



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 30.09.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1968

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α. 1122/2020 Απόφασης 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 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 από 18.02.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΔΗΜΟΥ, κατά: **1)** της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, **2)** της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.02.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', με 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 υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 5.654,66 €, πλέον 5.799,42 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.789,67 €, ήτοι συνολικά 16.000,17 €.

2) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 71.733,00 €, πλέον 21.519,90 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.724,48 €, καθώς τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων 108,00 € και εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη 21,60 € πλέον 32,40 € και 6,48 € πρόστιμο αντίστοιχα, ήτοι συνολικά 103.145,86 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./2017 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για την διενέργεια μερικού ελέγχου των χρήσεων 01.01.2013 έως 31.12.2014 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 30.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία, α) θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 για τη διαχειριστική χρήση 2013, και θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13 για το φορολογικό έτος 2014 και β) υπάγεται στην κατηγορία εισοδήματος από ακίνητη περιουσία άρθρου 20 και 22 ν. 2238/1994 και 39 του Ν. 4172/2013.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
		ΔΗΛΩΣΗΣ 2013	ΕΛΕΓΧΟΥ 2013	ΔΙΑΦΟΡΑ 2013
2013	Από Μισθωτές Υπηρεσίες (Άθροισμα Καθαρών Ποσών από μισθούς, ημερομίσθια)	33.720,72	33.720,72	0
	Από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4.)	0	17.775,75	17.775,75
	Από Ακίνητη Περιουσία	570,00	15.609,54	15.039,54
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		34.290,72	67.106,01	32.815,29

	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
		ΔΗΛΩΣΗΣ 2014	ΕΛΕΓΧΟΥ 2014	ΔΙΑΦΟΡΑ 2014

2014	Από Μισθωτές Υπηρεσίες (Άθροισμα Καθαρών Ποσών από μισθούς, ημερομίσθια)	37.114,70	37.114,70	0
	Από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Καθαρά Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα)	0	215.002,68	215.002,68
	Από Ακίνητη Περιουσία	4.845,00	11.955,15	7.110,15
	Από μερίσματα - τόκους - δικαιώματα	38,62	38,62	-
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		41.998,32	264.111,15	222.112,83

Αναλυτικά δε,

Α) Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας

α/ α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων	Σύνολο Πιστωτικών Συναλλαγών (Πρωτογενών Καταθέσεων Λογαριασμού	
				2013	2014
1.			2	5.5000,00	-
2.			4	15.000,00	480.000,00
3.			2	7.000,00	-
4.			4	-	-
5.			4	5.000,00	107.924,05
6.			2	-	-
7.			3	3.827,25	-
8.			3	15.000,00	200.000,00
9.			2	500,00	1.000,00
10.			2	-	1.710,00
ΣΥΝΟΛΑ				51.827,25	790.634,05
α/ α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσοστιαία Αναλογία	Πιστωτικές συναλλαγές (Πρωτογενείς Καταθέσεις) ελεγχόμενου προσώπου	
				2013	2014
1.			50	2.750,00	-
2.			25	3.750,00	120.000,00
3.			50	3.500,00	-
4.			25	-	-

5.	.....	.....	25	1.250,00	26.981,01
6.	.....	.....	50	-	-
7.	.....	.....	33,33	1.275,75	-
8.	.....	.....	33,33	5.000,00	66.666,67
9.	.....	.....	50	250,00	500,00
10.	.....	.....	50		855,00
ΣΥΝΟΛΑ				17.775,75	215.002,68

Β) Φορολογητέο εισόδημα από ακίνητη περιουσία

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Περιγραφή	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΑ ΕΤΗ			
	2013		2014	
	Βάσει Δήλωσης	Βάση Ελέγχου	Βάσει Δήλωσης	Βάση Ελέγχου
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών, ξενοδοχείων κλπ.		8.123,22	1.200,00	3.095,85
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κ.λπ.		3.600,00		3.600,00
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση/δωρεάν παραχώρηση κατοικιών	600,00			
Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση/δωρεάν παραχώρηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, κ.λπ.		4.536,58	3.900,00	5.888,52
Σύνολο Ακαθάριστου Εισοδήματος από ακίνητα	600,00	16.259,80	5.100,00	12.584,37

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Περιγραφή	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΑ ΕΤΗ			
	2013		2014	
	Βάσει Δήλωσης	Βάση Ελέγχου	Βάσει Δήλωσης	Βάση Ελέγχου
Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών, ξενοδοχείων κλπ.		7.717,06	1.140,00	2.941,06

Καθαρό εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων κ.λπ.		3.492,00		3.420,00
Καθαρό εισόδημα από ιδιόχρηση/δωρεάν παραχώρηση κατοικιών	570,00			
Καθαρό εισόδημα από ιδιόχρηση/δωρεάν παραχώρηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, κ.λπ.		4.400,48	3.705,00	5.594,09
Σύνολο Καθαρού Εισοδήματος από ακίνητα	570,00	15.609,54	4.845,00	11.955,15

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 30.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, διαχειριστικής χρήσης 2013 και φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής.

2.τυγχάνουν επικλήσεως και τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας του ελεγχόμενου.

3.ελευθέρως ο φορολογούμενος δύναται να επικαλείται προς αιτιολόγηση φερόμενων ως πρωτογενών καταθέσεων του προγενέστερες αναλήψεις του. Δεν απαιτείται ούτε ποσοτική, ούτε χρονική ταύτιση μεταξύ αναλήψεων και καταθέσεων, προκειμένου να συσχετισθούν μεταξύ τους. Ο φορολογικός έλεγχος φέρει το βάρος αποδείξεως περί του εάν τυχόν οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις δαπανήθηκαν για άλλους σκοπούς, ότε και μόνον δεν είναι δυνατή η επίκλησή τους προς επανακατάθεση. Ουδόλως θεμελιώνεται νόμιμη υποχρέωση του φορολογούμενου να επικαλεσθεί και, πολλώ μάλλον, να αποδείξει συγκεκριμένο σκοπό, για τον οποίο προέβη στην ανάληψη. Νόμιμο έρεισμα καταλογισμού φερόμενης ως «προσαυξήσεως περιουσίας» διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση μόνον οσάκις δεν κατορθώνει να διαπιστώσει κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή την προέλευση της εν λόγω «προσαυξήσεως», ενώ, σε κάθε περίπτωση, η μεταβολή της συνθέσεως της περιουσίας του φορολογούμενου δεν συνιστά περίπτωση προσαυξήσεως αυτής.

4.το σύνολο των καταθέσεων που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως «πρωτογενείς» καλύπτονται πλήρως από τα νομίμως δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματά μου των ετών 2006-2014 ανερχόμενα στο ποσό των 565.647,69 €. Ο έλεγχος κατά παράβαση της κείμενης νομοθεσίας δεν δέχθηκε τους καθόλα νόμιμους και τεκμηριωμένους ισχυρισμούς μου.

5. οι κοινοί λογαριασμοί της με IBAN και, στους οποίους εμφανίζομαι ως συνδικαιούχος ουδεμία σχέση έχουν με εμένα και τη σύζυγό μου,, ανήκαν και ανήκουν κατά αποκλειστικότητα στην κα χήρα και στους δύο της γιους (..... και) άπαντες μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 30.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./2020 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/11.06.2020 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. – 19.06.2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.08.2020).

Λόγω ύπαρξης νέων στοιχείων τα οποία προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, στις 12.06.2020 αποστείλαμε στον προσφεύγοντα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 /12.06.2020 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτούς λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/25.06.2020 έγγραφο, μας απέστειλε διάφορα έγγραφα, τα οποία είναι όμοια με τα ήδη κατατιθέμενα είτε με την ενδικοφανή προσφυγή είτε στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι “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, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.

***** Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4328/2015 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου.

“4. 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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.”

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής

δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.”

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή, σύμφωνα με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.:** «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι: "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, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013, "Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασιμίων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος,....."

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου ως άνω Νόμου, “η προσαύξηση κατ’ άρθρο 21 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.”

Εξάλλου ίδιο είναι και το πνεύμα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, με το οποίο “..... 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”.

Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν.4174/2013 “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”. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ. – 19.06.2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ /21.08.2020), επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

“Ειδικότερα: από την επεξεργασία των προσκομισθέντων συμβολαιογραφικών πράξεων αγοραπωλησίας ακινήτων όπως και των συνυποβαλλόμενων αυτών δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτων, και διενεργώντας αντιπαραβολικό έλεγχο με τις πραγματοποιηθείσες τραπεζικές συναλλαγές ως αυτές προέκυψαν από την άρση του τραπεζικού απορρήτου, με παράλληλη αξιοποίηση της βάσης δεδομένων του υποσυστήματος “taxis” διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

• **Συμβόλαιο/2013**

Για την εξόφληση του τιμήματος ύψους 40.000,00 €, οι αγοραστές (....., &) κατέβαλαν 15.000 € μετρητά και το υπολειπόμενο ποσό των 25.000€ θα καταβάλλονταν το αργότερο ως τις 20/01/2014.

Οι ως άνω συναλλαγές **δε δύνανται να ταυτοποιηθούν** με αντίστοιχες τραπεζικές κινήσεις. Βάσει του ηλεκτρονικού συστήματος taxis, ο αναλογών Φ.Μ.Α. ύψους 3.296 € καταβλήθηκε από την κ. στις 16/12/2013, πληρωμή **μη δυνάμενη να αντιστοιχιστεί** με τις τραπεζικές κινήσεις των επίμαχων λογαριασμών.

• **Συμβόλαιο/2014**

Για την εξόφληση του τιμήματος ύψους 50.000.00€, εκδόθηκαν στις 17/07/2014 από τον υπ' αριθμόν: τραπεζικό λογαριασμό, τρεις (3) επιταγές, ως αναλυτικά παρατίθεται στον κάτωθι πίνακα:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
17/7/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	.....	12.525.00	Χ
17/7/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	.....	12.525.00	Χ

17/7/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ.ΕΠΙΤΑΓ.		25.050,00	Χ
-----------	-------	-------	-------------------------	-------	-----------	---

Βάσει του ηλεκτρονικού συστήματος taxis, ο αναλογών Φ.Μ.Α. ύψους 1.545,00 € καταβλήθηκε από την κ. στις 04/07/2014, πληρωμή δυνάμενη να αντιστοιχιστεί με τις τραπεζικές κινήσεις των επίμαχων λογαριασμών ως κάτωθι:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
4/7/2014			ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.250,30	Χ

• **Συμβόλαιο/2014**

Για την εξόφληση του τιμήματος ύψους 4.150,00 €, εκδόθηκε στις 17/07/2014 από τον υπ' αριθμόν: τραπεζικό λογαριασμό, μία (1) επιταγή, ως αναλυτικά παρατίθεται στον κάτωθι πίνακα:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
17/7/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤ	.....	4.158,30	Χ

Βάσει του ηλεκτρονικού συστήματος taxis, ο αναλογών Φ.Μ.Α. ύψους 128,24 € καταβλήθηκε από την κ. στις 04/07/2014, πληρωμή **μη δυνάμενη να αντιστοιχιστεί** με τις τραπεζικές κινήσεις των επίμαχων λογαριασμών.

• **Συμβόλαιο/2014**

Για την εξόφληση του τιμήματος ύψους 83.400,00€, εκδόθηκαν στις 17/07/2014 από τον υπ' αριθμόν: τραπεζικό λογαριασμό, δύο (2) επιταγές, ως αναλυτικά παρατίθεται στον κάτωθι πίνακα:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
17/7/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	.....	41.783,40	Χ
17/7/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	.....	41783,40	Χ

Βάσει του ηλεκτρονικού συστήματος taxis, ο αναλογών Φ.Μ.Α. ύψους 2.577,06 € καταβλήθηκε από την κ. στις 04/07/2014. πληρωμή **μη δυνάμενη να αντιστοιχιστεί** με τις τραπεζικές κινήσεις των επίμαχων λογαριασμών.

• **Συμβόλαιο/2014**

Για την εξόφληση του τιμήματος ύψους 150.000,00€, εκδόθηκαν στις 13/11/2014 από τον υπ' αριθμόν: τραπεζικό λογαριασμό, δύο (2) επιταγές, ως αναλυτικά παρατίθεται στον κάτωθι πίνακα:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
--------------------------	---------------------	--------------------------	-------------------------	---------------------------	-------	------------------

13/11/2014	..... .....	.....	ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... ..... .....	75.150,00	X
13/11/2014	..... .....	.....	ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... ..... .....	75.150,00	X

Βάσει του ηλεκτρονικού συστήματος taxis, ο αναλογών Φ.Μ.Α. ύψους 4.635,00 € καταβλήθηκε από την Κ. στις 13/11/2014, πληρωμή δυνάμενη να αντιστοιχιστεί με τις τραπεζικές κινήσεις των επίμαχων λογαριασμών ως κάτωθι:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
13/11/2014			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ. (ΥΠΕΡΑΝΛ)	 ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ.	4.635,00	X

• **Συμβόλαιο/2014**

Για την εξόφληση του τιμήματος ύψους 40.000,00€, εκδόθηκαν στις 11/12/2014 από τον υπ' αριθμόν: τραπεζικό λογαριασμό έξι (6) επιταγές, ως αναλυτικά παρατίθεται στον κάτωθι πίνακα:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
11/12/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... .....	4.007,99	X
11/12/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... .....	4.007,99	X
11/12/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... .....	4.007,99	X
11/12/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... .....	4.007,99	X
11/12/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... .....	4.007,99	X
11/12/2014			ΛΠΚ ΕΚΔ.ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... .....	20.040,05	X

Βάσει του ηλεκτρονικού συστήματος taxis, ο αναλογών Φ.Μ.Α. ύψους 1.236,00 € καταβλήθηκε από την Κ. στις 11/12/2014, πληρωμή δυνάμενη να αντιστοιχιστεί με τις τραπεζικές κινήσεις των επίμαχων λογαριασμών, ως κάτωθι:

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό.	Είδος Κίνησης
4/7/2014			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ. (ΥΠΕΡΑΝΛ)		1.236,00	X

• **Συμβόλαιο/2014**

Το εν λόγω συμβόλαιο αφορά στην εξόφληση του υπόλοιπου τιμήματος (ύψους 25.000,00€) αγοραπωλησίας ακινήτου, για την οποία είχε συναφθεί η υπ' αριθμόν:/2013 συμβολαιογραφική πράξη, καταβολή μη δυνάμενη να αντιστοιχιστεί με τις τραπεζικές κινήσεις των επίμαχων λογαριασμών.

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Στη συνέχεια του ερωτήματος σας για τα υπόλοιπα των υπ' αριθμόν:
& τραπεζικών λογαριασμών, κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, θα θέλαμε να σας γνωστοποιήσουμε ότι τα -προσδευτικά σύνολα των ως άνω λογαριασμών στις 31/12/2013 και 31/12/2014 διαμορφώνονται ως εξής:

Χρήση 2013

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Προσδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού	Πρόσημο Προσδευτικού Υπολοίπου Λογαριασμού
31/12/2013		4.342,50	Π
31/12/2013		2.301,90	Π

Χρήση 2014

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Προσδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού	Πρόσημο Προσδευτικού Υπολοίπου Λογαριασμού
31/12/2014		100.505,40	Π
31/12/2014		44.083,44	Π

ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Συνεπεία των ανωτέρω πραγματικών περιστατικών και επαρκώς τεκμηριωμένων αιτιάσεων, ο παρών έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα φορολογητέα εισοδήματα του ελεγχόμενου έτους 2014, εξαιρώντας από το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων των ως άνω επίμαχων τραπεζικών λογαριασμών (..... &), τα ποσά τα οποία δαπανήθηκαν για την αγορά ακινήτων από τους έτερους συνδικαιούχους, ήτοι την κ. και τους υιούς αυτής, & Το δε συνολικό ύψος των, αντιστοιχιζόμενων με τραπεζικές κινήσεις, πληρωμών παρατίθεται ανά λογαριασμό στον πίνακα που ακολουθεί:

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ

Ελεγχόμενο Έτος	Αριθμός Λογαριασμού	Πληρωμές για την αγορά ακινήτων, δυνάμενων αντιστοίχισης
2014		297.010,40
2014		41.316,00
ΣΥΝΟΛΟ		338.326,40

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (.....)

(Βάσει των προσκομισθέντων νέων στοιχείων)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων	Σύνολο Πιστωτικών Συναλλαγών (Πρωτογενών Καταθέσεων Λογαριασμού)	
				2013	2014
1.			2	5.500,00	-
2.			4	15.000,00	182.989,60
3.			2	7.000,00	-
4.			4	-	-
5.			4	5.000,00	107.924,05
6.			2	-	-
7.			3	3.827,25	-
8.			3	15.000,00	158.684,00
9.			2	500	1.000,00
10.			2	-	1.710,00
ΣΥΝΟΛΑ				51.827,25	452.307,65
α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσοστιαία Αναλογία	Πιστωτικές συναλλαγές (Πρωτογενείς Καταθέσεις) ελεγχόμενου προσώπου	
				2013	2014
1.			50	2.750,00	-
2.			25	3.750,00	45.747,40
3.			50	3.500,00	-
4.			25	-	-
5.			25	1.250,00	26.981,01
6.			50	-	-
7.			33,33	1.275,75	-
8.			33,33	5.000,00	52.894,66

9.	.....	.....	50	250,00	500,00
10.	.....	.....	50		855,00
ΣΥΝΟΛΑ				17.775,75	126.978,07

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ

Τα συγκεντρωτικά φορολογητέα έσοδα ανά έτος και ανά πηγή εισοδήματος, διαμορφώνονται ως εξής:

Οικονομικό Έτος 2014 – Διαχειριστική Περίοδος 01/01/20103 – 31/12/2013

Α/Α	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
		ΔΗΛΩΣΗΣ 2013	ΕΛΕΓΧΟΥ 2013	ΔΙΑΦΟΡΑ 2013
2013	Από Μισθωτές Υπηρεσίες (Άθροισμα Καθαρών Ποσών από μισθούς, ημερομίσθια)	33.720,72	33.720,72	0,00
	Από Ελευθέρια Επαγγέλματα (Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4.)	0,00	17.775,75	17.775,75
	Από Ακίνητη Περιουσία	5 70,00	15.609,54	15.039,54
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		34.290,72	67.106,01	32.815,29

Φορολογικό έτος 2014 – Φορολογική Περίοδος 01/01/2014 – 31/12/2014

Α/Α	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ		
		ΔΗΛΩΣΗΣ 2014	ΕΛΕΓΧΟΥ 2014	ΔΙΑΦΟΡΑ 2014
2014	Από Μισθωτές Υπηρεσίες (Άθροισμα Καθαρών Ποσών από μισθούς, ημερομίσθια)	37.114,70	37.114,70	0
	Από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Καθαρά Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα)	0	126.978,07	126.978,07
	Από Ακίνητη Περιουσία	4.845,00	11.955,15	7.110,15
	Από μερίσματα - τόκους - δικαιώματα	38,62	38,62	-
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	41.998,32	176.086,36	134.088,22

Επειδή, περαιτέρω, με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/26.08.2020 έγγραφό μας προς την Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ζητούσαμε επιπλέον διευκρινήσεις, μεταξύ των άλλων δε, "α) Να μας διευκρινίσετε ποιες καταθέσεις γίνονται από τους χήρα
....., και με εμβάσματα από το εξωτερικό, από

τον ελεγχόμενο και από τρίτα λοιπά πρόσωπα, στους ανωτέρω λογαριασμούς (..... και GR της) και για τις δύο ελεγχόμενες χρήσεις και β) Να μας διευκρινίσετε τις μη ταυτοποιημένες αναλήψεις των ανωτέρω λογαριασμών, γ) Αν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου για τους λοιπούς συνδικαιούχους των λογαριασμών αυτών και σε θετική απάντηση, να μας γνωρίσετε το αποτέλεσμα του ελέγχου”.

Επειδή, στη με αρ. πρωτ. – 02.09.2020 απάντησή της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ /29.09.2020), η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

1. Από την επεξεργασία των *extraît* των τραπεζικών λογαριασμών και GR της , τα οποία κατόπιν αιτήσεώς σας, σάς τα αποστέλλουμε και σε μορφή *excel*, οι ονομαστικές καταθέσεις που πραγματοποιούνται στους επίμαχους λογαριασμούς, ανά καταθέτη και ανά ελεγχόμενη χρήση είναι οι εξής:

• **Οικονομικό Έτος 2014 (Διαχειριστική Χρήση 2013)**

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία. Συναλλαγής	Περιγραφή. Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό. Συναλλαγής	Είδος. Κίνησης
1		2013-07-23	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	5.000,00	Π
2		2013-10-30	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	10.000,00	Π
3		2013-07-23	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	5.000,00	Π
4		2013-10-29	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	10.000,00	Π

ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία. Συναλλαγής	Περιγραφή. Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό. Συναλλαγής	Είδος. Κίνησης
1		2013-06-21	ΛΠΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	2.626,70	Π
2		2013-12-31	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		2,29	Π
3		2013-06-21	ΛΠΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	5.893,16	Π
4		2013-12-31	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		1,88	Π

Σημειώσεις:

Ι. Κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, οι ως άνω περιγραφόμενες ως «ΛΠΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑ», πιστωτικές κινήσεις έχουν εξαιρεθεί από το σύνολο των πρωτογενών

καταθέσεων, δεδομένου ότι προκύπτουν οι κατά περίπτωση «αντίθετοι λογαριασμοί» που διατηρεί ο ελεγχόμενος ως μοναδικός δικαιούχος ή συνδικαιούχος, αποσαφηνίζοντας επαρκώς ότι αφορούν επαναληπτικές χρηματικές ροές. Το γεγονός αυτό μνημονεύεται σε διάφορα εδάφια της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου (βλ. σελ. 35, 44, 63)

II. Στη συνέχεια του υπ' αριθμόν:/2019 σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού των φόρων κατατέθηκαν εγγράφως οι θέσεις του ελεγχόμενου αναφορικά με τα ευρήματα του ελέγχου μέσω του υπ' υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου: – 29/12/2019 υπομνήματος, δυνάμει του οποίου ως χρήματα της κ. αιτιολογείται και η κάτωθι συναλλακτική κίνηση, που αφορά στον λογαριασμό της, χωρίς ωστόσο να τεθεί στη διάθεση του παρόντος ελέγχου οιασδήποτε μορφής αποδεικτικό στοιχείο που να δικαιολογεί την προέλευση του ποσού αυτού και να τεκμηριώνει επαρκώς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του.

Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό. Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
2013-04-04			ΣΥΝΘΕΤΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ	.....	10.000,00	Π

Δικαιούχοι του εν λόγω λογαριασμού είναι οι

A/A Δικαιούχου (Μηνύματος)	Επώνυμο/Επωνυμία	Όνομα	Πατρώνυμο	Μητρ/μο	Ημερομηνία γέννησης	Αριθμός Παραστατικού	Ημερομηνία Εξόδου Δικαιούχου από τον Λογαριασμό
01							
02							
03							

• **Φορολογικό Έτος 2014 (Ελεγχόμενη Περίοδος 2014)**

.....

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία. Συναλλαγής	Περιγραφή. Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό. Συναλλαγής	Είδος. Κίνησης
1		2014-01-20	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	10.000,00	Π
2		2014-02-04	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	5.000,00	Π
3		2014-02-13	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	13.000,00	Π
4		2014-03-20	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	3.000,00	Π
5		2014-03-24	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	100.000,00	Π
6		2014-04-11	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	8.000,00	Π

						
7	..... .....	2014-04-11	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	4.300,00	Π
8	..... .....	2014-09-15	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	100.000,00	Π
9	..... .....	2014-01-17	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	10.000,00	Π
10	..... .....	2014-02-04	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	5.000,00	Π
11	..... .....	2014-04-23	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	5.000,00	Π
12	..... .....	2014-06-05	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	50.000,00	Π
13	..... .....	2014-09-15	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	50.000,00	Π
14	..... .....	2014-11-20	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	100.000,00	Π

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή. Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό. Συναλλαγής	Είδος. Κίνησης
1		2014-04-03	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	100.000,00	Π
2		2014-10-15	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	40.000,00	Π

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή. Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό. Συναλλαγής	Είδος. Κίνησης
-----	------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------	---------------------	-------------------

1	..... .....	2014-04-02	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	100.000,00	Π
2	..... .....	2014-10-15	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	B/O	40.000,00	Π

ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία. Συναλλαγής	Ποσό. Συναλλαγής	Είδος. Κίνησης
1		2014-06-30	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		358,94	Π
2		2014-07-04	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		10.000,00	Π
3		2014-12-31	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		224,03	Π
4		2014-06-02	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		5.000,00	Π
5		2014-06-30	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		2,16	Π
6		2014-07-31	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		15.000,00	Π
7		2014-12-31	ΤΟΚ ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.		11,95	Π

Σημειώσεις:

I. Δυνάμει του υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου: – 29/12/2019 υπομνήματος του ελεγχόμενου με το οποίο κατατέθηκαν εγγράφως οι θέσεις του αναφορικά με τα ευρήματα του ελέγχου στη συνέχεια του υπ' αριθμόν:/2019 σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού των φόρων, οι ως άνω περιγραφόμενες ως «ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ», πιστωτικές κινήσεις αιτιολογούνται ως εμβάσματα της κ., από τραπεζικό λογαριασμό της στο εξωτερικό.

II. Βάσει των προσκομισθέντων ειδοποιητηρίων εισερχομένων εμβασμάτων επί του φέροντος την ένδειξη εμβάσματος, ύψους πενήντα χιλιάδων ευρώ (50.000€), χώρας προελεύσεως το και αριθμός λογαριασμού, μεταξύ των δικαιούχων αυτού συμπεριλαμβάνεται και ο ελεγχόμενος.

2. Ως προς το σκέλος των γενόμενων αναλήψεων στους άνω τραπεζικούς λογαριασμούς (..... & της) και λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι:

- τα χρηματοπιστωτικά δεδομένα αντλήθηκαν από το «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών - ΣΜΤΛ & ΛΠ» μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας «Υπηρεσίες Προς Δημόσια Διοίκηση», της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, και όχι μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (.....).
- Ελλείπει** των αυτοματοποιημένων μηχανογραφικών εντολών (queries), που διευκολύνουν το έργο της αντιστοίχισης των συναλλαγών, και αποσαφηνίζουν επαρκώς την επανάληψη χρηματικών ροών εντός των ιδίων ιδρυμάτων και εταιρειών η πλειονότητα των χρηματοπιστωτικών κινήσεων είναι υπό διερεύνηση.

- Οι περιγραφόμενες από το υπόχρεο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ως «ΛΠΚ ΧΡΕΩΣ (ΥΠΕΡΑΝΑ» «ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ. (ΥΠΕΡΑΝΑΛ», «ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ» συναλλαγές, σε πλείστες των περιπτώσεων αφορούν και σε βέβαιες «πρωτογενείς» αναλήψεις (π.χ. πληρωμές εξόδων), που δε δύνανται να τροφοδοτήσουν επανακατάθεση

ακολουθεί ο επιμερισμός των χρεωστικών κινήσεων ανά ελεγχόμενη χρήση / φορολογικό έτος, σε : **α)** λοιπές αναλήψεις, για τις οποίες δεν προκύπτει η φύση της συναλλαγής & **β)** συναλλαγές που είναι βέβαιες «πρωτογενείς» αναλήψεις (π.χ. πληρωμές εξόδων), άρα δεν δύνανται να τροφοδοτήσουν επανακατάθεση.

Σημείωση: Ο ανωτέρω επιμερισμός έγινε βάσει της δοθείσας από το υπόχρεο ίδρυμα αιτιολόγησης των χρεωστικών κινήσεων και των συμβολαιογραφικών πράξεων αγοραπωλησίας ακινήτων δυνάμει των οποίων επαναπροσδιορίστηκαν τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου

Τέλος θα θέλαμε να σας γνωρίσουμε ότι μέχρι τη σύνταξη του παρόντος, πλην της κ., της οποίας ο έλεγχος βρίσκεται σε στάδιο διενέργειας (δεν έχει ολοκληρωθεί) δεν έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου για τους έτερους συνδικαιούχων των λογαριασμών & της ”.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με την αιτιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ), κατά τρόπο σαφή και εμπειρισματομένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί της επί της με αριθ./2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ως προς τα ποσά των 297.010,40 € και 41.316,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2013 και φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα και εξαιρεί τα ποσά αυτά από τις πρωτογενείς καταθέσεις.

Συνεπώς τα ποσά των 297.010,40 € και 41.316,00 € για τον προσφεύγοντα, δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 38 Ν. 2238/1994 και παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έγγραφη απάντηση της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., στους λογαριασμούς & της , για τα υπό κρίση έτη εμβάστηκαν από τους , και τα κάτωθι ποσά:

	ΛΟΓ.		ΛΟΓ.	
	2013	2014	2013	2014
.....	15.000,00	253.300,00	15.000,00	210.000,00
.....		140.000,00		
.....		140.000,00		
ΣΥΝΟΛΟ	15.000,00	533.300,00	15.000,00	210.000,00

Επειδή, οι λογαριασμοί και της , τροφοδοτήθηκαν με εμβάσματα από το εξωτερικό ως αναλυτικά περιγράφεται άνω.

Επειδή, από τους παραπάνω λογαριασμούς (..... και) για το φορολογικό έτος 2014, έχουν εξοφληθεί συμβόλαια αγοράς ακινήτων ύψους 297.010,40 € και 41.316,00 € αντίστοιχα από τους,, και, ως αναλυτικά εκτίθενται ανωτέρω.

Επειδή, το υπόλοιπο του λογαριασμού της 31.12.2013 και 31.12.2014 είναι 4.342,50 € και 100.505,40 € αντίστοιχα, το δε υπόλοιπο του λογαριασμού της 31.12.2013 και 31.12.2014 είναι 2.301,90 € και 44.083,44 € αντίστοιχα

Επειδή, στον λογαριασμό υπάρχει την 31.07.2014 εξερχόμενο έμβασμα ύψους 25.000,00 € και στον λογαριασμό υπάρχει την 26.11.2014 εξερχόμενο έμβασμα ύψους 12.270,00 €.

Επειδή, στους ανωτέρω λογαριασμούς, υπάρχουν χρήματα προερχόμενα από τρίτους (.....
....., και) και τα οποία δεν έχουν
αναλωθεί, προσδιορίζουμε τις καταλογιζόμενες πιστώσεις των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών για τη
διαχειριστική χρήση 2013 και το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		2.013	2.014
.....	4	15.000,00	480.000,00
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ			297.010,40
ΜΕΙΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2013		4.342,50	
ΜΕΙΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2014			100.505,40
ΠΛΕΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2013			4.342,50
ΜΕΙΟΝ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ			25.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		10.657,50	61.826,70

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		2.013	2.014
.....	3	15.000,00	200.000,00
ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ			41.316,00
ΜΕΙΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2013		2.301,90	
ΜΕΙΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2014			44.083,44
ΠΛΕΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2013			2.301,90
ΜΕΙΟΝ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ			12.270,00
ΣΥΝΟΛΟ		12.698,10	104.632,46

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω αναπροσαρμόζουμε την προσαύξηση περιουσίας για τη διαχειριστική χρήση 2013 και φορολογικό έτος 2014μ ως ακολούθως:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔ	2013	2014	2013	2014
			ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	

.....	.....	2	5.500,00		2.750,00	
.....	.....	4	10.657,50	61.826,70	2.664,38	15.456,68
.....	.....	2	7.000,00		3.500,00	
.....	.....	4				
.....	.....	4	5.000,00	107.924,05	1.250,00	26.981,01
.....	.....	2				
.....	.....	3	3.827,25		1.275,75	
.....	.....	3	12.698,10	104.632,46	4.232,70	26.158,12
.....	.....	2	500,00	1.000,00	250,00	250,00
.....	.....	2		1.710,00		427,50
	ΣΥΝΟΛΟ		45.182,85	277.093,21	15.922,83	69.273,30

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κ.λπ., 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, ο προσφεύγων έχει εισοδήματα από μισθούς και ακίνητα, είναι δε συνδικαιούχος σε πλείστους τραπεζικούς λογαριασμούς ως άνω.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ'αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντα, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 30.12.2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά κάτω των 1.500,00 € για τον προσφεύγοντα, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν, ως κάτωθι:**

		2013	2014
.....	.....	1.275,75	
.....	.....	250,00	250,00
.....	.....		427,50
	ΣΥΝΟΛΑ	1.525,75	677,50

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

	2013	2014
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	15.922,83	69.273,30
ΜΕΙΟΝ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	1.525,75	677,50
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	14.397,08	68.595,80

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./18.02.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων, ως προς το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας:

1) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠ'Ο ΑΚΙΝΗΤΑ	570,00	5.215,50	15.609,54	5.215,50	15.609,54	5.215,50
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠ'Ο ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		5.415,51		5.415,51		5.415,51
Ε. ΑΠ'Ο ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠ'Ο ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	33.720,72		33.720,72		33.720,72	
Ζ. ΑΠ'Ο ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			17.775,75		14.397,08	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.290,72	10.631,01	67.106,01	10.631,01	63.727,34	10.631,01
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	34.290,72	10.631,01	67.106,01	10.631,01	63.727,34	10.631,01
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00		0,00		0,00	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	34.290,72	10.631,01	67.106,01	10.631,01	63.727,34	10.631,01
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.290,72	10.631,01	67.106,01	10.631,01	63.727,34	10.631,01

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Α. Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	Διαφορά φόρου (3)- (1)
-------------------------	--------------	--	----------	------------------------------

και φόρος βάσει κλίμακας				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας				Εισόδημα-φόρος						
				34.290,72	7.475,56	67.106,01	12.773,28	63.727,34	12.722,75	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			827,93		827,93		827,93	
		Υπόλοιπο φόρου (α)			6.647,63		11.945,35		11.894,82	
	κλίμακας	Εισόδημα-φόρος		10.631,01	1.929,58	10.631,01	1.929,58	10.631,01	1.929,58	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου								
		Υπόλοιπο φόρου (β)			1.929,58		1.929,58		1.929,58	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)										
Β. Συμπληρωματικός φόρος										
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				6.090,00	91,35	21.749,80	448,30	34.800,00	380,25	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]					8.668,56		14.323,23		14.204,65	5.536,09
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί										
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :										
α) Κινητές αξίες										
β) Εμπορικές επιχειρήσεις										
γ) Ακίνητα										
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				5.950,08		5.950,08		5.950,08		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα										
στ) Την αλλοδαπή										
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :										
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				362,08		362,08		362,08		
β) Ειδικών περιπτώσεων					6.312,16	0,00	6.312,16		6.312,16	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση										
Μείωση επιστροφής φόρου					0,00					
Υπόλοιπο φόρου					2.356,40		8.011,07		7.892,49	5.536,09
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :										
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					1.106,56		1.106,56		1.106,56	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων									108,00	108,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου									21,60	21,60
4. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας									110,55	110,55
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας & εισφορά υπέρ ΟΓΑ									22,11	22,11
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής										
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%							2.827,33		2.768,05	2.768,05
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (72 μηνες*0,73%=52,56%)							2.972,09		2.909,77	2.909,77
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.				0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου										
10. Εισφορά ΕΛΓΑ										
11. Εισφορά Αλληλεγγύης					223,51		2.013,18		1.472,57	1.249,06
μείον παρακρατηθείσα εισφορά										
πρόστιμο εισφοράς αλλ										
12. Τέλος Επιτηδεύματος										
Σύνολο					3.686,47		16.930,23		16.411,69	12.725,22
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					440,00		440,00		440,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος										
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών										
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					4.126,47		17.370,23		16.851,69	12.725,22
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή										
Ποσό που επιστράφηκε										

Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.126,47	17.370,23	16.851,69	12.725,22
------------------------------------	----------	-----------	-----------	-----------

2) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	4.845,00	9.310,00	11.955,15	9.310,00	11.955,15	9.310,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	38,62	22,69	38,62	22,69	38,62	22,69
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		1.609,88	215.002,68	1.609,88	68.595,80	1.609,88
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	37.114,70		37.114,70		37.114,70	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	41.998,32	10.942,57	264.111,15	10.942,57	117.704,27	10.942,57
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	41.998,32	10.942,57	264.111,15	10.942,57	117.704,27	10.942,57
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	41.998,32	10.942,57	264.111,15	10.942,57	117.704,27	10.942,57
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	41.998,32	10.942,57	264.111,15	10.942,57	117.704,27	10.942,57
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	41.998,32	10.942,57	264.111,15	10.942,57	117.704,27	10.942,57

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ 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. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	41.998,32	8.703,97	264.111,15	80.436,97	117.704,27	32.122,70	
	Μείωση φόρου		488,53		488,53		488,53	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		8.215,44		79.948,44		31.634,17	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	10.942,57	1.446,07	10.942,57	1.446,07	10.942,57	1.446,07	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.446,07		1.446,07		1.446,07	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			9.661,51		81.394,51		33.080,24	23.418,73
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			9,18		9,18		9,18	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			7.506,82		7.506,82		7.506,82	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			1.106,56		1.106,56		1.106,56	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			1.044,72		72.777,72		24.457,68	23.412,96
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			230,21		230,21		230,21	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			165,00		273,00		273,00	108,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			33,00		54,60		54,60	21,60
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					32,40		32,40	32,40
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου					6,48		6,48	6,48
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			275,57		10.000,05		4.708,17	4.432,60
Τέλος επιτηδεύματος					0,00		0,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			308,00		308,00		308,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			0,00		21.519,90		11.706,48	11.706,48
Γενικό Σύνολο			2.056,50		105.202,36		41.777,02	39.720,52

Διαφορά συμψηφισμού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	2.056,50		105.202,36		41.777,02	39.720,52

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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.