



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, 16-09-2020

Αριθμός απόφασης: 1758

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/20-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ.

...../20-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και β) της υπ' αριθ./20-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και β) την υπ' αριθ./20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./20-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 832,53€, πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 853,85€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 47,20€, ήτοι συνολικό ποσό **1.733,58€**.

β) Με την υπ' αριθ./20-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 671,41€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 335,71€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 40,66€, ήτοι συνολικό ποσό **1.047,78€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 20-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ,

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν εκδόσεως της με αριθ./06-05-2019 εντολής Μερικού Ελέγχου, Φορολογίας Εισοδήματος & Φ.Π.Α διενεργήθηκε έλεγχος Βιβλίων & Στοιχείων για τις χρήσεις 2013 και 2014, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ως προς τη φορολογία Εισοδήματος - Φ.Π.Α.. Από τον ως άνω έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στη με αριθ. πρωτ./13-05-2019 Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων & Στοιχείων προσκόμισε στις 03-07-2019, τα ζητηθέντα Βιβλία & Στοιχεία καθώς και τις Δηλώσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α., από τον έλεγχο των οποίων διαπιστώθηκε ότι νόμιμα έχουν καταχωρηθεί όλες οι εκδοθείσες Α.Π.Υ., καθώς και οι δαπάνες και επιπλέον, έχουν υποβληθεί όλες οι Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., για το υπό κρίση χρονικό διάστημα από 1/1/2013 έως 31/12/2014.

Επιπρόσθετα, κατόπιν επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για τα υπό κρίση έτη, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το με αριθ. πρωτ./01-07-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρου 14 του ν. 4174/2013) προκειμένου να προσκομισθούν εξηγήσεις και αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την αιτιολόγηση των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών (πιστώσεων) που εμφανίζονταν στο ως άνω αίτημα, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως αδιευκρίνιστες και απαιτείτο η αιτιολόγηση της προέλευσής τους.

Ανταποκρινόμενος, στο με αριθ. πρωτ./01-07-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, ο προσφεύγων υπέβαλε τα με αριθ. πρωτ./24-09-2019 και/30-10-2019 Υπομνήματα συνοδευόμενα και από τα σχετικά δικαιολογητικά. Εν συνεχεία, στις 22-11-2019 του κοινοποιήθηκαν α) το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, β) η με αριθ./21-11-

2019 Πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και γ) η με αριθ./21-11-2019 Πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Ακολούθως και προς αντίκρουση των όσων αναγράφονταν στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./ 12-12-2019 υπόμνημα προβάλλοντας τους ισχυρισμούς του προσκομίζοντας, μεταξύ άλλων σχετικά τραπεζικά έγγραφα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, προσδιόρισε για τον προσφεύγοντα, κατόπιν επιμερισμού στους συνδικαιούχους, τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις συνολικού ύψους **2.360,00€** για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), για τις οποίες δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης τους και εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 καθώς και τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις συνολικού ύψους **2.033,33€** για το φορολογικό έτος 2014 για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 καθόσον αποτελούν αποκρυβείσα ύλη και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες:

Πίνακας. Αναλυτικά οι τελικές πιστώσεις που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς

Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛ ΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΑΡΑΚΤΗ ΡΙΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48§3 ΤΟΥ Ν. 2238/1994 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘ. 21§4 ΤΟΥ Ν. 4172/2013
76-8	19/11/2013 00:00	.....	.....	720,00	.....	..... ...	360,00
111-9	27/12/2013 00:00	.....	.....	6,000,00	.....	..... ...	2.000,00
Σύνολο έτους 2013							2.360,00
123-12	29/01/2014 00:00	.....	.....	1.600,00	κτθ		533,33

		...					
181-15	27/05/2014 00:00	.....	.....	1.500,00	.....		750,00
235-18	30/06/2014 00:00	.....	.....	1.500,00	.....		750,00
Σύνολο έτους 2014							2.033,33

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

- Η από 27-12-2013 πίστωση ύψους 6.000,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό της αφορά σε κατάθεση μετρητών η οποία πραγματοποιήθηκε από τη μητέρα του. Αν και ο ταμίας παρέλειψε να σημειώσει το ονοματεπώνυμό της στο καταθετήριο, λόγω της προσωπικής γνωριμίας τους στο πλαίσιο της μακρόχρονης συνεργασίας της με το εν λόγω υποκατάστημα της τράπεζας, ωστόσο από την υπογραφή του καταθέτη αποδεικνύεται ότι πρόκειται για τη μητέρα του.
- Οι από 27-05-2014 και 30-06-2014 πιστώσεις ποσού 1500,00€ έκαστη, ήτοι συνολικού ύψους 3.000,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό της δε συνιστούν αμοιβή ή άλλης μορφής ατομικό εισόδημα, αλλά επιστροφή χρηματικού ποσού το οποίο δόθηκε για προσωρινή οικονομική διευκόλυνση φιλικού του προσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013, ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσάδξηση 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 επαγγελμάτων της χρήσης

κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή, με βάση στις διατάξεις του **άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013**, όπως ισχύει για την χρήση 2014, ορίζεται ότι:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται 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 επαγγελμάτων 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. ..., 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 επαγγελμάτων, 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 προσυζητήσεις.

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 με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της

Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

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

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

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

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%),

απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

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

«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 [...]. 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)..».

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, οι διατάξεις περί προσαύξησης της περιουσίας εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών. (ΣτΕ 1895/2015, ΣτΕ Τμήμα Β' 1897/2016).

Επειδή, περαιτέρω, με την **παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

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

Επειδή, στο **άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι:

«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, 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 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Α) Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, όσον αφορά την από 27-12-2013 πίστωση ύψους 6.000,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό της, στην από 20-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ αναγράφεται ότι ο προσφεύγων προσκόμισε στοιχεία καταθέτη πλην όμως δεν προκύπτει το όνομα καταθέτη.

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση μετρητών η οποία πραγματοποιήθηκε από τη μητέρα του, ονόματι Πιο συγκεκριμένα, αναφέρει ότι ο ταμίας παρέλειψε να σημειώσει το ονοματεπώνυμό της στο καταθετήριο, λόγω της προσωπικής γνωριμίας τους στο πλαίσιο της μακρόχρονης συνεργασίας της με το εν λόγω υποκατάστημα της τράπεζας, ωστόσο από την υπογραφή του καταθέτη αποδεικνύεται ότι πρόκειται για τη μητέρα του.

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε το από 27-12-2013 καταθετήριο της από όπου προκύπτει η κατάθεση του εν λόγω ποσού και η υπογραφή του καταθέτη και φωτοαντίγραφο του Δελτίου της Αστυνομικής Ταυτότητας της μητέρας του στο οποίο υπάρχει η υπογραφή της.

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, οφείλει να ζητά από τον φορολογούμενο να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης των διερευνώμενων πιστώσεων. Ωστόσο, κατά την αξιολόγηση των προσκομισθέντων από τον φορολογούμενο αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, προς απόδειξη της υπογραφής της μητέρας του, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του Δελτίου της Αστυνομικής της Ταυτότητας στο οποίο απεικονίζεται η υπογραφή της και επιπλέον, από μόνη της η παράλειψη της αναγραφής του ονόματος του καταθέτη δεν μπορεί να αποτελέσει στοιχείο για την απόρριψη του ως άνω ισχυρισμού. Ως εκ τούτου πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και το συνολικό ποσό των **6.000,00€** που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Β) Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, όσον αφορά τις από 27-05-2014 και 30-06-2014 πιστώσεις συνολικού

ποσού 3.000,00€, ήτοι 1500,00€ έκαστη, στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην, κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι δεν αποτελεί εισόδημα από άγνωστη πηγή αλλά επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης σε φιλικό του πρόσωπο, την κα

Επειδή, στην από 20-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ αναγράφεται ότι ο έλεγχος απέρριψε τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς δεν προκύπτει βέβαιη ημερομηνία δανειακής σύμβασης.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία-έγγραφα:

α) αντίγραφο κινήσεως του υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων στις 12-05-2014 προέβη σε ανάληψη μετρητών ποσού 3.000,00€.

β) το από 03-09-2019 έγγραφο της τράπεζας ΜΕ ΤΙΤΛΟ «Κινήσεις Λογαριασμού», από το οποίο προκύπτει η με ημερομηνία 12-05-2014, ήτοι αυθημερόν, κατάθεση του ίδιου ποσού ύψους 3.000,00€ από τον προσφεύγοντα στον υπ' αριθ.τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η κα στην τράπεζα

γ) την από 05-09-2019 απάντηση της τράπεζας σε έγγραφο αίτημα του προσφεύγοντος, σύμφωνα με την οποία προκύπτει η άτοκη επιστροφή από την κα του ως άνω ποσού σε δύο δόσεις των 1.500,00€ έκαστη, οι οποίες πιστώθηκαν στις 27-05-2014 και 30-06-2014 αντίστοιχα, στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην

δ) την από 06-12-2019 Υπεύθυνη δήλωση της κας στην οποία βεβαιώνει, μεταξύ άλλων, ότι διατηρεί φιλική σχέση με τον προσφεύγοντα από τη δεκαετία του 1990 και εξαιτίας έκτακτων οικονομικών δυσχερειών που αντιμετώπιζε την υπό κρίση περίοδο, αποτάνθηκε σε εκείνον ζητώντας του να τη διευκολύνει προσωρινά με το χρηματικό ποσό των 3.000,00€, το οποίο επέστρεψε τμηματικά και άτοκα σε δύο δόσεις

στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ως άνω ποσό ύψους 3.000€ αποτελεί επιστροφή μετρητών χρημάτων τα οποία είχαν δοθεί από τον προσφεύγοντα προς την κα , ως εκ τούτου κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός και το επίμαχο ποσό των 3.000,00€ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ως προς τις λοιπές πιστώσεις, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν επικαλείται ούτε γενικότερους ούτε ειδικότερους ισχυρισμούς ούτε προσκομίζει νέα στοιχεία.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση α) της υπ' αριθ./20-12-2019 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και β) της υπ' αριθ./20-12-2019 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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:

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
Οικονομικό έτος 2014-(χρήση 2013)	2.360,00€	360,00€
Φορολογικό έτος 2014- (χρήση 2014)	2.033,33€	533,33€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του 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	4.487,50		4.487,50		4.487,50		0,00
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	26.588,24		26.588,24		26.588,24		0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα			2.360,00		360,00		360,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	31.075,74		33.435,74		31.435,74		360,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	759,85		759,85		759,85		
Υπόλοιπο	30.315,89		32.675,89		30.675,89		360,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	30.315,89		32.675,89		30.675,89		360,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	30.315,89		32.675,89		30.675,89		360,00

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

ΧΡΗΣΗ 2013 (Οικ. Έτος 2014)

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)	30.315,89	6.237,98	32.675,89	7.070,51	30.675,89	6.331,58	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		1.656,19		1.656,19		1.656,19	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		4.581,79		5.414,32		4.675,39	93,60
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	4.550,50	133,82	4.550,50	133,82	4.550,50	133,82	0,00

Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		4.715,61		5.548,14		4.809,21	93.60
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1.Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
β) Εμπορικές Επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	4.143,72		4.143,72		4.143,72		0,00
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	260,77		260,77		260,77		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων		4.404,49		4.404,49		4.404,49	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		311,12		1.143,65		404,72	93.60
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		131,12		131,12		131,12	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		26,22		26,22		26,22	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας				853,85		23,40	23,40
9. Εισφορά ΕΛΓΑ							
10. Εισφορά αλληλεγγύης		142,61		189,81		149,81	7,20
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης							
Σύνολο		1.261,07		2.994,65		1.385,27	124.20
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.261,07		2.994,65		1.385,27	124.20

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	2.612,98		2.612,98		2.612,98		0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	270,88		270,88		270,88		0,00

Επιχειρηματική δραστηριότητα			2.033,33		533,33		533,33
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	27.907,89		27.907,89		27.907,89		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	30.791,75		32.825,08		31.325,08		533,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	30.791,75		32.825,08		31.325,08		533,33
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	30.791,75		32.825,08		31.325,08		533,33
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	30.791,75		32.825,08		31.325,08		533,33

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

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014:

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)	30.791,75	6.758,58	32.825,08	7.429,99	31.325,08	6.934,58	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		1.409,21		1.409,21		1.409,21	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου) (α)		5.349,37		6.020,78		5.525,37	176,00
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου) (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		5.349,37		6.020,78		5.525,37	176,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα							

από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Διακλώματα		41,05		41,05		41,05	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		16,65		16,65		16,65	
γ) Μισθωτή εργασία- Συντάξεις		4.804,25		4.804,25		4.804,25	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
Υπόλοιπο φόρου		487,42		1.158,83		663,42	176,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		77,12		77,12		77,12	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		15,42		15,42		15,42	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος		579,96		1.251,37		755,96	176,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013				335,71		44,00	44,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ν. 4174/2013							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης		61,70		102,36		72,36	10,66
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Σύνολο		1.291,66		2.339,44		1.522,32	230,66
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.291,66		2.339,44		1522,32	230,66

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.