



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 1939

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 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), και της 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της , με ΑΦΜ , κατοίκου , κατά α) της υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) της υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. α) Την υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. , των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. /24-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, φόρος εισοδήματος 136.045,22€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 139.527,98€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 14.870,50€, ήτοι συνολικό ποσό **290.443,70€**.

β) Με την υπ' αριθ./24-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, φόρος εισοδήματος 110.112,06€, πλέον πρόστιμο φόρου αρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 55.056,03€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 12.244,61€, ήτοι συνολικό ποσό **177.412,70€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 24-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της με αριθ./24-04-2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος στα εισοδήματα της προσφεύγουσας προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) και του άρθρου 21 §4 του Ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014). Επιπλέον έχει εκδοθεί η με αριθ./24-04-2019 εντολή ελέγχου για το σύζυγο της προσφεύγουσας, ονόματι για τη διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τα ως άνω έτη. Η επεξεργασία των δεδομένων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς και τα λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα, στα οποία εμφανίζεται η προσφεύγουσα, ως δικαιούχος ή/και συνδικαιούχος, πραγματοποιήθηκε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π).

Η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της,, υπέβαλαν τις υπ' αριθ./30-10-2019 και/30-10-2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Ν.4512/2018 με ποσά που δηλώθηκαν 19.036,96€ (τα οποία είναι καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις στην αλλοδαπή) και 20.678,03€ (τα οποία είναι τόκοι ημεδαπής προέλευσης) αντίστοιχα.

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των δηλωθέντων εισοδημάτων τους με τα στοιχεία των τραπεζικών κινήσεων (χρεώσεων & πιστώσεων) και λοιπών τραπεζικών δεδομένων που αντλήθηκαν μέσω του Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π., καθώς και των προσκομισθέντων στοιχείων –

δικαιολογητικών, ο έλεγχος προσδιόρισε τις καταθέσεις-πιστώσεις ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας οι οποίες αποτελούν αποκρυβείσα ύλη.

Με βάση όλα τα ανωτέρω, κοινοποιήθηκε στις 19-11-2019 από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. στην προσφεύγουσα α) το με αριθ./13-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με το οποίο εκλήθη να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την επίδοσή του, β) ο με αριθ. καταχώρησης προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, και γ) ο με αριθ. προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./05-12-2019 υπόμνημα, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς της.

Αναλυτικά παρουσιάζονται στους πίνακες που ακολουθούν οι καταθέσεις-πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας τις οποίες ο έλεγχος προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας, καθότι δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, για τα υπό κρίση έτη.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013-31/12/2013)

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λσμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημέ νες πιστώσεις	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
2	11751	.....	.....	2	18/02/2013 11:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.980,00	4.980,00	2.490,00
4	11852	.....	.....	2	03/04/2013 12:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.820,00	2.820,00	1.410,00
5	12146	.....	.....	2	02/07/2013 11:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	2.500,00	1.250,00
6	12462	.....	.....	2	06/11/2013 11:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	2.000,00	1.000,00
7	12571	.....	.....	2	16/12/2013 13:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.150,00	1.150,00	575,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014									13.450,00	6.725,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014-31/12/2014)

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λσμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημέ νες πιστώσεις	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
8	12699	.....	.....	2	13/01/2014 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00	700,00	350,00
9	12867	.....	.....	2	10/03/2014 12:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.600,00	3.600,00	1.800,00
11	12948	.....	.....	2	16/04/2014 10:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.900,00	4.900,00	2.450,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημ ένες πιστώσεις	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
12	13093	.....	.....	2	13/06/2014 11:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	300,00	150,00
13	13216	.....	.....	2	25/07/2014 13:39	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	1.650,00	1.650,00	825,00
14	13264	.....	.....	2	19/08/2014 11:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.200,00	2.200,00	1.100,00
15	13354	.....	.....	2	26/09/2014 09:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	794,00	794,00	397,00
16	13410	.....	.....	2	06/10/2014 14:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	413,17	413,17	206,59
17	13484	.....	.....	2	11/11/2014 10:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.910,00	2.910,00	1.455,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014								17.467,17		8.733,59

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι εν λόγω πιστώσεις είναι προσωπικές καταθέσεις και καταθέσεις μελών της οικογένειας και αφορούν αποπληρωμή οικογενειακών δανειακών υποχρεώσεων ή πληρωμή πιστωτικών καρτών. Πρόκειται για χρήματα που έχουν εισπραχθεί μετρητά για εξόφληση μερισμάτων του συζύγου της,, ως κοινωνού με συμμετοχή 50% από την εταιρεία «.....»
- Πέραν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα με το σύζυγό της προσκόμισαν πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου βάσει τεκμαρτών δαπανών, σύμφωνα με τον οποίο το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση την 31-12-2012 ανέρχεται στο ποσό των 4.415.159,72€, ενώ μετά τον υπολογισμό τεκμαρτών και πραγματικών δαπανών αθροιστικά, το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση ανέρχεται σε 3.990.152,78€. Ακόμα, την 31-12-2012 υπήρχαν καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσαν στις ελληνικές τράπεζες ύψους 613.833,18€ και 92.297,34\$ (/1,3194 =69.954,02€) και στο εξωτερικό συνολικά 2.883,350,53€, ήτοι συνολικά 3.567.137,73€, τα οποία αν συγκριθούν με τη δυνατότητα ανάλωσής τους, το υπόλοιπο ξεπερνάει τα απαιτούμενα προς δικαιολόγηση ποσά.
- Επιπλέον, αναφέρει ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το γεγονός ότι κατά τα έτη 2010-2011 ο σύζυγός της επαναπάτρισε ποσό ύψους 1.109.281,43€, τα οποία κατατέθηκαν σε προθεσμιακή κατάθεση στην και νομιμοποίησε ποσό ύψους 1.564.000,00€ που αφορούσε ποσά κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες τα οποία συγκεντρώθηκαν στην και εξήχθησαν στην Κύπρο, συγκεντρώνοντας συνολικά το ποσό των 2.673.281,43€. Παράλληλα, τα έτη 2011-2012 η εταιρεία του συζύγου της «.....» είχε το 2011 καταθέσεις όψεως ύψους 61.080,07€ και μετρητά στο ταμείο ποσού 1.449.068,06€ και το 2012 καταθέσεις όψεως ύψους 1.297,92€ και μετρητά 550.039,88€. Συνεπώς, οι όποιες καταθέσεις υπήρχαν την 01-01-2013 ήταν προϊόν παλαιότερων χρήσεων που δηλώθηκαν αθροιστικά μέσω του άρθ. 18 του ν. 3842/2010 καθώς και καταθέσεις από έσοδα της εταιρείας του «.....» και μέρος των μερισμάτων που εισέπραξε μετρητά, τα οποία μπορεί να κατατέθηκαν και να αναλήφθηκαν από τις τράπεζες.

Εν συνεχεία, στις 24-07-2020 ο σύζυγος της προσφεύγουσας με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα θεωρημένα βιβλία της εταιρείας «.....» από το Υπουργείο Οικονομικών της Αλβανίας, συνοδευόμενα από το πόθεν έσχες του ιδίου και της προσφεύγουσας,, καθώς και το πόθεν έσχες του αδερφού του, Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η υπηρεσία μας ανέπεμψε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π με την με αρ./03-08-2020 Πράξη Αναπομπής, μεταξύ άλλων, τα ως άνω νέα στοιχεία προκειμένου να ελεγχθούν και να αξιολογηθούν από τον έλεγχο και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού των προσβαλλόμενων πράξεων να αποστείλει στην υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15§3 του Ν. 3888/2010:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 εισοδήματός 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. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν

δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

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 στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση 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 εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής:

«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 [...] . Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων

στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).....

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει

δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων

απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε τα εξής:

Επειδή, για τις υπό κρίση πιστώσεις, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι προσωπικές καταθέσεις και καταθέσεις των μελών της οικογένειας και αφορούν αποπληρωμή οικογενειακών δανειακών υποχρεώσεων ή πληρωμή πιστωτικών καρτών. Επιπλέον, προέρχονται από χρήματα που έχουν εισπραχθεί σε μετρητά για εξόφληση μερισμάτων του συζύγου της,, ως κοινωνού με συμμετοχή 50% από την εταιρεία «.....».

Επειδή, επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα με το σύζυγό της προσκόμισαν πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου βάσει τεκμαρτών δαπανών, σύμφωνα με τον οποίο το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση την 31-12-2012 ανέρχεται στο ποσό των 4.415.159,72€, ενώ μετά τον υπολογισμό τεκμαρτών και πραγματικών δαπανών αθροιστικά, το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση ανέρχεται σε 3.990.152,78€. Ακόμα, την 31-12-2012 υπήρχαν καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσαν στις ελληνικές τράπεζες ύψους 613.833,18€ και 92.297,34\$ (/1,3194 =69.954,02€) και στο εξωτερικό ισχυρίζεται ότι είχε συνολικά καταθέσεις ύψους 2.883,350,53€, ήτοι συνολικά 3.567.137,73€, τα οποία αν συγκριθούν με τη δυνατότητα ανάλωσής τους, το υπόλοιπο ξεπερνάει τα απαιτούμενα προς δικαιολόγηση ποσά.

Επειδή, η προσφεύγουσα στον προσκομιθέν πίνακα ανάλωσης προηγούμενων ετών για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος στο οικονομικό έτος 2013 συμπεριλαμβάνει στο σύνολο των εισοδημάτων τους, ποσό από φορολόγητα και φορολογούμενα κατ' ειδικό τρόπο ύψους 382.212,96€. Στο εν λόγω ποσό περιλαμβάνεται ποσό 373.065,93€ στον κωδικό 431 της δήλωσης Φ.Ε του οικ. έτους 2013 «Καθαρά κέρδη από εταιρείες κλπ που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.», το οποίο αφορά διανομή κερδών της της χρήσεως 2012 (στην οποία συμμετέχει ο προσφεύγων με ποσοστό 50%). Ωστόσο, σύμφωνα με το Σημείωμα Αιτιολογημένων Απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το ποσό της διανομής εισπράχθηκε από τον σύζυγο της προσφεύγουσας την 24-12-2014 με μεταφορά χρηματικού ποσού 357.224,64€ από την σε προσωπικό λογαριασμό του, ήτοι το ανωτέρω ποσό δεν μπορεί να ληφθεί

υπόψη στον προσδιορισμό του εναπομείναντος ποσού εις χείρας τους σε μετρητά διότι η εισπραξη του έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο.

Επειδή, στον προσκομισθέν πίνακα ανάλωσης προηγούμενων ετών, η προσφεύγουσα με το σύζυγό της συμπεριλαμβάνουν στα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2012 ως Επαναπατριζόμενα Κεφάλαια ή Εισαγόμενα Κεφάλαια Αλλοδαπής, ποσό ύψους 1.564.000,00€ για το οποίο έκανε χρήση του αρθ. 18 του ν. 3842/2010 με σχετική δήλωση και για το οποίο ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν είχε επαναπατριστεί μέχρι και το τέλος του οικονομικού έτους.

Επειδή, σύμφωνα με το με α/α και ημερομηνία έκδοσης 30-05-2011 Διπλότυπο Εισπραξης προκύπτει ότι σύζυγό της απέδωσε φόρο 8% επί της αξίας των κεφαλαίων που παρέμειναν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή, ήτοι απέδωσε ποσό ύψους 125.120,00€, το οποίο δεν έχει συμπεριληφθεί στον προσκομισθέν πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή, λαμβανομένου υπόψη των ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι ο προσδιορισμός του τελικού διαθέσιμου υπολοίπου, βάσει του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών που προσκόμισαν η προσφεύγουσα με το σύζυγό της έχει αρνητικό υπόλοιπο, ήτοι - 59.329,59€ (= 3.990.152,78€ - 3.567.137,73€ - 357.224,64€ - 125.120,00€). Επομένως, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι διέθετε εις χείρας της μετρητά, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη α) τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου, β) την οικονομική δυνατότητα της προσφεύγουσας και του συζύγου της με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, γ) το ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016, δ) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ως εκ τούτου, κρίνεται ότι για τις πιστώσεις που ανέρχονται μέχρι το ύψος των 1.000,00€ έκαστη (α/α 8, 12 και 15), ήτοι

το συνολικό ποσό των 897,00€ που αντιστοιχούν στην προσφεύγουσα, κατόπιν επιμερισμού στους συνδικαιούχους, δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014.

Ως εκ τούτου, για τις υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας συνολικού ύψους 6.725,00€ για το οικονομικό έτος 2014 και 7.836,00€ για το φορολογικό έτος 2014 συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 και του αρθ. 21§4 του ν. 4172/2013 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Πίνακας. Πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας

A/A REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
8	1269 9	.....	2	13/01/20 14 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00	350,00
12	1309 3	.....	2	13/06/20 14 11:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	150,00
15	1335 4	.....	2	26/09/20 14 09:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	794,00	397,00

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθ./24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

2) της υπ' αριθ./24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της [παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 \(ΚΦΕ\)](#), με βάση την παρούσα εισήγηση:

	Καταλογισθέντα ποσά βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	6.725,00€	6.725,00€
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	8.733,59€	7.836,00€

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

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	31.393,13		31.393,13		31.393,13		0,00
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	36.299,50		36.299,50		36.299,50		0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα			416.562,00	6.725,00	84.925,00	6.725,00	91.650,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης	19.036,96		19.036,96		19.036,96		
Συνολικό Εισόδημα	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		3.851,27		3.851,27		3.851,27	
Υπόλοιπο	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	86.729,59	21.665,18	503.291,59	156.963,23	171.654,59	47.523,02	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		570,05		570,05		570,05	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		21.095,13		156.393,18		46.952,97	25.857,84
2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)			6.725,00	747,17	6.725,00	747,17	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)				747,17		747,17	747,17
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	32.549,62	592,64	32.549,62	592,64	32.549,62	592,64	0,00
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		21.687,77		157.732,99		48.292,78	26.605,01
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
β) Εμπορικές Επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	6.589,30		6.589,30		6.589,30		0,00
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	63,70		63,70		63,70		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	4.190,83		4.190,83		4.190,83		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων		10.843,83		10.843,83		10.843,83	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		10.843,94		146.889,16		37.448,95	26.605,01
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		2.616,69		2.616,69		2.616,69	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		208,80		208,80		208,80	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		41,76		41,76		41,76	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		2.969,77		2.969,77		2.969,77	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας				139.527,98		24.547,74	24.547,74
9. Εισφορά ΕΛΓΑ							
10. Εισφορά αλληλεγγύης		5.255,57		20.126,07		6.860,59	1.605,02

11. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	1.666,00		1.666,00		1.666,00	0,00
Σύνολο	24.252,53		314.696,23		77.010,30	52.757,77
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	24.252,53		314.696,23		77.010,30	52.757,77

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	22.884,29		22.884,29		22.884,29		
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	40.940,37	5.878,47	40.940,37	5.878,47	40.940,37	5.878,47	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	7.423,00		336.263,00	8.733,59	95.786,82	7.836,59	96.200,41
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	31.789,73		31.789,73	14.612,06	31.789,73		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	103.037,39	5.878,47	431.477,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200,41
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		7.751,93		3.900,66		3.900,66	
Υπόλοιπο	103.037,39	5.878,47	431.477,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200,41
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	103.037,39	5.878,47	431.477,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200,41
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα	12.390,94		12.390,94		12.390,94		0,00

Ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	115.428,33	5.878,47	444.268,33	14.612,06	203.792,15	13.715,06	96.200,41

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	103.037,39	5.878,47	431.877,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200,41
Φόρος κλίμακας	19.621,66	881,77	128.138,85	2.476,64	48.781,72	2.180,60	
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.021,03		1.021,03		1.021,03		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	18.600,63	881,77	127.117,82	2.476,64	47.760,69	2.180,60	30.458,89
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	1.036,03	871,38	1.036,03	871,38	1.036,03	871,38	0.00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		62,36		62,36		62,36	0.00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	6.370,57		6.370,57		6.370,57		0.00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση	2.858,80		2.858,80		2.858,80		0.00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	2.616,69		2.616,69		2.616,69		0.00
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	5.718,54	-51,97	114.235,73	1.542,90	34.878,60	1.246,86	30.458,89
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	270,49		270,49		270,49		0.00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	208,80		208,80		208,80		0.00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	41,76		41,76		41,76		0.00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	6.239,59	-51,97	114.756,78	1.542,90	35.399,65	1.246,86	30.458,89
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			54.258,60	797,44	14.580,03	649,42	15.229,45
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.970,54	163,47	17.215,15	163,47	7.596,11	163,47	2.625,57
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0.00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.165,80		2.165,80		2.165,80		0.00
.....							
....							
Συνολικά ποσά (+/-)	13.375,93	761,50	188.396,33	3.153,81	59.741,59	2.709,75	48.313,91
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμψηφισμού		28,71		28,71		28,71	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		14.108,72		191.521,42		62.422,63	48.313,91
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		14.108,72		191.521,42		62.422,63	48.313,91

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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