηκε από τους προσφεύγοντες, ήτοι από λογαριασμό της στον οποίο συνδικαιούχοι είναι μόνο οι προσφεύγοντες.

Συγκεκριμένα απεστάλησαν από τους προσφεύγοντες τα παρακάτω εμβάσματα:

ΕΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΖ ΟΜΕΝ Α ΑΦΜ	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΠΕΡ.	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
2011				ΕΜΒ.ΕΞΕΡ Χ.	12/12/2011		200.000,00
2012				ΕΜΒ.ΕΞΕΡ Χ.	30/10/2012		50.000,00
2013				ΕΜΒ.ΕΞΕΡ Χ.	10/12/2013		200.000,00

Οι προσφεύγοντες με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και κατά την προφορική ακρόαση που πραγματοποιήθηκε στην Υπηρεσία, μας επικαλέστηκαν τον ισομερισμό του υπολοίπου των 450.000,00 ευρώ ισχυριζόμενοι ότι ο συγκεκριμένος λογαριασμός είχε αρχικώς ανοιχθεί από την μητέρα της προσφεύγουσας. Σε συνέχεια αυτού ζητήθηκε από τους προσφεύγοντες όπως προσκομίσουν αναλυτική κίνηση του συγκεκριμένου λογαριασμού ώστε να τεκμηριωθούν οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων.

Οι προσφεύγοντες μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας Απόφασης δεν προσκόμισαν την εν λόγω κίνηση, ως εκ τούτου κατόπιν των ανωτέρω δεν τεκμηριώνεται η δυνατότητα διακράτησης διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος.

β)Ως προς τον 2° ισχυρισμό των προσφευγόντων σχετικά με την επανακατάθεση εισπράξεων από έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας.

Ο έλεγχος ως προς τα στοιχεία που απεστάλησαν στο πλαίσιο αναπομπής της υπόθεσης εκφράζει αρχικώς την επιφύλαξή του αναφέροντας ότι οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις ποσού 136.117,86 ευρώ προέρχονται από έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας τα οποία εισέπραττε από τους πελάτες της μέσω επιταγών, προσκομίζοντας σχετικά στοιχεία (14-86) είναι ανεπαρκείς και τούτο διότι δεν έχει προσκομισθεί στον έλεγχο η κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού στην Γερμανία από την 01/01/2014-31/12/2016 προκειμένου να διαπιστωθεί αν κατά τα ελεγχόμενα έτη έχουν πιστωθεί ποσά σε αυτόν, εκτός του ελληνικού τραπεζικού συστήματος ώστε να αποκλειστεί η περίπτωση μεταφοράς αυτών των διαθεσίμων που ισχυρίζονται ότι διαθέτουν οι προσφεύγοντες σε μετρητά, στον συγκεκριμένο λογαριασμό.

Πέραν του ανωτέρω ζητήματος, ο έλεγχος προέβη σε σχετική ελεγκτική επαλήθευση ως προς την δυνατότητα διακράτησης χρηματικών διαθεσίμων της προσφεύγουσας από την ατομική της επιχείρηση βάσει των διαθεσίμων στοιχείων και προέβη σε επεξεργασία των παραστατικών

αγορών και εξόδων και διαπίστωσε ότι το μεγαλύτερο μέρος αυτών εξοφλείται μετρητοίς ή με κατάθεση μετρητών σε λογαριασμούς των προμηθευτών ή με έκδοση τραπεζικής επιταγής από μετρητά χωρίς καμία από τις παραπάνω συναλλαγές να περνά από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων. Ως εκ τούτου κατά τον προσδιορισμό των χρηματικών διαθεσίμων δεν υπολογίστηκε από τους προσφεύγοντες οι πληρωμές που διενεργήθηκαν για αγορές και δαπάνες με μετρητά.

Ο έλεγχος από τα στοιχεία που άντλησε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών που είχε στην διάθεσή του σε συνδυασμό με τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων και εξόδων και με τα στοιχεία των επιταγών που επικαλούνται οι προσφεύγοντες διαπίστωσε τα εξής:

- **Ως προς το επικαλούμενο από τους προσφεύγοντες χρηματικό διαθέσιμο σε μετρητά ύψους 8.937,73 ευρώ την 09/12/2013:** Ο έλεγχος αναφέρει ότι πρόκειται για αποσπασματικό ποσό για το οποίο δεν αποδεικνύεται η διαθεσιμότητά του καθώς οι προσφεύγοντες προέβησαν μέχρι την 01/01/2014 σε κατάθεση συνολικού ποσού 214.550 ευρώ (σελίδα 6 πορίσματος ελέγχου),
- **Ως προς το επικαλούμενο από τους προσφεύγοντες χρηματικό διαθέσιμο σε μετρητά ύψους 309.429,49 ευρώ το 2014 και 65.339,49 ευρώ για το 2015:** Ο έλεγχος από τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του κατάρτισε τους παρακάτω πίνακες:

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟ 2014 ΑΠΟ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΟ ΦΠΑ	422.595,31
ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	167.252,62
ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	7.461,44
ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΕΒΕ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	2.863,32
ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	713,26
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕΡΤΗΤΟΙΣ	244.304,67
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	309.429,49
ΜΕΙΟΝ: ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	244.304,67
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	65.124,82
ΜΕΙΟΝ: ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	25.970,00
ΜΕΙΟΝ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	15.252,91
ΖΗΜΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	111,66
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗΝ 31/12/2014	23.790,25

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟ 2015 ΑΠΟ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΟ ΦΠΑ	109.843,32
ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	58.380,62
ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	1.850,43
ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΕΒΕ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	954,44
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕΡΤΗΤΟΙΣ	48.657,83
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	65.339,49
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΝ 31/12/2014	23.790,25

ΜΕΙΟΝ: ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	48.657,83
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	40.471,91
ΜΕΙΟΝ: ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	15.892,13
ΜΕΙΟΝ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	6.790,62
ΖΗΜΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	13.727,96
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗΝ 31/12/2015	4.061,20

Από την εικόνα που εμφανίζεται στους ανωτέρω πίνακες ως αναλύεται και στην σελίδα 8 του πορίσματος ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι τα επικαλούμενα χρηματικά διαθέσιμα από την είσπραξη των επιταγών δεν επαρκούν για να καλύψουν τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις **136.117,86 ευρώ**.

Η Υπηρεσία μας κατά την προφορική ακρόαση ενημέρωσε τους προσφεύγοντες ως προς το πόρισμα του ελέγχου και οι προσφεύγοντες προς αντίκρουση του ελέγχου ισχυρίστηκαν ότι δεν καταβάλλονταν όλες οι αγορές και οι δαπάνες κατά τον χρόνο έκδοσης του παραστατικού. Για τον λόγο αυτό ζητήθηκε από τους προσφεύγοντες όπως προσκομίσουν αποδεικτικά στοιχεία ως προς τον τρόπο και χρόνο εξόφλησης των δαπανών .

Οι προσφεύγοντες κατέθεσαν το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/22-07-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα** με το οποίο προσκομίζουν προς επίρρωση του 2^{ου} ισχυρισμού τους (ότι οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν καταθέσεις σε μετρητά εισπράξεων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας) πίνακα στον οποίο αποτυπώνεται η είσπραξη των επιταγών σε σχέση με τον χρόνο κατάθεσης των υπό κρίση ποσών αλλά και με τον χρόνο καταβολής των δαπανών της επιχείρησης και επίσης προσκομίζουν αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ..... εμπορικού λογαριασμού της της προσφεύγουσας.

Ωστόσο στον ανωτέρω πίνακα λαμβάνονται υπόψη μόνο οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί με χρέωση του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού, ήτοι μέσω του τραπεζικού συστήματος (το οποίο έχει λάβει υπόψη του ο έλεγχος στους παραπάνω πίνακες), και δεν έχουν ληφθεί υπόψη οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εκτός τραπεζικού συστήματος.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και το γεγονός ότι δεν υφίσταται πληροφόρηση ως προς την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή από την πλευρά των προσφευγόντων η επικαλούμενη δυνατότητα διακράτησης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος, δεν τεκμηριώνεται και οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση (επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013) με την παρούσα Απόφαση για τα υπό κρίση φορολογικά έτη έχει ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014						
	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΚΤΕΣ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ		ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013	5.077,50	123.814,93	537,50	2.882,07	4.540,00	120.932,86

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015						
	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΚΤΕΣ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ		ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013	3.564,03	22.255,98		2.070,98	3.564,03	20.185,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016						
	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΚΤΕΣ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ		ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013	8.044,66	1.000,00	1.536,80	0,00	6.507,86	1.000,00

Επειδή ως προς τις λοιπές διαφορές, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 27/12/2019 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** **με ΑΦΜ**, και της **του**, **ΑΦΜ** και την **τροποποίηση** των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):
 α) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,
 β) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,
 γ) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ως εξής:
 Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου και της συζύγου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	456,00	0,00	1.042,87	0,00	1.042,87	0,00	586,87
Τόκοι-μερισματα	89,74	758,04	89,74	758,04	89,74	758,04	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	41.249,95	0,00	44.949,65	0,00	44.949,65	3.699,70

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		5.077,50	123.814,93	4.540,00	120.932,86	125.472,86
Μισθωτή εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Συνολικό εισόδημα	545,74	42.007,99	6.210,11	169.522,62	5.672,61	166.640,55	129.759,43
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	545,74	42.007,99	6.210,11	169.522,62	5.672,61	166.640,55	129.759,43
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	545,74	42.007,99	6.210,11	169.522,62	5.672,61	166.640,55	129.759,43
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	545,74	42.007,99	6.210,11	169.522,62	5.672,61	166.640,55	129.759,43

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	545,74	42.007,99	6.210,11	169.522,62	5.672,61	166.640,55	5.126,87	124.632,56
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	99,90	199,80	99,90	199,80	99,90	199,80	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	645,64	42.207,79	6.310,01	169.722,42	5.772,51	166.840,35	5.126,87	124.632,56
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.088,33	3.300,00	9.088,33	3.300,00	9.088,33	3.300,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	645,64	42.207,79	6.310,01	169.722,42	5.772,51	166.840,35	5.126,87	124.632,56
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	2%	0%	4%	0%	4%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	844,16	0,00	6.788,90	0,00	6.673,61	0,00	5.829,46
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	844,16	0,00	6.788,90	0,00	6.673,61	0,00	5.829,46
	844,16		6.788,90		6.673,61		5.829,46	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	545,74	42.007,99	6.210,11	169.522,62	5.672,61	166.640,55	129.759,43
Φόρος κλίμακας	63,62	10.838,70	1.803,75	52.659,54	1.626,38	51.708,46	42.432,52
Μείωση φόρου	29,55	259,81	29,55	259,81	29,55	259,81	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	34,07	10.578,89	1.774,20	52.399,73	1.596,83	51.448,65	42.432,52
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	13,46	1,57	13,46	1,57	13,46	1,57	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	8.382,57	0,00	8.382,57	0,00	8.382,57	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Αλλοδαπής προέλευσης	0,00	112,13	0,00	112,13	0,00	112,13	
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β. ειδικών περιπτώσεων		0,00		0,00		0,00	0,00
Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιτο φόρου	20,61	2.082,62	1.760,74	43.903,46	1.583,37	42.952,38	42.432,52
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	4,32	0,00	4,32	0,00	4,32	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	844,16	0,00	6.788,90	0,00	6.673,61	5.829,45
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	870,07	20.910,42	781,38	20.434,88	21.216,26
Γενικό Σύνολο	24,93	3.576,78	2.635,13	72.252,78	2.369,07	70.710,87	69.478,23
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.601,71		74.887,91		73.079,94		69.478,23

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	

Ακίνητη περιουσία	684,00	0,00	1.662,12	0,00	1.662,12	0,00	978,12
Τόκοι-μερισματα	0,28	155,53	0,28	155,53	0,28	155,53	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	15.968,73	0,00	18.368,73	0,00	18.368,73	2.400,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		3.564,03	22.255,98	3.564,03	20.185,00	23.749,03
Μισθωτή εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Συνολικό εισόδημα	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	27.127,15
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	27.127,15
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	27.127,15
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	27.127,15

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	4.542,15	22.585,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	4.542,15	22.585,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.810,00	5.700,00	9.810,00	5.700,00	9.810,00	5.700,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	4.542,15	22.585,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	0,70%	0%	2%	0%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	112,87	0,00	815,59	0,00	774,19	0,00	661,32

ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	112,87	0,00	815,59	0,00	774,19	0,00	661,32
	112,87		815,59		774,19		661,32	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	684,28	16.124,26	5.226,43	40.780,24	5.226,43	38.709,26	27.127,15
Φόρος κλίμακας	75,28	4.175,20	1.359,01	12.143,67	1.359,01	11.460,25	8.568,78
Μείωση φόρου	21,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	54,28	4.175,20	1.338,01	12.143,67	1.338,01	11.460,25	8.568,78
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	2.665,71	0,00	2.665,71	0,00	2.665,71	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β. ειδικών περυστώσεων		0,00		0,00		0,00	0,00
Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	54,25	1.509,49	1.337,98	9.477,96	1.337,98	8.794,54	8.568,78
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	448,19	0,00	448,19	0,00	448,19	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	4,32	0,00	4,32	0,00	4,32	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	112,87	0,00	815,59	0,00	774,19	661,32
Τέλος επιτηδεύματος	700,00	650,00	700,00	650,00	700,00	650,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	641,86	3.984,24	641,86	3.642,53	4.284,38
Γενικό Σύνολο	758,57	2.720,55	2.684,16	15.375,98	2.684,16	14.309,45	13.514,48
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00

Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.479,12	18.060,14	16.993,60	13.514,48
---	----------	-----------	-----------	-----------

Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	798,00	0,00	1.971,74	0,00	1.971,74	0,00	1.173,74
Τόκοι-μερισματα	0,23	12.316,11	0,23	12.316,11	0,23	12.316,11	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	25.651,95	0,00	25.651,95	0,00	25.651,95	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 τουν.4172/2013	0,00		8.044,66	1.000,00	6.507,86	1.000,00	7.507,86
Μισθωτή εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Συνολικό εισόδημα	798,23	37.968,06	10.016,63	38.968,06	8.479,83	38.968,06	8.681,60
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	798,23	37.968,06	10.016,63	38.968,06	8.479,83	38.968,06	8.681,60
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	798,23	37.968,06	10.016,63	38.968,06	8.479,83	38.968,06	8.681,60
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	798,23	37.968,06	10.016,63	38.968,06	8.479,83	38.968,06	8.681,60

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	798,23	37.968,06	10.016,63	38.968,06	8.479,83	38.968,06	7.681,60	1.000,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	3.257,08	0,00	3.257,08	0,00	3.257,08	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	798,23	37.968,06	13.273,71	38.968,06	11.736,91	38.968,06	10.938,68	1.000,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	798,23	37.968,06	13.273,71	38.968,06	11.736,91	38.968,06	10.938,68	1.000,00
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	1.193,92	28,02	1.258,92	0,00	1.258,92	0,00	65,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	1.193,92	28,02	1.258,92	0,00	1.258,92	0,00	65,00
	1.193,92		1.286,94		1.258,92		65,00	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	798,23	37.968,06	10.016,63	38.968,06	8.479,83	38.968,06	8.681,60
Φόρος κλίμακας	119,73	7.886,49	2.871,66	8.216,49	2.364,52	8.216,49	2.574,79
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	119,73	7.886,49	2.871,66	8.216,49	2.364,52	8.216,49	2.574,79
B. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,02	0,13	0,02	0,13	0,02	0,13	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	92,10	0,00	92,10	0,00	92,10	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	448,19	0,00	448,19	0,00	448,19	0,00
β. ειδικών περυστώσεων		0,00		0,00		0,00	0,00
Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	119,71	7.346,07	2.871,64	7.676,07	2.364,50	7.676,07	2.574,79
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	4,32	0,00	4,32	0,00	4,32	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	1.193,92	28,02	1.258,92	0,00	1.258,92	65,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	650,00	1.250,00	650,00	1.250,00	650,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	1.375,97	0,00	1.122,40	0,00	1.122,40

Γενικό Σύνολο	1.374,03	9.189,99	5.529,95	9.584,99	4.741,22	9.584,99	3.762,19
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	10.564,02		15.114,94		14.326,21		3.762,19

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.