



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 2041

**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. (ΦΕΚΒ2088/31-05-2020) .
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 **08/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** **με ΑΦΜ**, κατοίκου με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας επί της και διεύθυνση κατοικίας επί της οδού 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 οικ. έτους 2014,
 - β) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

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/12-02-2020** κλήση προς υποβολή εγγραφών απόψεων προς τον προσφεύγοντα από την Υπηρεσία μας.

8. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/28-04-2020** Συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

9. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/18-05-2020** Συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

10. Την με αριθμ...../2020 **Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/21-05-2020** έγγραφο.

11. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/18-06-2020** (αριθμ. πρωτ...../2020 του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**) πόρισμα κατόπιν διενέργειας συμπληρωματικών επαληθεύσεων της ελεγκτικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.696,95 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου ποσού 573,85 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 114,77 ευρώ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.990,05 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 17.002,50 ευρώ, προσαυξήσεις χαρτοσήμου ποσού 584,36 και προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 116,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **37.079,36 ευρώ**.

β)Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης 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 φόρος εισοδήματος ποσού 32.103,12 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου ποσού 263,24 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 52,65 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.851,48 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 16.051,56 ευρώ, προσαυξήσεις χαρτοσήμου ποσού 65,81 και προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 13,16 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **53.401,03 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 20/11/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2019 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές φορολογητέου εισοδήματος:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014			
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	13.667,30	32.222,02	18.554,72
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-7.471,71	23.240,19	30.711,90
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013	0,00	10.872,88	10.872,88
ΣΥΝΟΛΟ	6.195,59	66.335,09	60.139,50
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014			
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	17.643,40	25.979,42	8.336,02
ΤΟΚΟΙ		303,95	303,95
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	0,00	81.315,39	81.315,39
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡΟ 21 του ν.4172/2013	0,00	18.098,89	18.098,89
ΣΥΝΟΛΟ	17.643,40	125.697,65	108.054,25

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά 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: «Μη νόμιμη η διαπίστωση και ο καταλογισμός των λογιστικών διαφορών και η μη αναγνώριση των δαπανών προς έκπτωση»

Αναφορικά με τις λογιστικές διαφορές περιόδου 2013, και δη το ποσό των 16.618,91€ σημειώνεται ότι οι εν λόγω δαπάνες πράγματι πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση καθώς πρόκειται για τέλη στο δημοτικό λιμενικό ταμείο για λογαριασμό του.

Ομοίως, το ποσό των 9.917 € που αφορά απόδοση τελών/εισφορών στον Φορέα που διαχειρίζεται τον λιμένα κατά το έτος 2013 εσφαλμένως δεν αναγνωρίζεται ως δαπάνη, καθώς τα ποσά αυτά έχουν πράγματι καταβληθεί εκ μέρους του στο Φορέα Διαχείρισης του Παράλληλα, το υπό στοιχεία ΤΠΥ/2013 παραστατικό του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου υπέρ της (.....), καταβλήθηκε εκ μέρους της ατομικής επιχείρησης στο πλαίσιο της συνεργασίας που υπάρχει με την και της συγγενούς δραστηριότητας. Σε σχέση με τα τιμολόγια με εκδότρια την εταιρεία, επειδή έχει την ιδιότητα όχι μόνο του προμηθευτή αλλά του πελάτη οπότε η εταιρεία εκδίδει για λογαριασμό της επιχείρησής του εισιτήρια και ανάλογα με την αριθμό τους, εισπράττει αντίστοιχη προμήθεια. Ως εκ τούτου, αφενός γίνονται καταχωρήσεις στο όνομά του ως πελάτη, καθώς εκδίδει εισιτήρια αλλά και ως

προμηθευτή καθώς του αποδίδει προμήθεια. Συνεπώς πλημμελώς δεν αναγνωρίστηκε η εν λόγω δαπάνη από τον έλεγχο. Ομοίως προσκομίζεται καρτέλα πελάτη- προμηθευτή για την εταιρεία, με την οποία η συνεργασία είναι αντίστοιχη με τα ανωτέρω. Τέλος, και στην περίπτωση της εκτός από προμηθευτής τόσο της επιχείρησής του όσο και της είναι και πελάτης της, οπότε πάντοτε το υπόλοιπο είναι πιστωτικό, συνεπώς δεν γίνεται εξόφληση αλλά συμψηφισμός και απόδοση εκ μέρους της του εκκαθαρισμένου ποσού της προμήθειας. Προσκομίζεται καρτέλα πελάτη- προμηθευτή τόσο της ατομικής επιχείρησής του όσο και της Συνεπώς, πλημμελώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις εν λόγω δαπάνες, καθώς είτε πρόκειται για συμψηφισμό κατά τα ανωτέρω και άνοιγμα πίστωσης είτε τελικώς για πιστωτικό και όχι χρεωστικό.

Περαιτέρω, το ποσό των 721,61€ αποτελεί δαπάνες που κατέβαλε και εξυπηρετούν τον σκοπό της επιχείρησης στο πλαίσιο της συνεργασίας της με την συγγενή εταιρεία του στις οποίες συμμετέχει τόσο αυτός όσο και μέλη των οικογενειών του. Εξάλλου, ενδεικτική είναι η σύμβαση συνεργασίας που έχει συναφθεί με την Σε μεγάλο βαθμό η εταιρεία, συνεργάζεται στην εκπλήρωση των εκάτερων σκοπών και δραστηριοτήτων τους. Συνεπώς η ατομική του επιχείρηση συνδέεται με τις ως άνω εταιρείες, καθώς εξυπηρετούν κοινά συμφέροντα.

Σε σχέση με το ποσό των 84.314,50€, το εν λόγω ποσό αποτελεί δαπάνη που καταβάλλεται εκ μέρους του σύμφωνα με τα από έτους 2007 και 2009 ιδιωτικά συμφωνητικά συνεργασίας - υποβληθέντα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου (και διάρκεια έως και το 2020) – με την εταιρεία αρχικά και η οποία μετονομάστηκε σε (οπότε και έγινε νέο συμφωνητικό το 2009) και την Αυτό προκύπτει τόσο από τις συμβάσεις όσο και από την υπ' αρ. /2019 βεβαίωση του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου που προσκομίσθηκε στον έλεγχο και αναφέρει ρητά ότι ο πελάτης της είναι η επιχείρησή του. Το γεγονός ότι τα παραστατικά έχουν εκδοθεί στο όνομα της οφείλεται σε πλημμέλεια του Λιμενικού Ταμείου και ουδόλως το εν λόγω σφάλμα δύναται να καταλογιστεί σε βάρος του. Σε κάθε περίπτωση η ως άνω βεβαίωση ορώμενη συνδυαστικά με την σύμβαση συνεργασίας αποδεικνύουν ότι οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο εκπλήρωσης των αναληφθεισών συμβατικών υποχρεώσεων της επιχείρησης και προς επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων της.».

Για την αγορά του παγίου προσκομίζεται απόδειξη πληρωμής του.».

2ος Λόγος Προσφυγής: «Μη νόμιμος ο τεκμαρτός προσδιορισμός εισοδήματος ως προς το εισόδημα από ακίνητη περιουσίας και μη νόμιμος και ο αντίστοιχος καταλογισμός»

Προσκομίζεται βεβαίωση της ΔΕΗ από την οποία προκύπτει ότι τα υπό κρίση ακίνητα ήταν μη ηλεκτροδοτούμενα. Συνεπώς, δεν θα πρέπει να εφαρμοστεί τεκμαρτός υπολογισμός εισοδήματος στον οποίο προέβη ο έλεγχος και κατά τούτο οι πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες.

3ος Λόγος Προσφυγής: «Μη νόμιμος ο καταλογισμός ποσών ως προσαύξηση περιουσίας βάσει κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών»

Για τις περισσότερες από τις εν λόγω κινήσεις προκύπτει η πηγή/αιτία τους καθώς υπάρχει συνεργασία της με τους).

Προσκομίζονται καταστάσεις πελατών - προμηθευτών ετών 2013-2014, καθώς και το ημερολόγιο της επιχείρησης. Επίσης τα εν λόγω έσοδα έχουν δηλωθεί από την, της οποίας Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο αδελφός του και συνδικαιούχος (και μάλιστα πρώτος) των λογαριασμών Συνεπώς δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά τα άρθρα 48 Ν. 2238/94 και 39 ΚΦΔ αντίστοιχα για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013, 2014.

Υπεύθυνες δηλώσεις τέθηκαν υπόψη του ελέγχου βάσει των οποίων έκαστος εκ των συνδικαιούχων αναλαμβάνει τις δικές του υποχρεώσεις. Συνεπώς, πλημμελώς δεν ελήφθη υπόψη η αιτία των ως άνω κινήσεων και μη νομίμως του καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας με αντίστοιχη επιβολή φόρου. Τέλος, η πίστωση με αιτιολογία κέρματα αφορά ομοίως την από την εμπορική της δραστηριότητα που κατατίθεντο στον εν λόγω λογαριασμό από τον συνδικαιούχο Τα ποσά αυτά ομοίως έχουν εισπραχθεί για λογαριασμό της, καθώς αφορούν συναλλαγές λιανικής της τελευταίας και έχουν δηλωθεί ως εισόδημά της.»

Η Υπηρεσίας μας στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης και λόγω του ότι και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής αναφέρεται ότι με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία απέστειλε την με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/12-02-2020** κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων προς τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων κατόπιν της ανωτέρω κλήσης υπέβαλε με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/28-04-2020** και το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/18-05-2020 συμπληρωματικά υπομνήματα** με τα οποία υποβάλλονται στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα υποβλήθηκαν στοιχεία προς συμπλήρωση και επίρρωση των προβαλλόμενων με την προσφυγή ισχυρισμών ως εξής:

-ως προς τις λογιστικές διαφορές που καταλογίσθηκαν λόγω μη αναγνώρισης δαπανών προσκομίζει βεβαιώσεις, αποδεικτικά δαπανών, σχετικά τιμολόγια, και στοιχεία εξοφλήσεων.

-ως προς το εισόδημα από ακίνητη περιουσία προσκομίζει στοιχεία για την συσχέτιση μη ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων και διακοπής ηλεκτροδότησης.

-ως προς τον καταλογισμό ποσών ως προσαύξηση περιουσίας προσκομίζει καταστάσεις πελατών-προμηθευτών 2013-2014 και ημερολόγια προκειμένου να συσχετίσει τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις με συναλλαγές με την εταιρεία, την).

-ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την αιτιολογία κέρματα προσκομίζει σχετικές εισπράξεις προς αιτιολόγησή τους.

Δεδομένου ότι με τα εν λόγω υπομνήματα συνυποβλήθηκαν στοιχεία τα οποία ως προκύπτει και από την εισήγηση απόψεων δεν είχαν προσκομισθεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και επίσης δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην ελεγκτική αρχή με την με αριθμ...../2020 **Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ /21-05-2020 έγγραφο. Κατόπιν αναπομπής της υπόθεσης η ελεγκτική αρχή προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/18-06-2020 (αριθμ. πρωτ...../2020 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) πόρισμα της.

Α)Ως προς τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές και τις διαφορές εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα

Επειδή στο άρθρο 31 του ν.2238/1994

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

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

...

17. Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα, οι πρόσθετοι φόροι, οι προσαυξήσεις και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.».

Επειδή στο υπ'αριθμ.1078820/1526/Α0012/29-08-2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«4. Περαιτέρω για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική.

β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων).

γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.).

δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη...».

Επειδή με την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.ΑΣ.) ορίζεται:

«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.».

Επειδή στην παρ.6 του άρθρου 10 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.ΑΣ.) ορίζεται ότι:

«Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.».

Επειδή στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«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...».

Επειδή στο άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

...

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,...».

Επειδή στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε ΠΟΛ1216/2014 ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών,

παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

Επειδή στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1113/2015 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

...

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

...

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

...Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.».

Επειδή με την Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1055/2016 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή - πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με

βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.».

Επειδή η τυχόν αοριστία της περιγραφής των παρασχεθεισών υπηρεσιών σε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που προσκομίζεται ως δικαιολογητικό για την έκπτωση παραγωγικής δαπάνης, δεν εμποδίζει την έκπτωσή της, εφόσον όμως η αοριστία αυτή καλύπτεται από αναφορά που γίνεται στο ίδιο τιμολόγιο σε έγγραφη (προϋπάρχουσα ή ταυτόχρονη) σύμβαση των μερών από την οποία προκύπτει ακριβώς η αιτιολογία της δαπάνης και μπορεί να ελεγχθεί η παραγωγικότητα και το αληθές αυτής (ΣΤΕ 45/2006 επτ.).

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 εν προκειμένω με τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκαν ανά χρήση οι παρακάτω λογιστικές διαφορές:

ΧΡΗΣΗ 2013

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΣΧΕΤ.ΣΕΛΙΔΑ 20-22 , 47-48 ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ)		
1	<i>Πρόστιμα</i>	<i>322,20</i>
2	<i>Δαπάνες αυτές δεν προσκομίστηκαν έγγραφα δικαιολογητικά στο (π.χ Τιμολόγια, Αποδείξεις Πληρωμής/Είσπραξης, κ.λπ), από τα οποία να προκύπτει η πραγματοποίησή τους (ΑΡΘΡΟ 31 του Ν. 2238/94).</i>	<i>16.618,91</i>
3	<i>Αποδόσεις τελών/εισφορών στο Κεντρικό Λιμεναρχείο δεν προσκομίστηκαν έγγραφα δικαιολογητικά στο όνομα του ελεγχόμενου</i>	<i>9.917,00</i>
4	<i>Δαπάνη για την οποία εκδόθηκε Τιμολόγιο στο όνομα της</i>	<i>312,79</i>
5	<i>Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση της δαπάνης, έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής</i>	<i>3.541,00</i>
	ΣΥΝΟΛΟ	30.711,90

ΧΡΗΣΗ 2014

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΣΧΕΤ.ΣΕΛΙΔΑ 23-26, 49-53 ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ)		
1	<i>Πρόστιμα</i>	<i>652,41</i>
2	<i>Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά (π.χ Τιμολόγια, αποδείξεις Πληρωμής/Είσπραξης, κ.λπ), από τα οποία να προκύπτει η πραγματοποίησή τους</i>	<i>1.951,28</i>
3	<i>Διπλή καταχώρηση</i>	<i>87,37</i>

4	Δαπάνες για τις οποίες έχουν γίνει εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση του ελεγχόμενου. Από τα στοιχεία των προσκομισθέντων δικαιολογητικών δαπανών αποδεικνύεται ότι λήπτης των υπηρεσιών/Δικαιώματα υπέρ Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου & Κεντρικού Λιμεναρχείου είναι η & η 721,64
5	Δαπάνες για τις οποίες έχουν γίνει εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση του ελεγχόμενου. Από τα στοιχεία των προσκομισθέντων δικαιολογητικών δαπανών, αποδεικνύεται ότι λήπτης των υπηρεσιών/Δικαιώματα υπέρ Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου, είναι η εταιρεία 84.314,50
6	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφλησή της έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής 29.122,27
7	Απόσβεση που αφορά σε πάγιο για το οποίο δεν προκύπτει η τμηματική ή ολική εξόφληση της αγοράς του (ΤΙΜ. ....../2014, αξίας € 8.500,00), 680,00
	ΣΥΝΟΛΟ 117.529,47

Επειδή ως ανωτέρω αναφέρθηκε ο προσφεύγων αμφισβήτησε ορισμένες από τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές και προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα προσκόμισε σχετικά στοιχεία (ως αναλυτικά καταγράφονται στην σελίδα 3 του πορίσματος της ελεγκτικής αρχής) τα οποία στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης αναπέμφθηκαν στην ελεγκτική αρχή. Για τα εν λόγω στοιχεία ο έλεγχος ως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων αλλά και στο πόρισμα του ελέγχου κατόπι διενέργειας συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων διαπίστωσε τα παρακάτω:

-Ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν την λογιστική διαφορά ποσού 9.917,00 ευρώ που αφορούν ποσά απόδοσης τελών στο Κεντρικό Λιμεναρχείου τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά στο όνομα του ελεγχόμενου και ο προσφεύγων αναφέρει ότι αφορούν σε ποσά τα οποία πράγματι έχουν καταβληθεί στον φορέα διαχείρισης του Λιμένος , ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό καθότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε ότι έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του, φορολογικό παραστατικό στο όνομά του, για τις υπό κρίση δαπάνες, ως προβλέπεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις.

-Ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν σε δαπάνες προμηθειών (τα τιμολόγια Νο/2014,/2014,/2014 εκδόσεως και τα τιμολόγια ΤΠΥ/2014 εκδόσεως Τ.Π.Υ./2013 και/2014 εκδόσεως) διαπιστώθηκε τα φορολογικά στοιχεία έχουν αόριστη αιτιολογία χωρίς να συσχετίζονται οι προμήθειες με συγκεκριμένες πωλήσεις εισιτηρίων είτε με σχετική σύμβαση, ώστε να αποδειχθεί το ύψος της δαπάνης, η πραγματοποίηση αυτής και εάν έχουν πραγματοποιηθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης. Ενώ επίσης ως προς τα τελευταία αναφερόμενα παραστατικά εκδόσεως , δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση έγινε μέσω τράπεζας. Τα στοιχεία που προσκομίστηκαν είναι απλές εκτυπώσεις από αρχεία EXCEL τα οποία προσκομίστηκαν προκειμένου να αποδειχθεί ότι η εξόφληση των

ανωτέρω τιμολογίων έγινε με συμψηφισμό υποχρεώσεων-απαιτήσεων, ωστόσο τα εν λόγω στοιχεία δεν επιβεβαιώνονται από τα τηρούμενα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

-Ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν τα τριπλότυπα εισπραξης/2013 και/2013 συνολικού ποσού 14.048,25 ευρώ, διαπιστώνεται ότι αποτελούν δαπάνες εγγεγραμμένες στα βιβλία του προσφεύγοντος και αναγνωρίζονται από τον έλεγχο. Σημειώνεται ότι στον αρχικό έλεγχο οι εν λόγω δαπάνες δεν είχαν αναγνωρισθεί διότι δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο τα δικαιολογητικά.

-Ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν δαπάνες 2014 με φορολογικά στοιχεία εκδοθέντα από την συνολικού ποσού 16.056,50 ευρώ (σελίδα 5 συμπληρωματικής έκθεσης) δεν αποδείχθηκε ότι η εξόφλησή τους έγινε μέσω τραπεζικού λογαριασμού. Ομοίως με ανωτέρω ο προσφεύγων προσκόμισε καρτέλα προμηθευτή «.....» προκειμένου να αποδείξει ότι η εξόφληση των ανωτέρω τιμολογίων έγινε με συμψηφισμό υποχρεώσεων-απαιτήσεων, ωστόσο αφενός δεν διαπιστώθηκε από τα συγκεκριμένα στοιχεία ότι οι εγγραφές χρεοπιστώσεων αφορούν τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία, αφετέρου οι εγγραφές χρεώσεων αποτελούν πληρωμές που πραγματοποίησε ο προσφεύγων προς την ανωτέρω εταιρεία και όχι λογιστικούς συμψηφισμούς απαιτήσεων-υποχρεώσεων ως ισχυρίζεται.

-Ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν τις δαπάνες συνολικού ποσού 84.314,50 ευρώ για τις οποίες από τα στοιχεία των δικαιολογητικών διαπιστώθηκε ότι λήπτης των υπηρεσιών είναι η αλλοδαπή εταιρεία, και για τις οποίες ο προσφεύγων προσκόμισε την με αριθμ...../2019 βεβαίωση του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου στην οποία αναφέρεται το εξής:

«Βεβαιώνεται ότι τα εισπραχθέντα Ανταποδοτικά Τέλη Ασφαλείας του ISPS λιμένων από το έτος 2010 έως και σήμερα αποδιδόνταν στην Υπηρεσία μας από τον για λογαριασμό της της οποίας ήταν ο επίσημος αντιπρόσωπός τους στην Ελλάδα.

Οι χορηγηθείσες αποδείξεις πληρωμών της Υπηρεσίας μας εκ παραδρομής χρεώθηκαν στην παραπάνω εταιρεία.».

Και την με αριθμ...../2020 Βεβαίωση του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου στην οποία αναφέρονται καταβολές φόρων για διάστημα από 01/01/2012 - 31/12/2012 και από 01/01/2013 - 31/12/2013.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος καθότι αφενός πρόκειται για καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος δαπανών επ' ονόματι άλλων προσώπων ή οντοτήτων αφετέρου δεν παρασχέθηκε από τον προσφεύγοντα συγκεκριμένη και επαρκής πληροφόρηση από την οποία να προκύπτει η σαφής συσχέτιση των εν λόγω παραστατικών που εκδόθηκαν στο όνομα τρίτου προσώπου με την δραστηριότητα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

- Ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν σε δαπάνες λόγω παροχής υπηρεσιών πώλησης (τα τιμολόγια Νο/2014,/2014,/2014 εκδόσεως

.....) συνολικού ποσού 7.564,02 διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν αόριστη αιτιολογία χωρίς να συσχετίζονται με συγκεκριμένες πωλήσεις εισιτηρίων είτε με σχετική σύμβαση ή ιδιωτικό συμφωνητικό, ώστε να αποδειχθεί ο τρόπος υπολογισμού των εν λόγω δαπανών καθώς και ο τρόπος διακανονισμού για την πληρωμή των λιμενικών φόρων. Ενώ επίσης δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση έγινε μέσω τράπεζας. Η προσκόμιση της καρτέλας της με πελάτη και προμηθευτή τον προσφεύγοντα προκειμένου να αποδειχθεί επίσης ότι η εξόφληση των δαπανών έγινε με αμοιβαίο συμφωνηισμό απαιτήσεων και υποχρεώσεων δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο καθώς ο προσφεύγων δεν απέδειξε και την απαίτηση που έχει ο ίδιος προς την

-Ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν στην αγορά του πάγιου περιουσιακού στοιχείου (και σχετίζονται με την λογιστική διαφορά λόγω μη αναγνώρισης του ποσού των αποσβέσεων του παγίου) τα οποία είναι :

- απλό φωτοαντίγραφο του τιμολογίου Νο/2014, καθαρής αξίας 8.500,00 ευρώ εκδοθέν από
- το απλό φωτοαντίγραφο της μπροστινής μόνο όψης των δύο επιταγών με δικαιούχο την και εκδότη της μιας την εταιρεία (ενώ της δεύτερης δεν διακρίνεται ο εκδότης)
- απλό φωτοαντίγραφο της απόδειξης είσπραξης της εταιρείας

Διαπιστώνεται αφενός ότι ως προς την εν λόγω δαπάνη δεν προσκομίσθηκε το πρωτότυπο παραστατικό ή επικυρωμένο φωτοαντίγραφο, αφετέρου ο προσφεύγων προσκόμισε ως μέσο πληρωμής δύο επιταγές τρίτων με δικαιούχο αυτών την χωρίς να προκύπτει η οπισθογράφηση αυτών στον προσφεύγοντα (δεν προσκομίσθηκε η πίσω πλευρά των επιταγών) και σε κάθε περίπτωση χωρίς να αποδεικνύεται και η εξόφλησή τους ώστε να διαπιστωθεί ότι η εξόφληση του υπό κρίση τιμολογίου έγινε όντως μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρθηκαν ανωτέρω και καταγράφονται στην συμπληρωματική έκθεση κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι τελικώς διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές και το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

	2013	2014
Ακαθάριστα Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα Βάσει Βιβλίων	170.776,63	220.087,01
Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα Βάσει Βιβλίων	-7.471,71	-36.214,08
<u>Πλέον:</u> Λογιστικές Διαφορές Δήλωσης (Αναμόρφωση Κερδών)	0,00	0,00
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα Βάσει δήλωσης	-7.471,71	-36.214,08

<u>Πλέον: Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου</u>	30.711,90	117.529,47
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα Βάσει Ελέγχου	23.240,19	81.315,39
<u>Μείον: Αιτιολόγηση λογιστικών διαφορών στα πλαίσια της επανεξέτασης στη ΔΕΔ</u>	14.048,25	0,00
Λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ	16.663,65	117.529,47
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα Βάσει ΔΕΔ	9.191,94	81.315,39

Β)Ως προς τις διαφορές που διαπιστώθηκαν ως προς το εισόδημα από ακίνητα

Επειδή στο άρθρο 22 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«1.Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% (τρίαμισι τοις εκατό) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 41 του Ν. 1249/1982](#), για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τρίαμισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του.

3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τρίαμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982.».

Επειδή στο άρθρο 23 παρ. 1 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.».

Επειδή στο άρθρο 39 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. **Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Κατ' εξαίρεση το τεκμαρτό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.) προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες απαλλάσσεται από το φόρο.**

3. Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι φυσικό πρόσωπο εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις θέσεις της Διοίκησης σε περίπτωση που δηλώνεται στο Έντυπο Ε2 κάποιο ακίνητό ως κενό για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι (6) μηνών μέσα στην κρινόμενη περίοδο, θα πρέπει να αποδεικνύεται με σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. λογαριασμοί Δ.Ε.Η., ύδρευσης, κοινοχρήστων κ.λπ.) (ΠΟΛ ΠΟΛ1088/2015 καθώς και σχετικοί ερμηνευτικοί φορολογικοί οδηγοί).

Επειδή εν προκειμένω από τον έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων (Έντυπο Ε1 & Έντυπο Ε2), σε συνδυασμό και αντιπαραβολή με τις υποβληθείσες δηλώσεις Ακινήτων Ε9 των αντίστοιχων χρήσεων, διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκαν τα κάτωθι αποπερατωμένα ακίνητα, επί των οποίων ο

ελεγχόμενος έχει το δικαίωμα πλήρους κυριότητας, (με ποσοστό 100% ή μικρότερο, κατά περίπτωση) ως “ΚΕΝΑ”, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι (6) μηνών. Με το κοινοποιηθέν Αίτημα Παροχής Υπηρεσιών, ζητήθηκε από τον ελεγχόμενο να προσκομίσει για τα ακίνητα αυτά, λογαριασμούς της ΔΕΗ ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο (άλλοι λογαριασμοί), από το οποίο να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν κενό για αυτό το διάστημα. Έως και την ολοκλήρωση του ελέγχου δεν προσκομίσθηκαν τα αιτηθέντα στοιχεία και συνεπώς σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις τεκμαίρεται εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση αυτής. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι για την χρήση 2013 μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου (σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 του Ν. 2238/94) και για την χρήση 2014 τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας (άρθρο 39 Ν.4172/2013).

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα για τα ακίνητα που δηλώθηκαν “ως κενά” για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών (για κάθε χρήση), έχουν αναλυτικά ως εξής:

Περιγραφή ακινήτου	Αντικειμενική αξία	ΑΡ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
			ΧΡΗΣΗ 2013	ΧΡΗΣΗ 2014
1.	267.960,00	.....	9.378,60	0,00
2.	25.954,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΑΡ. ΠΑΡΟΧΗΣ	908,41	778,64
3.	28.078,05	.....	982,73	842,34
4.	29.965,65	.....	1.048,80	898,97
5.	13.921,05	.....	0,00	417,63
6.	146.694,24	.....	5.134,30	4.400,83
7.	7.772,10	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΑΡ. ΠΑΡΟΧΗΣ	272,02	233,16
8.	24.675,16	.....	863,63	740,25
9.	7.716,88	.....	270,09	231,51
10.	7.714,41	.....	270,00	231,43
	ΣΥΝΟΛΑ		19.128,58	8.774,76

Το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από την ακίνητη περιουσία, βάσει δήλωσης & βάσει ελέγχου έχει συγκεντρωτικά ανά ελεγχόμενη χρήση, ως εξής:

• **ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2014**

α/α	Περιγραφή Ακαθαρίστου Εισοδήματος	Δήλωσης	Ελέγχου
1	Εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κλπ	14.090,00	33.218,58
	Σύνολο Ακαθαρίστου Εισοδήματος	14.090,00	33.218,58

• **ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ 2014**

α/α	Περιγραφή Ακαθαρίστου Εισοδήματος	Δήλωσης	Ελέγχου
1	Εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κλπ	18.572,00	27.346,76
	Σύνολο Ακαθαρίστου Εισοδήματος	18.572,00	27.346,76

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από ακίνητα ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις διατάξεις των άρθρων 23 παρ. 1 του Ν. 2238/94 & 39 παρ.3 του Ν.4172/2013 (όπως ίσχυαν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις), σύμφωνα με τις οποίες από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές, εκπίπτει ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για αποσβέσεις σε οικοδομές, οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις (εκτός κατοικιών, σχολείων κ.λπ) για την χρήση 2013 και

κατά πέντε τοις εκατό (5%), εφόσον ο εκμισθωτής του ακινήτου, είναι φυσικό πρόσωπο για την χρήση 2014.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το καθαρό εισόδημα από ακίνητα, μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων βάσει δήλωσης και βάσει ελέγχου έχει ως ακολούθως :

• **ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2014**

α/α	Περιγραφή Καθαρού Εισοδήματος	Δήλωσης	Ελέγχου
1	Εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κλπ	13.667,30	32.222,02
Σύνολο Καθαρού Εισοδήματος		0,00	32.222,02

• **ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ 2014**

α/α	Περιγραφή Καθαρού Εισοδήματος	Δήλωσης	Ελέγχου
1	Εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κλπ	17.643,40	25.979,42
Σύνολο Καθαρού Εισοδήματος		17.643,40	25.979,42

Επειδή ως ανωτέρω αναφέρθηκε ο προσφεύγων αμφισβήτησε τις ανωτέρω διαφορές και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα συμπληρωματικά υπομνήματα προσκόμισε νεότερα στοιχεία όπως τις με αριθμ...../2019,/2019,/2019 και/2019 βεβαιώσεις της ΔΕΔΔΗΕ Διεύθυνσης Περιφέρειας Νησιών Περιοχή οι οποίες στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης αναπέμφθηκαν στην ελεγκτική αρχή. Για τα εν λόγω στοιχεία ο έλεγχος ως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων αλλά και στο πόρισμά του κατόπιν διενέργειας συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων διαπίστωσε τα παρακάτω:

1. Το ακίνητο με διεύθυνση, και αριθμό παροχής, είχε διακοπή ηλεκτροδότησης για το χρονικό διάστημα από 18/4/2011 έως και 18/03/2016, ως εκ τούτου δεν τεκμαίρεται εισόδημα από την χρήση του εν λόγω ακινήτου, όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ποσού 5.134,30€ για την χρήση 2013 και 4.400,83€ για την χρήση 2014.

2. Για το ακίνητο με διεύθυνση και αριθμό παροχής το βεβαιώνεται διακοπή ηλεκτροδότησης για το χρονικό διάστημα από 13.10.2006 έως σήμερα (2.10.2019). Στο έντυπο (Ε2) χρήσης 2013, δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου για χρονικό διάστημα 10 μηνών. Επομένως ο έλεγχος δεν δύναται να διαπιστώσει την ορθότητα της ως άνω βεβαίωσης.

3. Το ακίνητο με διεύθυνση και αριθμό παροχής δεν παρουσιάζει κατανάλωση ρεύματος για την χρήση 2013 ως εκ τούτου δεν τεκμαίρεται εισόδημα από την χρήση του εν λόγω ακινήτου, όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ποσού 9.378,60 € για την χρήση 2013.

4. Το ακίνητο με διεύθυνση και αριθμό παροχής δεν παρουσιάζει κατανάλωση ρεύματος για τις χρήσεις 2013 και 2014 ως εκ τούτου δεν τεκμαίρεται εισόδημα από την χρήση του εν λόγω ακινήτου, όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ποσού 270,09 € για την χρήση 2013 και ποσού 231,51 € για την χρήση 2014.

5. Το ακίνητο με διεύθυνση και αριθμό παροχής δεν παρουσιάζει κατανάλωση ρεύματος για τις χρήσεις 2013 και 2014 ως

εκ τούτου δεν τεκμαίρεται εισόδημα από την χρήση του εν λόγω ακινήτου, όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ποσού 270,00 € για την χρήση 2013 και ποσού 231,43 € για την χρήση 2014.

Κατόπιν των ανωτέρω το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα περιορίστηκε ως εξής:

		2013	2014
		33.218,58	27.346,76
ΚΕΝΟ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ:	ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΕΗ	9.378,60	4.400,83
ΚΕΝΟ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ:	ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΕΗ	5.134,30	
ΚΕΝΟ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ:	ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΕΗ	270,09	231,51
ΚΕΝΟ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ:.....	ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΕΗ	270,00	231,43
		18.165,59	22.482,99

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρθηκαν ανωτέρω και καταγράφονται στην συμπληρωματική έκθεση κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι τελικώς διαπιστωθείσες διαφορές ως προς το εισόδημα από ακίνητα με την παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

	2013		
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων	14.090,00	33.218,58	18.165,59
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων	13.667,30	32.222,02	17.260,62
	2014		
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων	18.572,00	27.346,76	22.482,99
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων	17.643,40	25.979,42	21.358,84

Γ)Ως προς τις διαφορές που διαπιστώθηκαν λόγω μη αιτιολόγησης τραπεζικών πιστώσεων-εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

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

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 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, αναγκαίων, 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:

...

5.4. 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.».

Επειδή η προσαύξηση περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (ΣτΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη

αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

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 εν προκειμένω ο έλεγχος διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης των παρακάτω τραπεζικών πιστώσεων:

ΧΡΗΣΗ 2013

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συναλλαγής	ΠΕΡ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΠΟΡΡΙΨΗ	ΚΑΚΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ
2			28/2/2013	Κατάθεση/αν άλληψη σε λογαριασμό	6.000,00	ΚΕΡΜΑΤΑ	6.000,00	3.000,00
3			10/4/2013	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΑΝΤΙ ΟΦΕΙΛΗΣ	5.902,88	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΑΝΤΙ ΟΦΕΙΛΗΣ - ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5.902,88	5.902,88
12			19/11/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.940,00	ΚΕΡΜΑΤΑ	3.940,00	1.970,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2013					15.842,88		15.842,88	10.872,88

ΧΡΗΣΗ 2014

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/γής	ΠΕΡ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΚΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ
17			27/2/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.088,50	EUR	..... ..... .....	4.088,50
26			30/5/2014	PAYMENT MANUAL	286	EUR	PAYMENT MANUAL	286
27			30/5/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.120,00	EUR	.....	2.120,00
29			26/6/2014	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	78,06	EUR		78,06
30			26/6/2014	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	2.121,94	EUR		2.121,94
31			22/7/2014	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	61,82	EUR		61,82
32			22/7/2014	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	2.038,18	EUR		2.038,18
35			11/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.120,00	EUR	.....	2.120,00
38			29/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200	EUR	ΙΔΙΟΣ	200

39	.....	.....	29/8/2014	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	2.029,39	EUR		2.029,39
48	.....	.....	15/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	985	EUR		985
51	.....	.....	13/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	985	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	985
54	.....	.....	17/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	985	EUR	.....	985
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2014					18.098,89	EUR		18.098,89

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα ισχυρίσθηκε ότι για τις περισσότερες από τις ως άνω κινήσεις προκύπτει η πηγή/αιτία τους καθώς αναφέρει ότι αποτελούν έσοδα της από την συνεργασίας της με τους (.....) στην οποία Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο αδελφός του και συνδικαιούχος των λογαριασμών και προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει καταστάσεις πελατών - προμηθευτών ετών 2013-2014, καθώς και το ημερολόγιο της επιχείρησης. Η Υπηρεσία μας ανέπεμψε τα εν λόγω στοιχεία στην ελεγκτική αρχή και ο έλεγχος κατόπιν αξιολόγησης αυτών διαπίστωσε τα εξής:

Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος καθότι αφενός δεν προκύπτει συσχέτιση της αιτιολογίας της τράπεζας με την επωνυμία των πελατών της επιχείρησης αφετέρου δεν δύναται καταθέσεις σε ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος ο οποίος δεν συμμετέχει στην εταιρεία να αιτιολογηθούν ως έσοδα της εν λόγω εταιρείας.

Σχετικά με τις τραπεζικές πιστώσεις στην χρήση 2013 στις οποίες αναφέρεται ως αιτιολογία «ΚΕΡΜΑΤΑ», από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προσδιορίσθηκε το έσοδο της εταιρείας από το οποίο προέκυψαν οι συγκεκριμένες πιστώσεις κερμάτων όπως επίσης δεν αποδείχθηκε ότι πραγματοποιήθηκε και η κατάλληλη ημερολογιακή εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρθηκαν ανωτέρω και καταγράφονται στην συμπληρωματική έκθεση κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες, ωστόσο με την παρούσα Απόφαση και σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την πρόσφατη νομολογία του ΣΤΕ ποσά που αφορούν σε μικρές ανώνυμες καταθέσεις μέχρι ποσού 1.000,00 ευρώ (α/α 38 200 ευρώ, α/α 48 985,00 ευρώ και α/α 51 985,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 2.170,00 ευρώ) δεν αποτελούν ελεγκτέα και καταλογιστέα προσαύξηση.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση με την παρούσα Απόφαση για τα υπό κρίση έτη έχει ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014			
	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΕΣ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΕΔ
προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994	10.872,88	0,00	10.872,88

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014			
	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΕΣ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΕΔ
προσαύξηση άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	18.098,89	2.170,00	15.928,89

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **08/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** **με ΑΦΜ**, και την τροποποίηση 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 οικ. έτους 2014,

β)της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

ως εξής:

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

Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	13.667,30	14.606,22	32.222,02	14.606,22	17.260,62	14.606,22	3.593,32
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	-7.471,71	0,00	23.240,19	0,00	9.191,94	0,00	16.663,65
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	16.395,74	0,00	16.395,74	0,00	16.395,74	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		10.872,88		10.872,88		10.872,88
Συνολικό εισόδημα	6.195,59	31.001,96	66.335,09	31.001,96	37.325,44	31.001,96	31.129,85

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	6.195,59	31.001,96	66.335,09	31.001,96	37.325,44	31.001,96	31.129,85
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Άθροισμα	6.195,59	31.001,96	66.335,09	31.001,96	37.325,44	31.001,96	31.129,85
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	6.195,59	31.001,96	66.335,09	31.001,96	37.325,44	31.001,96	31.129,85

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	6.195,59	31.001,96	66.335,09	31.001,96	37.325,44	31.001,96	31.129,85	0,00
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	6.195,59	31.001,96	66.335,09	31.001,96	37.325,44	31.001,96	31.129,85	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.500,00	7.226,25	2.500,00	7.226,25	2.500,00	7.226,25	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	6.195,59	31.001,96	66.335,09	31.001,96	37.325,44	31.001,96	31.129,85	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	2%	3%	2%	2%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	620,04	1.990,05	620,04	746,51	620,04	746,51	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00		0		0		0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	620,04	1.990,05	620,04	746,51	620,04	746,51	0,00
	620,04		2.610,09		1.366,55		746,51	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	6.195,59	619,56	66.335,09	16.742,66	37.325,44	8.152,86	7.533,30
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	

	Υπόλοιπο φόρου (α)		619,56		16.742,66		8.152,86	7.533,30
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	31.001,96	5.667,11	31.001,96	5.667,11	31.001,96	5.667,11	0,00
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		3.567,11		3.567,11		3.567,11	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00			0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			874,44		1.448,29		996,71	122,27
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			5.061,11		21.758,05		12.716,68	7.655,57
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			1.534,44		1.534,44		1.534,44	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			1.283,90		1.283,90		1.283,90	
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
εισφορά αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε			155,70		155,70		155,70	
Σύνολο εκπτώσεων			2.974,04		2.974,04		2.818,34	
Υπόλοιπο φόρου			2.087,07		18.784,01		9.898,34	7.811,27
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			1.249,17		1.249,17		1.249,17	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			874,44		1.448,29		996,71	122,27
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			174,89		289,66		199,34	24,45
6.Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								0,00
6.Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου ανακρίβειας					584,36			0,00
6.Πρόσθετο τέλος ΟΓΑ χαρτοσήμου ανακρίβειας					116,87			
6α.Πρόσθετο ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ άρθρου 58 του ν.4174/2013							36,68	
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(71X 0,73%=51,83%) ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ							76,04	
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013					8.348,47		3.905,64	3.905,64
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(71X 0,73%=51,83%)					8.654,02		4.048,58	4.048,58
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			620,04		2.610,09		1.366,55	746,51
11.Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			3.568,54		23.950,93		12.528,71	8.960,17

Γενικό Σύνολο	5.655,61		42.734,97		22.427,05	16.771,44
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	5.655,61		42.734,97		22.427,05	16.771,44

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	17.643,40	14.305,06	25.979,42	14.305,06	21.358,84	14.305,06	3.715,44
Τόκοι-μερίσματα	0,00	0,00	303,95	0,00	303,95	0,00	303,95
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		81.315,39		81.315,39		81.315,39
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00	17.042,60	18.098,89	17.042,60	15.928,89	17.042,60	15.928,89
Μισθωτή εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό εισόδημα	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67	0,00
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	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	14.020,00	5.700,00	14.020,00	5.700,00	14.020,00	5.700,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1%	2%	4%	2%	4%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	176,43	626,95	5.027,91	626,95	4.756,28	626,95	4.579,85	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	176,43	626,95	5.027,91	626,95	4.756,28	626,95	4.579,85	0,00
	803,39		5.654,86		5.383,24		4.579,85	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 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	17.643,40	31.347,66	125.697,65	31.347,66	118.907,07	31.347,66	101.263,67
Φόρος κλίμακας	3.182,32	4.104,98	35.285,51	4.104,98	33.044,62	4.104,98	29.862,30
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	3.182,32	4.104,98	35.285,51	4.104,98	33.044,62	4.104,98	29.862,30
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	1.628,30	0,00	1.628,30	0,00	1.628,30	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	573,24	675,93	573,24	675,93	573,24	675,93	0,00
β. ειδικών περιπτώσεων	0,00	158,84	0,00	158,84	0,00	158,84	0,00
Υπόλοιπο φόρου	2.609,08	1.641,91	34.712,20	1.641,91	32.471,38	1.641,91	29.862,30
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	557,16	451,74	820,40	451,74	674,49	451,74	117,33
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	111,43	90,35	164,08	90,35	134,90	90,35	23,47
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	154,00		154,00		154,00		0,00

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	176,43	626,95	5.027,91	626,95	4.756,28	626,95	4.579,85
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50% ως προς το χαρτόσημο			78,97		35,20		35,20
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 25% ως προς το φόρο	0,00	0,00	16.051,56	0,00	14.931,15	0,00	14.931,15
Γενικό Σύνολο	4.258,10	2.810,95	57.659,12	2.810,95	53.807,40	2.810,95	49.549,30
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	7.069,05		60.470,07		56.618,35		49.549,30

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.