



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2034

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του, **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου , οδός, κατά: 1) Της με αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013),

2) της με αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014),

3) της με αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016),

4) της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2014,

5) της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2016,

6) της με αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ,

7) της με αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π,

8) της υπ. αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 30/12/2019 Εκθέσεις Ελέγχου, Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (ΚΦΑΣ-ΕΛΠ) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - του, **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο

σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ.**/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.597,44€ πλέον πρόσθετου φόρου 929,39€ ήτοι συνολικού ποσού 2.419,22€.

2. Με την με αρ.**/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.580,78€, πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ 2.290,39€ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθρ. 29 Ν.3986/2011 ποσού 416,43€, ήτοι συνολικού ποσού 7.287,60 €.

3. Με την με αρ.**/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 30.539,35€, πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ 15.435,66€ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθρ. 43^Α Ν. 4172/2013 ποσού 7.939,75€, ήτοι συνολικού ποσού 54.246,68 €.

4. Με την με αριθ.**/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2014 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου 2.659,50€, πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ ποσού 1.329,75€, ήτοι συνολικό ποσό 3.989,25€.

5. Με την με αριθ.**/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2016 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου 7.606,23€, πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ 3.803,12€, ήτοι συνολικό ποσό 11.409,35€.

6. Με την με αριθ.**/2019** πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.500€ για το έτος 2014.

7. Με την με αριθ.**/2019** πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.250€ για το έτος 2015.

8. Με την υπ. αριθ.**/2019** πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250€ για το έτος 2016.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως περιγράφονται στις από 30/12/2019 Εκθέσεις Ελέγχου, Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής

τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (ΚΦΑΣ-ΕΛΠ) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, οι οποίες συντάχθηκαν μετά από μερικό έλεγχο γραφείου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2016 που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ./2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, όπως αυτή τροποποιήθηκε.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων μέσω της εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Προϊόντων για τα έτη 2013-2014 και του συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ) για τα έτη 2015 και 2016, προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο αρχικά, πρωτογενείς πιστώσεις, για τις οποίες ζητήθηκε η αιτιολόγηση από τον προσφεύγοντα με το με αριθ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 14 ν.4174/2013 οι οποίες συνοπτικά απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
2013	189.312,55
2014	153.977,36
2015	233.676,86
2019	95.310,42

Επίσης με το με αρ. πρωτ./2019 συμπληρωματικό Αίτημα Παροχής Υπηρεσιών ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης χρηματικών ποσών τα οποία διέθεσε για την αγορά ακινήτων και πληρωμές βεβαιωμένων οφειλών και τα οποία, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους τηρούμενους λογαριασμούς του, δεν προέρχονται από χρεώσεις των λογαριασμών αυτών.

Σε απάντηση των παραπάνω αιτημάτων ο προσφεύγων υπέβαλε τα με αρ. πρωτ./2019,/2019 και/2019 υπομνήματα.

Ακολούθως, ο έλεγχος κοινοποίησε το με αριθ./2019 Σημείωμα διαπιστώσεων με προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 στις 22/11/2019 σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013 σε εξουσιοδοτημένο από τον προσφεύγοντα πρόσωπο.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων σε απάντηση του ως άνω σημειώματος κατέθεσε το με αρ. πρωτ./2019 Υπόμνημα με συνημμένα δικαιολογητικά, πίνακα ταμειακής ροής αναλήψεων-καταθέσεων μετρητών και πίνακα υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το ως άνω υπόμνημα του προσφεύγοντος καθώς και τις συμπληρωματικές Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος που υπέβαλε βάσει του ν.4512/2018 προσδιόρισε τελικές πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα συγκεντρωτικά:

Οι τελικές πιστώσεις που για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ./2019 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ							ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ./2019 ΣΥΜ/ΚΟΥ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ								
ΕΤΟΣ	ΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ & ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΜΕ ΣΥΜ/ΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Ν.4512/2018 ΥΠΟΔΕΙΚΝΟΥ ΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ		ΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ		ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ)	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν 4512/2018 ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΟΔΕΙΚΝΟΥΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΜΟ
	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	ΠΟΣΟ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	ΠΟΣΟ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	ΠΟΣΟ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	ΠΟΣΟ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	ΠΟΣΟ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	ΠΟΣΟ			
2013	67	189.312,55	55	182.712,55	12	6.600,00		9.780,59		9.780,59	0	0	6.600,00	456,00	6.144,00
2014	54	153.977,36	52	151.082,36	2	2.895,00		17.746,29		17.746,29	0		2.895,00	1.661,60	1.233,40
2015	58	233.676,86	54	227.647,78	4	6.029,08		154.143,19		154.143,19	0	0	6.029,08	6029,08	0,00
2016	42	95.310,42	32	45.582,55	10	49.727,87		66.696,46	ΕΝ ΜΕΡΕΙ)	7.263,05	7	59.433,41	109.161,28	23.900,00	85.261,28
													124.685,36	32.046,68	92.638,68

Επιπλέον έγινε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία που τηρούσε ο προσφεύγων για την άσκηση του επαγγέλματός του ως ελεύθερου επαγγελματία και ειδικότερα, ως δικηγόρου, καθώς και στα εισοδήματα που δηλώνει από εκμίσθωση ακινήτων και τόκους και διαπιστώθηκαν σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου τα εξής:

Ο έλεγχος διαπίστωσε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, για τη χρήση 2014 και 2016, και προσέθεσε τα ποσά των δαπανών αυτών στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη των εν λόγω χρήσεων ως λογιστικές διαφορές.

Ειδικότερα, από τον έλεγχο των παραστατικών δαπανών διαπιστώθηκε η καταχώρηση και έκπτωση δαπανών μη δικαιολογημένων διότι είτε δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές είτε πρόκειται για δαπάνες άνω των 500,00€ η εξόφληση των οποίων δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής καθώς και δαπάνες επισκευής και βελτίωσης της επαγγελματικής του έδρας και έτερου διαμερίσματος στην ίδια οικοδομή το οποίο μίσθωσε και υπεκμίσθωσε ο προσφεύγων.

Επίσης όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου από το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο του Δικηγορικού Συλλόγου προέκυψε η έκδοση γραμματίων προείσπραξης για παραστάσεις σε δικαστήρια και διαπιστώθηκε η μη έκδοση αντιστοίχων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών. Μετά την υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 & 398 Ν. 4512/2018 καταλογίστηκε διαφορά μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών μόνο για τη χρήση 2014 συνολικού ποσού **415,00€**.

Το τελικό Σύνολο των διαφορών Εισοδήματος απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚ./ΦΟΡ . ΕΤΟΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ			ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΚΑΙΝΗΣΗΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ		
2013				6.144,00	6.144,00
2014	6.492,19	5.741,55	414,00	1.233,40	13.881,14
2015		0	0	0	0
2016		2.958,10	0	85.261,28	88.219,38

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ ΚΑΤ'ΑΡΘΡΟ 20 Σ ΚΑΙ 28 Ν. 4174/2013 (ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ-ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΣΙΩΝ)

2. ΜΗ ΝΟΜΙΜΟΣ Ο ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΗΝ ΟΥΣΙΑ ΤΟΥ – ΕΣΦΑΛΜΕΝΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΡΟΗΣ ΤΟΥ Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

2.1 Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν συνυπολόγισε στον πίνακα διαθέσιμου κεφαλαίου προς ανάλωση το ποσό του δανείου που έλαβε το έτος 2006 για την αγορά ακινήτου

το έτος 2005.

2.2 Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «δεν υπήρξε ουδεμία απολύτως καταβολή τοκοχρεολυσίων εκ μέρους μου κατά τα έτη 2006- 2010» αλλά ότι τα ποσά αυτά πληρώθηκαν από τον πατέρα του.

2.3 Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα παρέλειψε από τον πίνακα ταμειακής ροής τις εισπράξεις σε μετρητά από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, για τις οποίες έχουν εκδοθεί Τ.Π.Υ./Α.Π.Υ

2.4 Με τη παρούσα προσφυγή επικαλείται επιπλέον κεφάλαια προηγούμενων ετών δηλ. από το οικ. έτος 1999. Προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου με τις γενικές διατάξεις και αντίγραφα δηλώσεων και εκκαθαριστικών.

3. ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 31 Ν.2238/1994 ΚΑΙ 22 Ν.4172/2013 ΠΕΡΙ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ- ΜΗ ΝΟΜΙΜΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

4. ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΤΥΠΟΥ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ – ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΟΡΙΩΝ ΕΝΤΟΛΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Φ.Π.Α. & ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Φ.Α.Σ –Ε.Λ.Π.

Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013, ορίζεται:

«3. 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 με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ όπως ισχύει για τις χρήσεις 2014 και 2016 ορίζεται ότι: «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 στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση. »

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν. 3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. »

Επειδή στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

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 οικόπεδα, 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 προσαύξησή 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.

.....

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.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.

.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι αμφισβητούμενες από τον έλεγχο πιστώσεις που του καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας αποτελούν διαθέσιμο χρηματικό ποσό μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος προηγούμενων οικ. ετών 1999-2013 συνολικού ύψους 624.325,91 ευρώ. Ειδικότερα προσκόμισε στον έλεγχο πίνακα διαθεσίμου υπολοίπου 31/12/2012 βάσει των δηλωθέντων εισοδημάτων των ετών 2004-2012 διότι θεωρούσε ότι δεν υπήρχε ανάγκη διότι η επίκληση των εισοδημάτων αυτών χωρίς τις εσφαλμένες αλλοιώσεις του ελέγχου σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματα των ελεγχόμενων ετών οδηγούσαν σε ένα άνετο πλεόνασμα. Ωστόσο όταν η εικόνα αλλάχθηκε από τον έλεγχο δεν του δόθηκε η δυνατότητα απάντησης και γι αυτό προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή πίνακα διαθεσίμου κεφαλαίου προς ανάλωση καθώς και δηλώσεις με τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά για τα οικ. έτη 1999-2013 από τον οποίο προκύπτει περαιτέρω διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση ύψους 209.578,38 ευρώ.

Επειδή η φορολογική αρχή στην έκθεση αιτιολογημένων απόψεων αναφέρει ότι "Με τη παρούσα προσφυγή επικαλείται επιπλέον κεφάλαια προηγούμενων ετών δηλ. από το οικ. έτος 1999. Προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου με τις γενικές διατάξεις και αντίγραφα δηλώσεων και εκκαθαριστικών. Βάσει των προσκομισθέντων και σε αντιπαράβολή με τα στοιχεία από ηλεκτρονικό σύστημα της υπηρεσίας, συντάξαμε πίνακα πραγματικής ανάλωσης κεφαλαίου από το οικον. έτος 1999, καθώς επίσης και πίνακα ταμιακής ροής με τα νέα δεδομένα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αναφέρονται στην παραπάνω παράγραφο, οι οποίοι πίνακες επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση (συνημμένα 1,2)"

Επειδή ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων και ζητά τη μερική αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας αρθρ. 21 παρ.4 Ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2016, αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/2019.

Επειδή σύμφωνα με τον επισυναπτόμενο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου από το οικον. έτος 1999, καθώς επίσης και πίνακα ταμιακής ροής με τα νέα δεδομένα προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει από τα ρευστά διαθέσιμα που είχε εις χείρας του την 01/01/2013 τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας για τα έτη 2013, 2014 και 2016.

Επειδή η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή της [πρβλ ΣτΕ 884/2016 (σκέψη 20)].

Επειδή, βάσει των ως άνω γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κατά το μέρος που αφορά τον καταλογισμό της προσαύξησης περιουσίας όχι μόνο για το φορολογικό έτος 2016 αλλά και για τις χρήσεις 2013, και 2014 που προφανώς η φορολογική αρχή εκ παραδρομής δεν έκανε αναφορά.

Επειδή, λόγω αποδοχής με την παρούσα του ως άνω προβαλλόμενου λόγου παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των υπολοίπων προβαλλόμενων λόγων της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής σχετικά με τη τον καταλογισμό της προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για το έτος 2013 και τις διατάξεις της παρ.4 του αρθρ. 21 του Ν.4172/2013 για τα έτη 2014 και 2016.

Ως προς τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες – λογιστικές διαφορές

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου προσδιορίστηκαν ανά χρήση συγκεντρωτικά οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

ΟΙΚ/ΦΟΡ ΕΤΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΚΑΙΝΗΣΗΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
2014	6.492,19	5.741,55	12.233,74
2015		0	0
2016		2.958,10	2.958,10

Επειδή ο προσφεύγων σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιόρισε ο έλεγχος και πρόσθεσε στα καθαρά κέρδη ως λογιστικές διαφορές ισχυρίζεται ότι:

Για το έτος 2014 ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνώρισε δαπάνες που έγιναν για ανακαίνιση μισθωμένου διαμερίσματος που αφορούν τον επαγγελματικό του χώρο και τις καταχώρισε στα βιβλία του ως επαγγελματικές δαπάνες.

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις εν λόγω δαπάνες διότι σύμφωνα με το από 2/5/2014 συμφωνητικό μίσθωσης (αρ. δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας/2014), καθώς και την με αρ./2015 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ο προσφεύγων μίσθωσε, διαμέρισμα Γ' Ορόφου επιφάνειας 307τ.μ. επί της οδού, ως γραφείο επαγγελματική έδρα και ως προς τις δαπάνες επισκευής και βελτίωσης του γραφείου σύμφωνα με την δήλωση θα γίνει συμψηφισμός με τα ενοίκια, το ποσό των οποίων έχει επίσης καταχωρηθεί και εκπέσει ως δαπάνη.

Ειδικότερα το μισθωτήριο αναφέρει ότι: *«το ύψος των δαπανών θα ανέλθει στο ποσό των 24.000,00€ (θα προσκομισθούν αντίστοιχα παραστατικά σε φωτοτυπίες) θα συμψηφιστούν με τα αντίστοιχα ενοίκια δηλ. ενοίκιο 1.000,00€ χ24 μήνες, το πρώτο έτος δαπάνες 5.000, το δεύτερο 12.000 και το τρίτο 12.000»*

Οι δαπάνες επισκευής και βελτίωσης του γραφείου Γ' ορόφου συνολικού ποσού, σύμφωνα με τον έλεγχο, 16.161,19€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 3.716,83€ έχουν καταχωρηθεί και εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα, καθώς επίσης και ο ΦΠΑ αυτών και ο προσφεύγων με την αρ./2019 συμ/κη δήλωση Φ.Ε. σύμφωνα με αρθ. 397, 398 ν.4512/2018, δήλωσε ποσό 9.669,00€ ως δαπάνες μη εκπιπτόμενες και αντίστοιχες δηλώσεις ΦΠΑ.

Ως εκ τούτου ο ίδιος ο προσφεύγων αναγνωρίζει εν μέρει ότι οι δαπάνες αυτές δεν εκπίπτουν και ο σχετικός ισχυρισμός του αβάσιμα προβάλλεται με δεδομένο ότι το ποσό των ενοικίων έχει εκπεσθεί ολόκληρο ως δαπάνη.

Επειδή όσον αφορά τις λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επαγγελματικές δαπάνες και έπρεπε ο έλεγχος να τις αναγνωρίσει ως εκπιπτόμενες.

Επειδή για μεν το έτος 2014, οι δαπάνες ορθώς δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο ως εκπιπτόμενες δαπάνες επειδή αφορούσαν ποσά άνω των 500,00€ και πληρώθηκαν τοις μετρητοίς, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ. 23 Ν.4172/2013 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή για δε τις λοιπές δαπάνες του έτους 2016, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές αρχικά δαπάνες συνολικού ποσού 8.325,43€ πλέον ΦΠΑ ποσού 629,61€ καθώς και αποσβεσθείσες δαπάνες Α' ορόφου συνολικού ποσού ποσό 11.589,62€.

Ο προσφεύγων με την αρ./2019 συμ/κη δήλωση που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 397, 398 ν.4512/2018, δήλωσε συνολικό ποσό λογιστικών διαφορών ποσού 16.592,95€, από το οποίο ποσό 11.589,62€ αφορούσε τις αποσβεσθείσες δαπάνες Α' ορόφου και ποσό 5.003,33€ αφορούσε τις λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες, με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί από τον έλεγχο η διαφορά των δαπανών αυτών ύψους 2.958,10 ευρώ χωρίς όμως να διευκρινιστεί από τον προσφεύγοντα ποιες από τις συνολικές δαπάνες έχει αποδεχθεί και ποιες αμφισβητεί ώστε να μπορεί να κριθεί από την υπηρεσία μας η ορθότητα του ισχυρισμού του.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και οι πράξεις προσδιορισμού προστίμων ΚΦΑΣ & Ε.Λ.Π, πρέπει να ακυρωθούν «ως εκδοθείσες κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας» είναι αβάσιμος διότι ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αρ./.../...../2019 εντολής ελέγχου στα είδη φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αρ./.../...../2019 αρχικής εντολής ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και κοινοποιήθηκε νόμιμα σε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο από τον προσφεύγοντα. Επιπλέον ο προσφεύγων έκανε χρήση των διατάξεων των άρθρων 397 & 398 παρ 1. Ν.4512/2018 και υπέβαλε τις με αρ.,,,,,,, και/2019 συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των χρήσεων 2014, 2015 και 2016 αντίγραφα των οποίων προσκόμισε με το υπ' αριθμόν/2019 Υπόμνημα.

Το τελικό Σύνολο των διαφορών Εισοδήματος απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚ./ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ			ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΚΑΙΝΗΣΗΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ				
2013				6.144,00	6.144,00	0,00	0,00
2014	6.492,19	5.741,55	414,00	1.233,40	13.881,14	0,00	12.647,74
2015		0	0	0	0	0,00	0,00
2016		2.958,10	0	85.261,28	88.219,38	0	2.958,100

Επειδή ως προς τις πράξεις επιβολής προστίμων ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό επί ουσίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από 29/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του- του, και

A. την τροποποίηση 1) της με αρ./**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 - 31.12.2013), 2) της με αρ./**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 - 31.12.2014) και 3) της με αρ./**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016 - 31.12.2016), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

B. την επικύρωση 1) της με αριθ./**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2014, 2) της με αριθ./**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2016, 3) της με αριθ./**2019** πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., 4) της με αριθ./**2019** πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π., 5) της υπ. αριθ./**2019** πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π. της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα	28.714,23		28.714,23		28.714,23		0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00			
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00			
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	35.234,26		41.378,26		35.234,26		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00			
Συνολικό εισόδημα	63.948,49	0,00	70.092,49	0,00	63.948,49	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	63.948,49	0,00	70.092,49	0,00	63.948,49	0,00	
Υπόλοιπο	0,00		0,00	0,00	0,00		
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	63.948,49	0,00	70.092,49	0,00	63.948,49	0,00	0,00
Άθροισμα	63.948,49	0,00	70.092,49	0,00	63.948,49	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	63.948,49	0,00	70.092,49	0,00	63.948,49	0,00	

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	63.948,49	70.092,49	63.948,49	0,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	
	Χρεωστικό ποσό	12.211,85	13.809,29	12.211,85	
Προκαταβολή φόρου		6.053,22	6.053,22	6.053,22	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		94,77	94,77	94,77	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		18,95	18,95	18,95	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)			929,39		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		2.562,37	2.454,76	2.562,37	0,00
Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		440,00	440,00	440,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	22.031,16	24.450,38	22.031,16	0,00
	για επιστροφή	0,00	0,00		

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 βάσει της παρούσας:

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	22.260,40	0,00	22.260,40	0,00	22.260,40	0,00	0,00
Τόκοι	53,60	273,28	53,60	273,28	53,60	273,28	0,00
Μερίσματα							0,00
Δικαιώματα							0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	52.352,29	0,00	65.000,03	0,00	65.000,03	0,00	12.647,74
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			1.233,40				0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00		0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	6.000,00		6.000,00		6.000,00		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό Εισόδημα							0,00
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:							0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	80.666,29	273,28	94.547,43	273,28	93.314,03	273,28	12.647,74
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	80.666,29	273,28	94.547,43	273,28	93.314,03	273,28	12.647,74
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	80.666,29	273,28	94.547,43	273,28	93.314,03	273,28	12.647,74
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	80.666,29	273,28	94.547,43	273,28	93.314,03	273,28	12.647,74
Τεκμαρτό εισόδημα	63.055,67	26.416,33	63.055,67	26.416,33	63.055,67	26.416,33	0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	80.666,29	6.305,71	94.547,43	273,28	93.314,03	273,28	6.615,31

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας:
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2014

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	80.666,29	273,28	93.314,03	273,28	12.647,74
Φόρος κλίμακας	19.810,23	40,99	23.983,98	40,99	4.173,75
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.320,00	40,99	1.320,00	40,99	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	18.490,23	0,00	22.663,98	0,00	4.173,75
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	8,02	40,99	8,02	40,99	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	10.389,05		10.389,05	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	1.320,00		1.320,00	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	6.053,22	0,00	6.053,22	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	719,94	-40,99	4.893,69	-40,99	4.173,75
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	34,50		34,50		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	6,90		6,90		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	761,34	-40,99	4.935,09	-40,99	4.173,75
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.086,88	0,00	2.086,88
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.419,99	0,00	2.799,42	0,00	379,43
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	629,50	220,00	629,50	220,00	0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	4.460,83	179,01	11.100,89	179,01	6.640,06

Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0		0	
		4.639,84		11.279,90	6.640,06
		0,00		0,00	0,00
		4.639,84		11.279,90	6.640,06

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	4.173,75		0,00		4.173,75
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	2.086,88		0,00		
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	580%	0%	0%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%		0,50		
Πρόστιμο άρθρου 58	2.086,88		0,00		
Διαπίστωση πρόθεσης					
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100%		100%		
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	4.173,75		0,00		
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	80.666,29	94.547,43	93.314,03	12.647,74
	της συζύγου	273,28	273,28	273,28	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	678,95	5.259,73	4.852,70	4.173,75
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		34,50	34,50		0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		6,90	6,90		0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.290,39	2.086,88	2.086,88
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00		
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	2.836,42	2.799,42	2.799,42
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	650,00	650,00	650,00
					0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.639,84	11.927,44	11.279,90	6.640,06
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2016 βάσει της παρούσας:

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	26.039,44		26.039,44		26.039,44		0,00
Τόκοι	9,42	0,86	9,42	0,86	9,42	0,86	0,00
Μερίσματα							0,00
Δικαιώματα							0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	56.877,45		59.835,55		59.835,55		2.958,10
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			85.261,28				0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		5.263,76		5.263,76		5.263,76	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό Εισόδημα							0,00
α) Αξιωματικών εμπορικού ναυτικού:							0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	82.926,31	5.264,62	171.145,69	5.264,62	85.884,41	5.264,62	2.958,10
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	82.926,31	5.264,62	171.145,69	5.264,62	85.884,41	5.264,62	2.958,10
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	82.926,31	5.264,62	171.145,69	5.264,62	85.884,41	5.264,62	2.958,10
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	82.926,31	5.264,62	171.145,69	5.264,62	85.884,41	5.264,62	2.958,10
Τεκμαρτό εισόδημα	63.521,09	24.400,00	63.521,09	24.400,00	63.521,09	24.400,00	0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	82.926,31	5.264,62	171.145,69	5.264,62	85.884,41	5.264,62	2.958,10

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα		82.926,31	5.264,62	85.884,41	5.264,62	2.958,10
Φόρος κλίμακας		25.310,06	1.158,16	26.641,21	1.158,16	1.331,15
Μείον: Μειώσεις από το φόρο			1.158,16		1.158,03	-0,13
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων				0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί		25.310,06	0,00	26.641,21	0,13	1.331,15
Β. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:						
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα		1,41	0,13	1,41	0,13	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		11.532,15		11.532,15	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις				0,00	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση				0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε				0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος		14.108,47		14.108,47	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων				0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει				0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου				0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		-331,97	-0,13	999,18	0,00	1.331,15
Γ. Πλέον						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος						0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου		415,50		415,50		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		83,10		83,10		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		166,63	-0,13	1.497,78	0,00	1.331,15
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				665,58	0,00	665,58
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		4.814,37		5.080,60		266,23
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		986,00		986,00		0,00
.....						
Συνολικά ποσά (+/-)		6.617,00	-0,13	8.879,96	0,00	2.262,96
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή			0		0,00	

	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		6.617,00		8.879,96		2.262,96
--	------------------------------------	--	----------	--	----------	--	----------

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	1.331,15		0,13		1.331,15
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	824%	0%	99%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%		0,50		
Πρόστιμο άρθρου 58	665,58		0,06		
Διαπίστωση πρόθεσης					
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0%	0%	0%	0%	
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	82.926,31	171.145,69	85.884,41	2.958,10
	της συζύγου	5.264,62	5.264,62	5.264,62	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	331,97	0,00		-331,97
	Χρεωστικό ποσό		30.539,35	999,18	1.331,15
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		415,50	415,50	415,50	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		83,10	83,10	83,10	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			15.435,66	665,58	665,58
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		4.814,37	12.754,12	5.080,60	266,23
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		986,00	986,00	986,00	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.616,87	60.863,73	8.879,96	2.262,96
	για επιστροφή				

Ως προς τη με αριθ./2019 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	96.002,50	96.002,50	96.002,50	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	28.601,71	17.338,96	17.338,96	-11.262,75
Φόρος εκροών	22.080,58	22.080,58	22.080,58	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	6.290,47	3.630,97	3.630,97	-2.659,50
Πιστωτικό υπόλοιπο	55,20	55,20	55,20	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	15.734,91	18.394,41	18.394,41	2.659,50
Πρόστιμο & τόκοι		1.329,75	1.329,75	1.329,75
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή	15.734,91	19.724,16	19.724,16	3.989,25

Ως προς τη με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	64.606,00	64.606,00	64.606,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	47.886,15	16.634,64	16.634,64	-31.251,51
Φόρος εκροών	15.236,93	15.238,00	15.238,00	1,07
Υπόλοιπο φόρου εισροών	15.694,68	8.089,52	8.089,52	-7.605,16
Πιστωτικό υπόλοιπο	457,75	457,75	457,75	
Χρεωστικό υπόλοιπο		7.606,23	7.606,23	7.606,23
Πρόστιμο & τόκοι				3.803,12
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				11.409,35

Ως προς τη με αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο του άρθρου 54 §1 περ. θ του Ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 1.500,00€

Ως προς τη με αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο του άρθρου 54 §1 περ. θ του Ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 1.250,00€

Ως προς τη υπ. αριθ./2019 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο του άρθρου 58Α §1 περ. θ του Ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 250,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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