



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1844

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**Fax** : 2131604567

### 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .
2. 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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).
3. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
4. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
5. Την από 11/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., ....., κατά της υπ' αρ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την ως άνω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, καθώς και την από 30-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/08-07-2020 Υπόμνημα.

8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/03-09-2020 πόρισμα της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, επί της με αριθ. .... /2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
9. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ ..... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 21.282,62 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 10.641,31 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.207,30 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 34.131,23 ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2013-01/01-31/12/2014 και σύμφωνα με την ..... /2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντος. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ. .... /2019 υπόμνημα που υπέβαλε μετά την κοινοποίηση του υπ' αριθμ. .... /2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά το ποσό των **64.490,07 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις και όπως παρουσιάζεται στους παρακάτω πίνακες:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΪΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
1	..... ..... .....	..... ..... .....	7/1/2014 15:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.550,00	1	2.550,00
2	..... ..... .....	..... ..... .....	8/1/2014 14:56	..... .....	246	1	246,00

7	..... ..... .....	..... ..... .....	10/1/2014 0:00	..... .....	7.000,00	1	7.000,00
10	..... ..... .....	..... ..... .....	13/1/2014 23:08	..... .....	550	1	550,00
11	..... ..... .....	..... ..... .....	13/1/2014 10:50	..... .....	650	2	325,00
12	..... ..... .....	..... ..... .....	13/1/2014 10:48	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
13	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	157,44	1	157,44
14	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	180,85	1	180,85
15	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	211,56	1	211,56
16	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	230,01	1	230,01
17	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	230,01	1	230,01
18	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	246	1	246,00
19	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	246	1	246,00
20	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	246	1	246,00

21	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	246	1	246,00
22	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	246	1	246,00
23	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	300,12	1	300,12
24	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	308,89	1	308,89
25	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	329,64	1	329,64
26	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	343,82	1	343,82
27	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	369	1	369,00
28	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	369	1	369,00
29	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	369	1	369,00
30	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	376,56	1	376,56
31	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	393,46	1	393,46
32	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	461,48	1	461,48
33	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	499,38	1	499,38

34	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	797,23	1	797,23
35	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	815,49	1	815,49
36	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	815,49	1	815,49
37	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	1.132,86	1	1.132,86
38	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	1.859,91	1	1.859,91
39	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 0:00	..... .....	2.070,00	1	2.070,00
40	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 13:15	..... .....	3.421,09	1	3.421,09
41	..... ..... .....	..... ..... .....	20/1/2014 12:23	..... .....	50	1	50,00
42	..... ..... .....	..... ..... .....	24/1/2014 0:00	..... .....	482,75	1	482,75
43	..... ..... .....	..... ..... .....	27/1/2014 13:22	..... .....	2.100,00	1	2.100,00
44	..... ..... .....	..... ..... .....	5/2/2014 13:04	..... .....	184,5	1	184,50
45	..... ..... .....	..... ..... .....	5/2/2014 10:16	..... .....	1.500,00	1	1.500,00
46	..... ..... .....	..... ..... .....	5/2/2014 0:00	..... .....	10.000,00	1	10.000,00

47	..... ..... .....	..... ..... .....	5/2/2014 11:57	..... .....	15.000,00	1	15.000,00
48	..... ..... .....	..... ..... .....	10/2/2014 12:09	..... .....	300	1	300,00
49	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	78,72	1	78,72
50	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	78,72	1	78,72
51	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	78,72	1	78,72
52	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	106,49	1	106,49
53	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	109,75	1	109,75
54	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	118,57	1	118,57
55	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	156,55	1	156,55
56	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	162,36	1	162,36
57	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	162,36	1	162,36
58	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	170,97	1	170,97
59	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	198,03	1	198,03

60	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	246	1	246,00
61	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	285,36	1	285,36
62	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	290,28	1	290,28
63	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	290,28	1	290,28
64	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	290,28	1	290,28
65	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	300,12	1	300,12
66	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	300,12	1	300,12
67	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	300,12	1	300,12
68	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	300,12	1	300,12
69	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	321,25	1	321,25
70	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	329,64	1	329,64
71	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	329,64	1	329,64
72	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	329,64	1	329,64

73	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	335,89	1	335,89
74	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	350,94	1	350,94
75	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	369	1	369,00
76	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	381,09	1	381,09
77	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	499,38	1	499,38
78	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	499,38	1	499,38
79	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	499,38	1	499,38
80	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	499,38	1	499,38
81	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	968,33	1	968,33
82	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	1.288,67	1	1.288,67
83	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	1.362,07	1	1.362,07
84	..... ..... .....	..... ..... .....	12/2/2014 12:55	..... .....	1.453,54	1	1.453,54
85	..... ..... .....	..... ..... .....	13/2/2014 0:00	..... .....	1.950,00	1	1.950,00



89	..... ..... .....	..... ..... .....	26/2/2014 10:46	..... .....	3.000,00	1	3.000,00
90	..... ..... .....	..... ..... .....	26/2/2014 13:16	..... .....	7.000,00	1	7.000,00
91	..... ..... .....	..... ..... .....	28/2/2014 10:49	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
92	..... ..... .....	..... ..... .....	28/2/2014 0:00	..... .....	2.460,00	1	2.460,00
93	..... ..... .....	..... ..... .....	4/3/2014 11:09	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
94	..... ..... .....	..... ..... .....	7/3/2014 10:31	..... .....	1.150,00	1	1.150,00
95	..... ..... .....	..... ..... .....	12/3/2014 10:46	..... .....	1.400,00	1	1.400,00
96	..... ..... .....	..... ..... .....	14/3/2014 0:00	..... .....	1.500,00	1	1.500,00
97	..... ..... .....	..... ..... .....	19/3/2014 0:00	..... .....	450	1	450,00
98	..... ..... .....	..... ..... .....	19/3/2014 11:22	..... .....	984	1	984,00
101	..... ..... .....	..... ..... .....	24/3/2014 11:58	..... .....	700	1	700,00
102	..... ..... .....	..... ..... .....	24/3/2014 0:00	..... .....	2.025,00	1	2.025,00
103	..... ..... .....	..... ..... .....	26/3/2014 0:00	..... .....	250	1	250,00

106	..... ..... .....	..... ..... .....	26/3/2014 0:00	..... .....	2.685,00	1	2.685,00
107	..... ..... .....	..... ..... .....	27/3/2014 9:59	..... .....	4.000,00	1	4.000,00
109	..... ..... .....	..... ..... .....	3/4/2014 11:25	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
110	..... ..... .....	..... ..... .....	3/4/2014 0:00	..... .....	1.078,00	1	1.078,00
111	..... ..... .....	..... ..... .....	4/4/2014 8:59	..... .....	350	1	350,00
113	..... ..... .....	..... ..... .....	22/4/2014 10:57	..... .....	200	1	200,00
114	..... ..... .....	..... ..... .....	22/4/2014 0:00	..... .....	600	1	600,00
115	..... ..... .....	..... ..... .....	22/4/2014 10:59	..... .....	900	2	450,00
118	..... ..... .....	..... ..... .....	28/4/2014 0:00	..... .....	1.500,00	1	1.500,00
119	..... ..... .....	..... ..... .....	29/4/2014 11:54	..... .....	300	1	300,00
120	..... ..... .....	..... ..... .....	30/4/2014 13:31	..... .....	189,39	1	189,39
121	..... ..... .....	..... ..... .....	30/4/2014 13:31	..... .....	499,38	1	499,38

122	..... ..... .....	..... ..... .....	2/5/2014 12:57	..... .....	542	1	542,00
123	..... ..... .....	..... ..... .....	6/5/2014 11:21	..... .....	2.100,00	1	2.100,00
125	..... ..... .....	..... ..... .....	16/5/2014 11:16	..... .....	1.300,00	1	1.300,00
129	..... ..... .....	..... ..... .....	26/5/2014 0:00	..... .....	573,65	1	573,65
130	..... ..... .....	..... ..... .....	26/5/2014 13:49	..... .....	2.000,00	1	2.000,00
131	..... ..... .....	..... ..... .....	27/5/2014 10:23	..... .....	800	1	800,00
134	..... ..... .....	..... ..... .....	2/6/2014 11:21	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
135	..... ..... .....	..... ..... .....	10/6/2014 10:25	..... .....	2.300,00	1	2.300,00
136	..... ..... .....	..... ..... .....	25/6/2014 0:00	..... .....	600	1	600,00
137	..... ..... .....	..... ..... .....	25/6/2014 0:00	..... .....	10.000,00	1	10.000,00
139	..... ..... .....	..... ..... .....	26/6/2014 0:00	..... .....	581,36	1	581,36
141	..... ..... .....	..... ..... .....	27/6/2014 10:32	..... .....	1.600,00	1	1.600,00
142	..... ..... .....	..... ..... .....	27/6/2014 10:48	..... .....	3.680,00	1	3.680,00

143	..... ..... .....	..... ..... .....	4/7/2014 12:00	..... .....	4.470,00	1	4.470,00
144	..... ..... .....	..... ..... .....	18/7/2014 10:56	..... .....	4.000,00	1	4.000,00
145	..... ..... .....	..... ..... .....	22/7/2014 0:00	..... .....	25,25	1	25,25
146	..... ..... .....	..... ..... .....	22/7/2014 9:33	..... .....	3.231,68	1	3.231,68
147	..... ..... .....	..... ..... .....	25/7/2014 0:00	..... .....	400	1	400,00
150	..... ..... .....	..... ..... .....	30/7/2014 17:16	..... .....	8	1	8,00
155	..... ..... .....	..... ..... .....	1/8/2014 1:23	..... .....	2.086,44	1	2.086,44
158	..... ..... .....	..... ..... .....	6/8/2014 0:00	..... .....	510	1	510,00
163	..... ..... .....	..... ..... .....	13/8/2014 14:02	..... .....	1.300,00	1	1.300,00
164	..... ..... .....	..... ..... .....	26/8/2014 0:00	..... .....	800	1	800,00
165	..... ..... .....	..... ..... .....	27/8/2014 13:20	..... .....	2.060,00	1	2.060,00
166	..... ..... .....	..... ..... .....	8/9/2014 10:40	..... .....	3.800,00	1	3.800,00
167	..... ..... .....	..... ..... .....	12/9/2014 13:43	..... .....	600	1	600,00

168	..... ..... .....	..... ..... .....	22/9/2014 12:35	..... .....	184,5	1	184,50
169	..... ..... .....	..... ..... .....	22/9/2014 11:02	..... .....	800	1	800,00
170	..... ..... .....	..... ..... .....	25/9/2014 10:26	..... .....	1.100,00	1	1.100,00
171	..... ..... .....	..... ..... .....	29/9/2014 0:00	..... .....	350	1	350,00
173	..... ..... .....	..... ..... .....	30/9/2014 11:39	..... .....	700	1	700,00
175	..... ..... .....	..... ..... .....	30/9/2014 0:00	..... .....	8.800,00	1	8.800,00
176	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	50,17	1	50,17
177	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	53,19	1	53,19
178	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	68,19	1	68,19
179	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	132,46	1	132,46
180	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	162,13	1	162,13
181	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	184,5	1	184,50
182	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	184,5	1	184,50

183	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	189,77	1	189,77
184	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	198,03	1	198,03
185	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	211,52	1	211,52
186	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	211,77	1	211,77
187	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	212,08	1	212,08
188	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	212,35	1	212,35
189	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	220,01	1	220,01
190	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	278,01	1	278,01
191	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	290,28	1	290,28
192	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	300,12	1	300,12
193	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	300,12	1	300,12
194	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	300,12	1	300,12
195	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	300,12	1	300,12

196	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	320,42	1	320,42
197	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	329,64	1	329,64
198	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	329,64	1	329,64
199	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	329,64	1	329,64
200	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	329,64	1	329,64
201	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	329,64	1	329,64
202	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	369	1	369,00
203	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	388,45	1	388,45
204	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	499,38	1	499,38
205	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	499,38	1	499,38
206	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	499,38	1	499,38
207	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	..... .....	815,49	1	815,49
208	..... ..... .....	..... ..... .....	6/10/2014 0:00	..... .....	1.352,39	1	1.352,39

209	..... ..... .....	..... ..... .....	8/10/2014 8:37	..... .....	528,43	1	528,43
210	..... ..... .....	..... ..... .....	8/10/2014 13:11	..... .....	3.805,00	1	3.805,00
211	..... ..... .....	..... ..... .....	9/10/2014 8:48	..... .....	603,93	1	603,93
212	..... ..... .....	..... ..... .....	13/10/2014 0:00	..... .....	2.685,00	1	2.685,00
213	..... ..... .....	..... ..... .....	13/10/2014 0:00	..... .....	4.015,00	1	4.015,00
214	..... ..... .....	..... ..... .....	15/10/2014 13:02	..... .....	21,15	1	21,15
215	..... ..... .....	..... ..... .....	15/10/2014 13:02	..... .....	90,79	1	90,79
217	..... ..... .....	..... ..... .....	15/10/2014 13:02	..... .....	369	1	369,00
221	..... ..... .....	..... ..... .....	19/10/2014 2:04	..... .....	50	1	50,00
224	..... ..... .....	..... ..... .....	24/10/2014 0:00	..... .....	300	1	300,00
227	..... ..... .....	..... ..... .....	24/10/2014 0:00	..... .....	920	1	920,00
229	..... ..... .....	..... ..... .....	27/10/2014 11:27	..... .....	1.070,00	1	1.070,00
230	..... ..... .....	..... ..... .....	30/10/2014 11:21	..... .....	2.100,00	1	2.100,00



231	..... ..... .....	..... ..... .....	31/10/2014 0:00	..... .....	1.700,00	1	1.700,00
232	..... ..... .....	..... ..... .....	31/10/2014 9:05	..... .....	4.034,00	1	4.034,00
233	..... ..... .....	..... ..... .....	6/11/2014 11:08	..... .....	3.500,00	1	3.500,00
234	..... ..... .....	..... ..... .....	10/11/2014 13:35	..... .....	128,93	1	128,93
235	..... ..... .....	..... ..... .....	10/11/2014 0:00	..... .....	555	1	555,00
236	..... ..... .....	..... ..... .....	12/11/2014 0:00	..... .....	394	1	394,00
237	..... ..... .....	..... ..... .....	13/11/2014 0:00	..... .....	401,5	1	401,50
238	..... ..... .....	..... ..... .....	18/11/2014 10:45	..... .....	140	1	140,00
239	..... ..... .....	..... ..... .....	20/11/2014 0:00	..... .....	500	1	500,00
240	..... ..... .....	..... ..... .....	24/11/2014 0:00	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
241	..... ..... .....	..... ..... .....	25/11/2014 0:00	..... .....	2.400,00	1	2.400,00
242	..... ..... .....	..... ..... .....	25/11/2014 11:07	..... .....	2.600,00	1	2.600,00
243	..... ..... .....	..... ..... .....	26/11/2014 12:41	..... .....	2.800,00	1	2.800,00

244	..... ..... .....	..... ..... .....	27/11/2014 13:31	..... .....	640	1	640,00
245	..... ..... .....	..... ..... .....	28/11/2014 10:44	..... .....	1.350,00	1	1.350,00
246	..... ..... .....	..... ..... .....	5/12/2014 15:07	..... .....	1.480,40	1	1.480,40
247	..... ..... .....	..... ..... .....	8/12/2014 11:10	..... .....	3.000,00	1	3.000,00
248	..... ..... .....	..... ..... .....	9/12/2014 0:00	..... .....	1.353,00	1	1.353,00
249	..... ..... .....	..... ..... .....	11/12/2014 12:12	..... .....	555	1	555,00
250	..... ..... .....	..... ..... .....	15/12/2014 0:00	..... .....	1.353,00	1	1.353,00
251	..... ..... .....	..... ..... .....	17/12/2014 12:28	..... .....	4.240,00	1	4.240,00
252	..... ..... .....	..... ..... .....	22/12/2014 11:26	..... .....	10.000,00	1	10.000,00
253	..... ..... .....	..... ..... .....	22/12/2014 0:00	..... .....	17.000,00	1	17.000,00
254	..... ..... .....	..... ..... .....	23/12/2014 13:16	..... .....	303,36	1	303,36
255	..... ..... .....	..... ..... .....	23/12/2014 0:00	..... .....	920	1	920,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>							<b>261.783,35</b>

ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	261.783,35*
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΙΣΤΩΘΕΙ ΑΠΟ ΕΠΙΚΑΛΟΥΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	66.333,33
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ ΦΙΛΙΝΗ	1.088,29
ΣΥΝΟΛΟ	194.361,73
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	136.566,66
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>57.795,07</b>

\*Σημειώνεται ότι στο σύνολο των αδικαιολόγητων πιστώσεων υπολογίστηκε από τον έλεγχο εκ παραδρομής ποσό 6.695,00 ευρώ περισσότερο από το ορθό, το οποίο προέρχεται από τα προκαταβολές δικαστικών εξόδων, το σύνολο των οποίων ανέρχεται σε 18.653,00 ευρώ, ενώ στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφεται ποσό 11.658,00 ευρώ. Προς τούτο στο τελικό σύνολο προς καταλογισμό στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ποσό 64.490,07 ευρώ αντί του **ορθού ποσού**, ως αναφέρεται στον ανωτέρω πίνακα, ύψους **57.795,07 ευρώ**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υποβληθέν υπόμνημα ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

• Με την από 30.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος έπρεπε να είχαν αφαιρεθεί επιπλέον τα εξής από τις καταθέσεις :

1) Συνολικά ποσό καταθέσεων από ..... ως πελάτη του για τιμολόγια έτους 2013, Α/Α 13-38, 40, 44, 49-84, 120-1, 168, 175-207, 214-5, 217, 234, συνολικό ποσό για αμοιβές πλέον των καταβαλλόμενων εξόδων τους, που διενεργήθηκαν από τον ίδιο για λογαριασμό της Τράπεζας & αποδίδονται από αυτήν με την εκκαθάριση του τελικού λογαριασμού αμοιβής ΦΠΑ & εξόδων **36.296,13€**

2) Α/Α 39/17.1 ποσό **2.070 €** πληρωμή ΦΠΑ ΑΠΥ ...../2013 (σχετικό 23 υπόμνημα & κατάσταση)

3) Α/Α 43/27.1 ποσό **2.100 €** μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του στην ..... (σχετικά 18,19).

4) Α/Α 155/1.8 ποσό **2.086,44€** είσπραξη δανείου από λογαριασμό καταθέσεων .....σχετικό 19 στο υπόμνημα & στην κατάσταση).

5) Α/Α 103/27.3 ποσό 250 € & Α/Α158 / 6.8 ποσό 510 € σύνολο **760 €**, καταθέσεις ..... για έξοδα εργολαβικού ...../2014 (σχετικό 54 στο υπόμνημα & στην κατάσταση).

6) Α/Α 139/26.6 ποσό **581,36 €** αφορά συμψηφιστική εξόφληση της πιστωτικής κάρτας της ..... με απευθείας χρέωση του τραπεζικού του λογαριασμού ..... (σχετικό 73 στο υπόμνημα & στην κατάσταση) & νέο σχετικό 1 στην παρούσα προσφυγή.

7) Α/Α 142/27.6 ποσό **3.680 €** & αφορά πληρωμή δικαστικής δαπάνης από την ..... (Εταιρία επιδικασθείσας με τις αποφάσεις Συμβουλίου Επικρατείας .....- .....-...../2013 [σχετικό 57-60 στο υπόμνημα & στην κατάσταση] & Α/Α 244 / 27.11 ποσό **640 €** δικαστική δαπάνη απόφαση Σ.Ε. 1822/2014

8) Α/Α 169/ 22.9 Ποσό **800 €** [..... σύζυγος .....) για έξοδα εργολαβικού ...../2014 (σχετικό 71 στο υπόμνημα & στην κατάσταση) & Α/Α ..... / 3.4 ποσό **1.078 €** [Ελληνική Εταιρία] εργολαβικό (σχετικό 61 στο υπόμνημα και στην κατάσταση).

9) A/A 227 / 24.10 ποσό **920 €** αφορά πληρωμή δικαστικής δαπάνης από τις αποφάσεις .....-..... Συμβουλίου Επικρατείας.

10) A/A 235 / 10.11 ποσό **555 €** αφορά σε πληρωμή ΑΠΥ ...../2012

A/A 249/11.12 ποσό **555 €** αφορά σε πληρωμή ΑΠΥ ...../2012 [..... σύζυγος .....) κατά την εκδίκαση της ένστασης στην επιτροπή Δασικών αμφισβητήσεων (σχετικό 68 & 72 στο υπόμνημα και στην κατάσταση)

11) A/A 236/12.11 ποσό **86,5 €** εξαιρείται ως έξοδο στο τιμ. .... (σχετικό μπλοκ τιμολογίων & βιβλίο εσόδων, στο υπόμνημα και στην κατάσταση)

12) A/A 238/18.11 ποσό **140 €** [.....) για έξοδα εργολαβικού (σχετικό 70 στο υπόμνημα & στην κατάσταση).

13) A/A 239/20.11 ποσό **500 €** ..... [έξοδα σχηματισμού φακέλου – τοπογραφικά σχεδιαγράμματα παλαιοί τίτλοι (έχουν ακολουθήσει τιμολόγια μέχρι και το 2019) εντός του 2014 ΑΠΥ ..... (σχετικό 66 στο υπόμνημα και στην κατάσταση).

14) A/A 255 /23.12 ποσό **920 €** αφορούν πληρωμή δικαστικής δαπάνης από τις αποφάσεις .....-..... Συμβουλίου Επικρατείας.

15) Ποσό 2.611,71 / Καταθέσεις από ..... συνολικά το έτος 2014 ποσό 3.700 € δεν αφαιρέθηκε ποσό **2.611,71 €** ενώ έπρεπε με βάση την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση της ίδιας (σχετικό 81 στο υπόμνημα & στην κατάσταση).

- Στην έκθεση αφαιρείται ποσό 66.333,33 αντί του ορθού 74.388,33 ως κατάσταση, που υποβλήθηκε και υπόμνημα, χωρίς ειδική αιτιολογία απόρριψης συνολική διαφορά 8.055 €

- Τα ποσά του ελέγχου είναι δικαιολογημένα ως προϊόντα κατάθεσης από ίδια μετρητά τα οποία προέρχονται από αναλήψεις προηγούμενων ετών.

- Το έτος 2011 από τον λογαριασμό ..... έγιναν αναλήψεις ποσού 77.000€ (νέο σχετικό 5)

- Ποσό 60.000 € προήλθε το 2012 από ρευστοποίηση λιρών Αγγλίας που υπήρχαν στην Αγγλία, εισήχθησαν στην Ελλάδα το 2011 και μετατράπηκαν σε ευρώ το 2012. Από το σύνολο των 60.000 ευρώ (51.394GPB) έχει γίνει επίκληση ποσού 13.150€ για το έτος 2013. (σχετικό 44 – 3 έγγραφα στο υπόμνημα)

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υποβληθέν υπόμνημα συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του πλήθος εγγράφων και δικαιολογητικών ως αναφέρονται ανωτέρω.

**Επειδή** στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

**«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.»**

**Επειδή** στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται:

**«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή**

είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

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

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

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

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

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

«.....»

### **Β' Προσαύξηση περιουσίας**

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

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή

δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

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

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

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....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**, σύμφωνα και 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 δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..**

**Β.** ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

**Γ.** Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχο



εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

**Επειδή** λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος, το επάγγελμα του (δικηγόρος) και την οικονομική του δυνατότητα, όπως προκύπτει από τη δήλωση εισοδήματός του, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΪΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ
11	..... .....	..... ..... .....	13/1/2014 10:50	..... .....	650	2	325,00
12	..... .....	..... ..... .....	13/1/2014 10:48	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
41			20/1/2014 12:23	..... .....	50	1	50,00
42	..... .....	..... ..... .....	24/1/2014 0:00	..... .....	482,75	1	482,75
45			5/2/2014 10:16	..... .....	1.500,00	1	1.500,00
48	..... .....	..... ..... .....	10/2/2014 12:09	..... .....	300	1	300,00
93			4/3/2014 11:09	..... .....	1.000,00	1	1.000,00

94		..... ..... .....	7/3/2014 10:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.150,00	1	1.150,00
97		..... ..... .....	19/3/2014 0:00	..... .....	450	1	450,00
101		..... ..... .....	24/3/2014 11:58	..... .....	700	1	700,00
103		..... ..... .....	26/3/2014 0:00	..... .....	250	1	250,00
109		..... ..... .....	3/4/2014 11:25	..... .....	1.000,00	1	1.000,00
111		..... ..... .....	4/4/2014 8:59	..... .....	350	1	350,00
113		..... ..... .....	22/4/2014 10:57	..... .....	200	1	200,00
114		..... ..... .....	22/4/2014 0:00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ N	600	1	600,00
115		..... ..... .....	22/4/2014 10:59	..... .....	900	2	450,00
119		..... ..... .....	29/4/2014 11:54	..... .....	300	1	300,00
129		..... ..... .....	26/5/2014 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	573,65	1	573,65
131		..... ..... .....	27/5/2014 10:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	1	800,00
134		..... ..... .....	2/6/2014 11:21	..... .....	1.000,00	1	1.000,00

136						1	
	.....	.....	25/6/2014 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600		600,00
145						1	
	.....	.....	22/7/2014 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	25,25		25,25
163						1	
			13/8/2014 14:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.300,00		1.300,00
167						1	
	.....	.....	12/9/2014 13:43	.....	600		600,00
170						1	
			25/9/2014 10:26	.....	1.100,00		1.100,00
171						1	
	.....	.....	29/9/2014 0:00	.....	350		350,00
173						1	
			30/9/2014 11:39	.....	700		700,00
224						1	
	.....	.....	24/10/2014 0:00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ N	300		300,00
229						1	
	.....	.....	27/10/2014 11:27	.....	1.070,00		1.070,00
240						1	
			24/11/2014 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00		1.000,00
245						1	
	.....	.....	28/11/2014 10:44	.....	1.350,00		1.350,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>							<b>20.876,65</b>

**Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :**

*«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».*

**Επειδή** ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/08.07.2020 υπόμνημα του επικαλέστηκε υπόλοιπο ανάλωσης κεφαλαίου προσκομίζοντας σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα έτη από 2007 έως 2013, προκειμένου να καλύψει τη διαφορά ποσού που κατά τον έλεγχο αποτέλεσε προσαύξηση περιουσίας.

**Επειδή**, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/13-07-2020 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης ...../2020 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των ως άνω στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ 2020/05-06-2020 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτή λόγων.

**Επειδή**, το πόρισμα, επί της με αριθ. ..../13-07-2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αναφέρει ότι : *«1.Τα ποσά που έχουν αφαιρεθεί στη χρήση 2013 από επικαλούμενες αναλήψεις συνολικής αξίας 51.335,88 αφορούν αναλήψεις που έγιναν στη χρήση από τον ελεγχόμενο (πέραν των αναλήψεων που χρησιμοποιήθηκαν για πληρωμές δανείων 29.959,83) και οι οποίες ως επικαλέστηκε καλύπτουν επόμενες χρονικά πιστώσεις των λογαριασμών του και επαληθεύονται από τις κινήσεις των λογαριασμών. 2.Τα ποσά που έχουν αφαιρεθεί στη χρήση 2014 από επικαλούμενες αναλήψεις συνολικής αξίας 66.333,33 αφορούν αναλήψεις που έγιναν στη χρήση από τον ελεγχόμενο (πέραν των αναλήψεων που χρησιμοποιήθηκαν για πληρωμές δάνειων 47 551,26) και οι οποίες ως επικαλέστηκε καλύπτουν επόμενες χρονικά πιστώσεις των λογαριασμών του και επαληθεύονται από τις κινήσεις των λογαριασμών. 3. Στη διάθεση του ελέγχου δεν υπάρχουν στοιχεία κινήσεων των λογαριασμών προηγούμενων των ελεγχόμενων ετών από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. διότι η εντολή ελέγχου αφορούσε αποκλειστικά τις χρήσεις 2013 & 2014. 5. Από το τηρούμενο αρχείο της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET την 14.08.2015 η με αριθμό ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 η οποία εκκαθαρίστηκε αυθημερόν από το σύστημα ηλεκτρονικά χωρίς να κληθεί ο ελεγχόμενος να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά και δεν επαληθεύεται η επικαλούμενη χειρόγραφη κατάθεση πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου την 14.08.2015. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν κατατέθηκε από τον ελεγχόμενο με τα υπομνήματα του πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών προκειμένου να ληφθεί υπόψιν.»*

**Επειδή** σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, όσον αφορά τις πιστώσεις με α.α. 39 ύψους 2.070,00 € την 17/01/2014, α.α. 103 ύψους 250,00 € την 26/03/2014, α.α. 158 ύψους 510,00 € την 06/08/2014, α.α. 169 ύψους 800,00 € την 22/09/2014, α.α. 236 ύψους 85,00 € την 12/11/2014 α.α. 238 ύψους 140,00 € την 18/11/2014 και α.α. 239 ύψους 500,00 € την

20/11/2014, ο έλεγχος τις έχει ήδη αφαιρέσει από το σύνολο των αναπαιτούμενων πιστώσεων, επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος προβάλλονται αλυσιτελώς.

**Επειδή** με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*»

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με α/α 142 ποσού 3.680,00 ευρώ, αφορά πληρωμή δικαστικής δαπάνης από την ..... για τις αποφάσεις του Συμβουλίου Επικρατείας με αριθμούς ...../2013, ...../2013, ...../2013 και ...../2013 (920,00+920,00+920,00+920,00=3.680,00 ευρώ).

Προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού του προσκόμισε με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: α) αντίγραφο της με αριθμό ...../2013 αποφάσεως του ΣτΕ στην οποία αναφέρεται ότι πληρεξούσιος δικηγόρος των αιτούντων είναι ο προσφεύγων και με την οποία επιβάλλεται πληρωμή δικαστικής δαπάνης ύψους 920,00 ευρώ, β) αντίγραφο της με αριθμό ...../2013 αποφάσεως του ΣτΕ στην οποία αναφέρεται ότι πληρεξούσιος δικηγόρος των αιτούντων είναι ο προσφεύγων και με την οποία επιβάλλεται πληρωμή δικαστικής δαπάνης ύψους 920,00 ευρώ και γ) αντίγραφο της με αριθμό ...../2013 αποφάσεως του ΣτΕ στην οποία αναφέρεται ότι πληρεξούσιος δικηγόρος των αιτούντων είναι ο προσφεύγων και με την οποία επιβάλλεται πληρωμή δικαστικής δαπάνης ύψους 920,00 ευρώ. Επίσης η αιτιολογία της υπό κρίση συναλλαγής αναφέρει “ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ .....”.

**Επειδή** από τα ως άνω στοιχεία, συμπεραίνεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν πράγματι καταθέσεις από την ....., η οποία αποτελεί φορέα του ευρύτερου δημοσίου τομέα, για υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν από τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας, 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 όπως εν προκειμένω, επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και οι σχετικοί ισχυρισμοί του σχετικά με την πίστωση με α/α 142 ποσού 3.680,00 γίνονται αποδεκτοί.

**Επειδή** στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Αθηνών αναφέρεται σχετικά με τη διαφορά στις αφαιρούμενες καταθέσεις, ότι έχουν ληφθεί υπόψη οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος. Επίσης αναφέρεται ότι έχουν αφαιρεθεί όλα τα ποσά από εκποίηση λιρών Αγγλίας που επικαλέστηκε ο προσφεύγων.

**Επειδή** ως προς τις λοιπές πιστώσεις για τις οποίες προβάλλει ισχυρισμούς ο προσφεύγωντας, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησης 30/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

**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. 2238/1194 , ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται στο ποσό των **33.238,42 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	261.783,35
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	24.556,65
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	237.226,70
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΙΣΤΩΘΕΙ ΑΠΟ ΕΠΙΚΑΛΟΥΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	66.333,33
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ .....	1.088,29
ΣΥΝΟΛΟ	169.805,08
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	136.566,66
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	<b>33.238,42</b>

\*Σημειώνεται ότι στο σύνολο των αδικαιολόγητων πιστώσεων υπολογίστηκε από τον έλεγχο εκ παραδρομής ποσό 6.695,00 ευρώ περισσότερο από το ορθό, το οποίο προέρχεται από τα προκαταβολές δικαστικών εξόδων, το σύνολο των οποίων ανέρχεται σε 18.653,00 ευρώ, ενώ στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφεται ποσό 11.658,00 ευρώ. Το ποσό αυτό εδώ έχει ήδη αφαιρεθεί.

### Αποφασίζουμε

τη **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ ...../11-03-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση: της υπ' αρ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	17,91	17,91	17,91	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	9.068,89	73.558,96	42.307,31	33.238,42
<b>Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα</b>	<b>9.086,80</b>	<b>73.576,87</b>	<b>42.325,22</b>	<b>33.238,42</b>

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

<b>και φόρος βάσει κλίμακας</b>		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	κλίμακας	<b>9.086,80</b>	<b>2.360,60</b>	<b>73.576,87</b>	<b>23.642,32</b>	<b>42.325,22</b>	<b>13.329,28</b>	33.238,42
1.	Του συζύγου		<b>150,90</b>		<b>150,90</b>		<b>150,90</b>	0,00
	Μείωση του φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		<b>2.209,70</b>		<b>23.492,32</b>		<b>13.178,38</b>	10.968,68
	κλίμακας							
2.	Της συζύγου							
	Μείωση του φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
<b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b>								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)								
<b>Φόρος που αναλογεί [( α) + (β) + (γ) + (δ) ]</b>			<b>2.209,70</b>		<b>23.492,32</b>		<b>13.178,38</b>	10.968,68
<b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
	α) Κινητές αξίες		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	<b>2.263,75</b>	<b>2.263,75</b>		<b>2.263,75</b>			
	στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			
	β) Ειδικών περιπτώσεων		<b>0,00</b>					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....								
	Μείωση επιστροφής φόρου							
	<b>Υπόλοιπο φόρου</b>		<b>-54,05</b>		<b>21.228,57</b>		<b>10.914,63</b>	10.968,68
<b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b>								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					<b>0,00</b>			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							<b>0,00</b>	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							<b>0,00</b>	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής								
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%					<b>10.641,31</b>		<b>5.484,34</b>	<b>5.484,34</b>
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13								
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		<b>0,00%</b>						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
10. Εισφορά ΕΛΓΑ								
11. Εισφορά Αλληλεγγύης					<b>2.207,30</b>		<b>846,50</b>	<b>846,50</b>
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00			<b>650,00</b>		<b>650,00</b>	
<b>Σύνολο</b>		<b>595,95</b>			<b>34.727,18</b>		<b>17.895,47</b>	<b>17.299,52</b>
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης								
14. Τέλος Επιτηδεύματος								
Διαφορά συμψηφισμού			<b>1,10</b>		<b>1,10</b>		<b>1,10</b>	
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>			<b>594,85</b>		<b>34.726,08</b>		<b>17.894,37</b>	<b>17.299,52</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>								
Ποσό που επιστράφηκε			<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>			<b>594,85</b>		<b>34.726,08</b>		<b>17.894,37</b>	<b>17.299,52</b>

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

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
Διαφορά φόρου	21.282,62 €	10.968,68 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	10.641,31 €	5.484,34 €
Εισφορά αλληλεγγύης	2.207,30 €	846,50 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>34.131,23 €</b>	<b>17.299,52 €</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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