



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-9-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1896

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά της με αρ./20-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και της με αρ./20-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ./20-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και την με αρ./20-12-2019 οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από **15-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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. /**20-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φορολογικού έτους 2015** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 270.431,80€, τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 1.292,51€ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 258,50€, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 135.215,90€, προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 646,26€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 70.651,71€, ήτοι **συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 478.496,68€**.

-Με την υπ' αρ. /**20-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **φορολογικού έτους 2016** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 175.038,52€, προστίμου αρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 87.519,26€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 42.616,30€, ήτοι **συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 305.174,09€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ. /6-4-2019 εντολής μερικού ελέγχου από το γραφείο φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για την φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2016. Στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν και τα στοιχεία του συνόλου των τηρούμενων τραπεζικών και επενδυτικών λογαριασμών του ελεγχόμενου από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.) της ΓΓΔΕ. Από την επεξεργασία των κινήσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2015-31/12/2016, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία, ο υπό κρίση έλεγχος κατέληξε, για κάθε ελεγχόμενο έτος, στις εξής διαπιστώσεις αναφορικά με τις διαφορές δηλωθέντων εισοδημάτων και προσδιορισθέντων βάσει ελέγχου:

	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 21 Ν.4172/13 (ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΜΗ ΕΚΠΗΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (Μίσθωσης)
2015	259.775,54	487.243,52	43.083,90	37.387,35	1.551,02
2016	153.552,45	246.982,03	0,00	37.387,35	0,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Εσφαλμένα θεώρησε ο έλεγχος ότι οι πιστώσεις με α/α/ 1 έως 46 στους εξεταζόμενους λογαριασμούς αποτελούν προσαύξηση περιουσίας διότι αφορούν σε ήδη φορολογηθέντα εισοδήματα. Ειδικότερα:

- i. Οι πιστώσεις με α/α 11, 14, 28, 30 αφορούν καταθέσεις για λογαριασμό της εταιρείας με ΑΦΜ, και αφορά την υπεκμίσθωση του, στην εν λόγω εταιρεία, βάσει του συμφωνητικού υπεκμίσθωσης που έχει καταθέσει και για το φορολογικό έλεγχο 2013-2014 και έχουν γίνει αποδεκτές από τον έλεγχο.
- ii. Η πίστωση με α/α 12 (7.955.64, ευρώ) αφορά κατάθεση της εταιρείας
- iii. Για την πίστωση με α/α 4, 27.500,00€, καταθέτει κατάσταση συμφωνητικών 2^{ου} τριμήνου 2015 και αφορά εκδήλωση της εταιρείας στις 07/05/2015 με ποσό συμφωνητικού 27.500,00 ευρώ.

2. Θα υποβάλει άμεσα τα λογιστικά αρχεία και βιβλία που προβλέπονται, για τις χρήσεις 2015-2016, καθώς και ότι ζητηθεί για τη διευκόλυνση του ελέγχου.

3. Επίσης στην παρούσα επισυνάπτονται πίνακες που εμφανίζουν το κεφάλαιο που περισσεύει σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε με την σύζυγό του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και αποδεικνύει την δυνατότητα διακίνησης μεγάλων χρηματικών ποσών. Παρατίθενται τα οικονομικά δεδομένα των ετών 2002 έως 2015 (ήτοι χρήσεις 01.01-31.12.2002 έως 01.01-31.12.2015 αντίστοιχα), και των ετών 2002 έως 2016 (ήτοι χρήσεις 01.01-31.12.2002 έως 01.01-31.12.2016 αντίστοιχα).

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, ο προσφεύγων απέστειλε στην Υπηρεσία μας, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), πρόσθετα στοιχεία τα οποία έλαβαν αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/06-05-2020, και ακολούθως κατέθεσε ενώπιον της Υπηρεσία μας τα με αρ. πρωτ.ΕΙ 2020 ΕΜΠ /17-07-2020 & ΕΙ 2020 ΕΜΠ /17-07-2020 συμπληρωματικά υπομνήματα με πρόσθετους λόγους, προσκομίζοντας νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψιν του υπό κρίση ελέγχου. Επί των ως άνω νέων στοιχείων εκδόθηκε η με αρ./22-7-2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας

μας με την οποία αποφασίστηκε η αναπομπή της υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο από την αρμόδια ελεγκτική αρχή λόγω των προσκομισθέντων νέων στοιχείων. Η αρμόδια υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) απέστειλε με το αρ. πρωτ./7-8-2020 διαβιβαστικό έγγραφό της (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ /13-8-2020) τα από **31-7-2020 Σημειώματα Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων** χρήσεων 2013-2014 και 2015-2016 αντιστοίχως επί της ως άνω Πράξης Αναπομπής, σύμφωνα με τα οποία προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις τροποποιώντας τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή με το με αρ. πρωτ. **ΕΙ 2020 ΕΜΠ /17-07-2020** συμπληρωματικό υπόμνημά του, ο προσφεύγων, πέραν των προσκομισθέντων νέων στοιχείων, προσβάλλει και τις με αρ./20-12-2019 και/20-12-2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2015 και 2016 αντιστοίχως, τις οποίες δεν είχε συμπεριλάβει στις προσβαλλόμενες με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής πράξεις.

Επειδή με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...»*

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέτασης υπόθεσης, προκύπτει ότι η προθεσμία των (30) ημερών εντός της οποίας δύναται να αμφισβητηθούν κατ' άρθρο 63 ν. 4174/2013, οι με αρ./20-12-2019 και/20-12-2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2015 και 2016 αντιστοίχως, έχει παρέλθει κατά την υποβολή στις **17-7-2020** του με αρ. **ΕΙ 2020 ΕΜΠ** σχετικού υπομνήματος-πρόσθετων λόγων και ως εκ τούτου αλυσιτελώς προσβάλλει αυτές με το εν λόγω υπόμνημα και συνεπώς δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εξέτασης της παρούσας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/94**, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. [3888/2010](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 30-09-2010, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου, ορίζεται ότι: *«3.Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη.*

προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή, 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 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 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθ. 21 του ν.4172/2013**, όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και μετά, ορίζεται ότι:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν. 4174/2013** 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 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 προσαύξή 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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1175/2017** 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. »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 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 στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με την από 20-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν δεδομένα από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.) για την περίοδο 01/01/2015 έως 31/12/2016 από τα οποία προέκυψαν μη διευκρινισθείσες πιστώσεις χρηματικών ποσών σε έξι (6) τραπεζικούς λογαριασμούς τριών (3) πιστωτικών ιδρυμάτων, που δεν συσχετίζονται με προγενέστερες χρεώσεις και για τις οποίες δεν προκύπτει, από την αιτιολογία τους,

η πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Από την επεξεργασία των εν λόγω πιστώσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου στοιχεία, οι πιστώσεις για τις οποίες τελικώς δεν αιτιολογήθηκε/αποδείχτηκε από τον προσφεύγοντα η πηγή ή αιτία προέλευσής τους και για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013, προσδιορίστηκαν από τον κρινόμενο έλεγχο σε σαράντα έξι **(46) πρωτογενείς πιστώσεις σε τρία (3) πιστωτικά ιδρύματα, ήτοι είκοσι έξι (26) πιστώσεις συνολικής αξίας 259.775,54,00€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2015 έως 31/12/2015 και είκοσι **(20) πιστώσεις συνολικής αξίας 153.552,45€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016, οι οποίες έχουν ως εξής:

Α\Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			13/3/2015	5.000,00	.....
2			20/4/2015	2.070,00	.....
3			13/5/2015	2.960,00	.....
4			22/5/2015	27.500,00	.....
5			10/6/2015	20.000,00	.....
6			10/6/2015	1.700,00	.....
7			10/6/2015	66.804,00	.....
8			25/6/2015	3.019,90	.....
9			29/6/2015	11.500,00	.....
10			2/7/2015	15.000,00	.....
11			3/8/2015	8.754,00	.....
12			4/8/2015	7.955,64	.....
13			7/8/2015	5.000,00	.....
14			3/9/2015	4.347,00	.....
15			7/9/2015	20.000,00	.....
16			11/9/2015	10.000,00	.....
17			22/9/2015	1.040,00	.....

18	.....	.....	22/9/2015	3.000,00	.....
19	.....	.....	7/10/2015	2.925,00	.....
20	.....	.....	14/10/2015	5.000,00	.....
21	.....	.....	19/10/2015	3.000,00	.....
22	.....	.....	20/10/2015	2.700,00	.....
23	.....	.....	29/10/2015	7.500,00	.....
24	.....	.....	19/11/2015	3.000,00	.....
25	.....	.....	21/12/2015	10.000,00	.....
26	.....	.....	22/12/2015	10.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015				259.775,54	
27	.....	.....	6/5/2016	4.581,00	.....
28	.....	.....	22/8/2016	8.000,00	.....
29	.....	.....	23/8/2016	13.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
30	.....	.....	30/8/2016	2.000,00	#
31	.....	.....	1/9/2016	2.900,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
32	.....	.....	1/9/2016	12.000,00	.....
33	.....	.....	7/9/2016	2.500,00	.....
34	.....	.....	30/9/2016	23.000,00	.....
35	.....	.....	3/10/2016	4.000,00	.....
36	.....	.....	3/10/2016	8.000,00	.....
37	.....	.....	12/10/2016	3.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
38	.....	.....	27/10/2016	4.500,00	.....
39	.....	.....	15/11/2016	10.000,00	.....
40	.....	.....	16/11/2016	10.000,00	.....
41	.....	.....	28/11/2016	10.000,00	.....

42	.....	.....	30/11/2016	5.000,00	.....
43	.....	.....	30/11/2016	11.000,00	.....
44	.....	.....	30/11/2016	9.671,45	.....
45	.....	.....	19/12/2016	5.000,00	.....
46	.....	.....	23/12/2016	5.400,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016				153.552,45	

Επειδή σύμφωνα με τα από 31-7-2020 **Σημειώματα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων** του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αρ./22-7-2020 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η ως άνω αρμόδια ελεγκτική αρχή, αξιοποιώντας τα προσκομισθέντα ενώπιον μας «νέα» στοιχεία, προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, τροποποιώντας τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου τα οποία, ανά ελεγχόμενο έτος και ανά κατηγορία καταλογισθείσας διαφοράς φόρου, έχουν ως εξής:

Ως προς τις πιστώσεις ύψους 259.775,54€ έτους 2015 για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με το από 31-7-2020 Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου αναφορικά με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς και τα προσκομισθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος, **ανά κρινόμενη πίστωση**, αναλύονται ως κάτωθι:

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟ Π. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ ΑΡΘΡ.21 §4 Ν.4172/2013
1			13/03/2015	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου όπου επικαλείται «πελάτες λιανικής οι οποίοι πλήρωσαν ή προκατέβαλαν, κατά περίπτωση, συγκεκριμένα χρηματικά ποσά, για την κράτησή τους, με μεταφορά από λογαριασμό τους, χωρίς να υπάρξουν στο τέλος (και στις περισσότερες περιπτώσεις) εκδόσεις τιμολογίων, αλλά αποδείξεις λιανικών πωλήσεων, ως είθισται εξάλλου στις επιχειρήσεις εστίασης, να μην εκδίδονται, δηλαδή, τιμολόγια στους περισσότερους πελάτες, αλλά αποδείξεις. Οι τζίροι της επιχείρησης, κατά τις αντίστοιχες ημερομηνίες, δικαιολογούν απόλυτα και υπερκαλύπτουν τα ποσά αυτά» Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία κράτησης (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”, χωρίς αιτιολογία ‘η ημερομηνία κράτησης) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται. Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και λογίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Άρθρου.21 Ν.4172/2013 αφού : Στο τραπεζικό παραστατικό που προσκομίσθηκε με στοιχεία καταθέτη “.....” <u>δεν αναφέρεται</u>						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000,00

πουθενά η επικαλούμενη ημερομηνία κράτησης προκειμένου να είναι εφικτή η διασταύρωση με τις εκδιδόμενες ΑΛΣ της 7/7/2015 στο εστιατόριο που ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι έγινε η κράτηση. Δεν προσκομίσθηκε καμία λογιστική εγγραφή όπως «Προκαταβολών πελατών» κλπ που να δικαιολογεί την συγκεκριμένη πίστωση. Δεν προσκομίσθηκε κανένα σχετικό Συμφωνητικό όπως σύμφωνα με τις συναλλακτικές πρακτικές γίνεται σε περιπτώσεις κρατήσεων για δεξιώσεις , συνεσιτιάσεις κλπ.							
2	.....	.....	20/04/2015	2.070,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.070,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία κράτησης (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....” , με αιτιολογία “deposit payment for lunch 24 M”) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά προκαταβολή για κράτηση στις 25/5/2015 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση ενιαίας ΑΛΣ (No 29408) την ίδια ημερομηνία μκτής αξίας 3.420,00€ που υπερκαλύπτει την ανωτέρω προκαταβολή, η οποία αν και δεν αποδεικνύει πλήρως την ταυτοποίηση της με την ανωτέρω καταβολή, δύναται να αντιστοιχίζεται με την συγκεκριμένη πληρωμή.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
3	.....	.....	13/05/2015	2.960,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.960,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται Δ) Εκτύπωση αποσπάσματος Αναλυτικού Καθολικού λογαριασμού Πελάτες : «.....» Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά καταβολή για γεύμα στις 11/5/2015 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση <u>ισόποσου τιμολογίου</u> (No 314) σε αντικατάσταση ΑΛΣ την ίδια ημερομηνία . Επίσης υπάρχει και ισόποση χρέωση / πίστωση στα βιβλία της επιχείρησης . Τα παραπάνω δεδομένα ταυτίζουν πλήρως την σχετική πίστωση με έκδοση παραστατικού.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
4	.....	.....	22/05/2015	27.500,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 27.500,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Αντίγραφο εκδοθέντος τιμολογίου Δ) Αντίγραφο συμφωνητικού κράτησης Ε) Εκτύπωση αποσπάσματος Αναλυτικού Καθολικού λογαριασμού Πελάτες : «.....» Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά καταβολή ποσού 27.500€ για το οποίο διαπιστώθηκε <u>έκδοση ισόποσου τιμολογίου</u> Επίσης υπάρχει και ισόποση χρέωση / πίστωση στα βιβλία της επιχείρησης καθώς και ιδιωτικό συμφωνητικό κράτησης για γεύμα . Τα παραπάνω δεδομένα ταυτίζουν πλήρως την σχετική πίστωση με έκδοση παραστατικού.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
5	.....	.....	10/06/2015	20.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 20.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται Δ) Εκτύπωση αποσπάσματος Αναλυτικού Καθολικού λογαριασμού Πελάτες : «.....» Προκύπτει ότι,						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00

Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά καταβολή για γεύμα στις 26/6/2015 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση τιμολογίου (No 337) ποσού μικτής αξίας 31.500€σε αντικατάσταση ΑΛΣ την ίδια ημερομηνία . Επίσης υπάρχει και χρέωση / πίστωση του ίδιου ποσού στα βιβλία της επιχείρησης . Η έκδοση του τιμολογίου είναι ισόποση με την παρούσα πίστωση συν την πίστωση α/α9 του αιτήματος (11.500€) που επίσης δικαιολογείται. Τα παραπάνω δεδομένα ταυτίζουν πλήρως την σχετική πίστωση με έκδοση παραστατικού							
6	..... .....	.....	10/06/2015	1.700,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 1.700,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : A) Υπόμνημα του ελεγχόμενου B) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία κράτησης (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”, χωρίς αιτιολογία ‘η ημερομηνία κράτησης) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ)Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται. Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και λογίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Άρθρου.21 Ν.4172/2013 αφού : Στο τραπεζικό παραστατικό που προσκομίσθηκε με στοιχεία καταθέτη “” <u>δεν αναφέρεται</u> πουθενά η επικαλούμενη ημερομηνία κράτησης προκειμένου να είναι εφικτή η διασταύρωση με τις εκδιδόμενες ΑΛΣ της 10/6/2015 στο εστιατόριο που ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι έγινε η κράτηση. Επιπροσθέτως κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία δεν υπάρχει έκδοση ενιαίας ΑΛΣ ή Τιμολογίου ισόποση ή μεγαλύτερη του ποσού πίστωσης. Δεν προσκομίσθηκε καμία λογιστική εγγραφή όπως «Προκαταβολών πελατών» κλπ που να δικαιολογεί την συγκεκριμένη πίστωση. Δεν προσκομίσθηκε κανένα σχετικό Συμφωνητικό όπως σύμφωνα με τις συναλλακτικές πρακτικές γίνεται σε περιπτώσεις κρατήσεων για δεξιώσεις , συνεστιάσεις κλπ.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1.700,00
7	..... .....	.....	10/06/2015	66.804,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 66.804,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : A) Υπόμνημα του ελεγχόμενου B)Αντίγραφο Τραπεζικής επιταγής Γ) Αντίγραφο της υπ. Αρ. ..../8.6.2020 «Έκθεσης βίαιης αποβολής - εγκατάστασης» του Δικαστικού Επιμελητή Πρωτοδικείου Νάξου, Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού το κατατιθέμενο ποσό αφορά αποζημίωση λόγω ποινικής ρήτηρας για πρόωρη λύση μισθώσεως όπως προκύπτει από τα αναφερόμενα στην ανωτέρω Έκθεση , σύμφωνα με την οποία οι εκμισθώτριες, υποχρεούνται να καταβάλλουν το ποσό των 66.804 € ίσο με το ύψος 24 μηνιαίων μισθωμάτων του εκμισθωμένου ακινήτου (στη θέση). Η αποζημίωση αυτή δεν αποτελεί εισόδημα και δηλώθηκε στον κωδ.781-782 της Δήλωσης.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
8	..... .....	.....	25/06/2015	3.019,90	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 3.019,90	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : A) Υπόμνημα του ελεγχόμενου B) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ)Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται Δ) Εκτύπωση αποσπάσματος Αναλυτικού Καθολικού λογαριασμού Πελάτες : «.....» Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά καταβολή για γεύμα στις 23/6/2015 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση τιμολογίου (No 335) ποσού μικτής αξίας 3.019,50€σε αντικατάσταση ΑΛΣ την ίδια ημερομηνία . Επίσης υπάρχει και χρέωση / πίστωση του ίδιου ποσού στα βιβλία της επιχείρησης . Η έκδοση του τιμολογίου είναι ισόποση με την παρούσα πίστωση. Τα παραπάνω δεδομένα ταυτίζουν πλήρως την σχετική πίστωση με έκδοση παραστατικού						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
9	..... .....	.....	29/06/2015	11.500,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 11.500,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 5 (ΠΕΛΑΤΗΣ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
10	..... .....	.....	02/07/2015	15.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ	

	.....					15.000,00	
ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ : Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	15.000,00
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ : Ομοίως με α/α 1 περίπτωση β' (Ονομαστική κατάθεση)							
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α1 (.....)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	15.000,00
11	.....	.....	03/08/2015	8.754,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 8.754,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και λογίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Άρθρου.21 Ν.4172/2013 αφού : <u>Δεν προσκομίσθηκε κανένα άλλο στοιχείο προς αιτιολόγηση της</u>						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	8.754,00
12	.....	.....	04/08/2015	7.955,64	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 7.955,64	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 11 (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΛΛΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	7.955,64
13	.....	.....	07/08/2015	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 11 (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΛΛΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000,00
14	.....	.....	03/09/2015	4.347,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 4.347,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 11 (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΛΛΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	4.347,00
15	.....	.....	07/09/2015	20.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 20.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία κράτησης (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”, χωρίς αιτιολογία ή ημερομηνία κράτησης) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται. Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και λογίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Άρθρου.21 Ν.4172/2013 αφού : Στο τραπεζικό παραστατικό που προσκομίσθηκε με στοιχεία καταθέτη “.....” <u>δεν αναφέρεται πούθενά η επικαλούμενη ημερομηνία κράτησης ούτε ημερομηνία της παρεχόμενης υπηρεσίας</u> προκειμένου να είναι εφικτή η διασταύρωση με τις εκδιδόμενες ΑΛΣ της 4/9/2015 στο εστιατόριο που ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι έγινε η κράτηση. Δεν προσκομίσθηκε καμία λογιστική εγγραφή όπως «Προκαταβολών πελατών» κλπ που να δικαιολογεί την συγκεκριμένη πίστωση. Δεν προσκομίσθηκε κανένα σχετικό Συμφωνητικό όπως σύμφωνα με τις συναλλακτικές πρακτικές γίνεται σε περιπτώσεις κρατήσεων για δεξιώσεις , συνεστιάζεις κλπ.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	20.000,00
16	.....	.....	11/09/2015	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Υπεύθυνη δήλωση της Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας Άρθρου 21§ 4 ν.4172/13 λογιζόμενη ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφού : Δεν προσκομίσθηκε κανένα Ιδιωτικό Συμφωνητικό ή παραστατικό δανειακής σύμβασης που να φέρει βέβαιη ημερομηνία προκειμένου να τεκμηριωθεί η πίστωση ως επιστροφή δανείου, κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1094/89 & ΠΟΛ 1175/2017. Δεν δηλώθηκαν χορηγήσεις / λήψεις δανείων στις σχετικές δηλώσεις (Ε1) φορολογίας εισοδήματος ούτε από τον ελεγχόμενο (Δανειστής) ούτε από την επικαλούμενη δανειολήπτρια						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10.000,00

Από τα δεδομένα των τραπεζικών κινήσεων του ΕΛΑΕΕΠ τον μήνα Δεκέμβριο 2013, δεν προκύπτουν αναλήψεις σημαντικών ποσών ή μεταφορές προς τον λογαριασμό της επικαλούμενης δανειολήπτριας ή προς άλλον λογαριασμό.							
17	.....	.....	22/09/2015	1.040,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 1.040,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικό παραστατικό μεταφοράς από τον λογαριασμό της επιχείρησης Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού αφορά ποσό μεταφοράς μεταξύ της ελεγχόμενης ατομικής του επιχείρησης και της Μονοπρόσωπης ΕΠΕ στο όνομα του ιδίου.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
18	.....	.....	22/09/2015	3.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 3.000,00	
ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ : Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ : Ομοίως με α/α 1 περίπτωση α΄ (Εισερχόμενη εντολή)							
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 17 (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
19	..... .....	.....	07/10/2015	2.925,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.925,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά καταβολή για γεύμα στις 22/9/2015 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση τιμολογίου (No 368) ποσού μικτής αξίας 2.925,00€ σε αντικατάσταση ΑΛΣ την ίδια ημερομηνία . Επίσης υπάρχει και χρέωση / πίστωση του ίδιου ποσού στα βιβλία της επιχείρησης . Η έκδοση του τιμολογίου είναι ισόποση με την παρούσα πίστωση. Τα παραπάνω δεδομένα ταυτίζουν πλήρως την σχετική πίστωση με έκδοση παραστατικού						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
20	..... .....	.....	14/10/2015	5.000,00	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 11 (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΛΛΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000,00
21	..... .....	.....	19/10/2015	3.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 3.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	3.000,00
22	..... .....	.....	20/10/2015	2.700,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.700,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 17 (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
23	..... .....	.....	29/10/2015	7.500,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 7.500,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία κράτησης (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....” , χωρίς αιτιολογία ‘η ημερομηνία κράτησης) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται. Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά προκαταβολή για γαμήλια δεξίωση της επόμενης χρονιάς για την οποία εκδόθηκε στις 24/6/2016 Τιμολόγιο Νο 402 στο όνομα «.....» ποσού 28.790,30€ όπως διαπιστώθηκε από την προσκομισθείσα κατάσταση του υποκ.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00

24	..... .....	.....	19/11/2015	3.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 3.000,00	
<u>ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 17 (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ</u>						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
25	..... .....	.....	21/12/2015	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
<u>ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)</u>						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10.000,00
26	..... .....	.....	22/12/2015	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
<u>ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)</u>						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΥ 2015				259.775,54			105.756,64

Συνεπώς, ανακεφαλαιωτικά, οι πιστώσεις για τις οποίες έγιναν δεκτοί οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και **αιτιολογήθηκε**, σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου, **η πηγή και η αιτία προέλευσής τους**, ανέρχονται στο ύψος των **154.018,90€** και έχουν ως εξής:

Α\Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
2			20/4/2015	2.070,00	.....
3			13/5/2015	2.960,00	.....
4			22/5/2015	27.500,00	.....
5			10/6/2015	20.000,00	.....
7			10/6/2015	66.804,00	.....
8			25/6/2015	3.019,90	.....
9			29/6/2015	11.500,00	.....
17			22/9/2015	1.040,00	.....
18			22/9/2015	3.000,00	.....
19			7/10/2015	2.925,00	.....
22			20/10/2015	2.700,00	.....
23			29/10/2015	7.500,00	.....
24			19/11/2015	3.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015				154.018,90	

Ενώ οι πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, κατόπιν προσκόμισης νέων στοιχείων, ανέρχονται στο ύψος των **105.756,64€** και έχουν ως εξής:

Α\Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			13/3/2015	5.000,00	.....
6			10/6/2015	1.700,00	.....
10			2/7/2015	15.000,00	.....
11			3/8/2015	8.754,00	.....
12			4/8/2015	7.955,64	.....
13			7/8/2015	5.000,00	.....
14			3/9/2015	4.347,00	.....
15			7/9/2015	20.000,00	.....
16			11/9/2015	10.000,00	.....
20			14/10/2015	5.000,00	.....
21			19/10/2015	3.000,00	.....
25			21/12/2015	10.000,00	.....
26			22/12/2015	10.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛ/ΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015				105.756,64	

Επειδή ως προς τις ως άνω πιστώσεις ύψους 105.756,64€, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου επί αυτών κρίνονται με τη παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι για τους λόγους τους οποίους αναφέρει ο έλεγχος για κάθε πίστωση ξεχωριστά.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, από το ποσό ύψους **259.775,54€** που καταλογίστηκε με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2015, δικαιολογούνται οι πιστώσεις συνολικού ύψους **154.018,90€** ενώ οι υπόλοιπες πιστώσεις, οι οποίες δεν δικαιολογούνται και λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013 ανέρχονται στο ύψος των **105.756,64€**.

Επειδή ως προς τις λοιπές διαφορές που καταλογίσθηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο κατά το ελεγχόμενο έτος 2015, ήτοι,

α) Διαφορά μη δηλωθέντων εισοδημάτων από υπεκμίσθωση ακινήτων, ύψους **43.083,90 €** και

β) Διαφορά τεκμαρτών ενοικίων ύψους **37.387,35 €**

Ουδεμία επίκληση έγινε προς αιτιολόγηση τους, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τη διαφορά καθαρού εισοδήματος ατομικής επιχείρησης λόγω μη έκπτωσης δαπανών ύψους 487.243,52€ κατά το έτος 2015

Επειδή σύμφωνα με την από 20-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από τον υπό κρίση έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους **487.243,52€** οι οποίες αναλύονται ανά κατηγορία ως κάτωθι:

Οι προκύπτουσες λογιστικές διαφορές είναι οι εξής :	
Άρθρου 22 Ν.4172/2013	
Αμοιβές και έξοδα εμίσθου προσωπικού (λογ 60)	17.142,85
Αμοιβές & έξοδα τρίτων (λογ 61)	134.825,14
Παροχές τρίτων (λογ 62)	114.383,32
Φόροι – Τέλη (λογ 63)	3.084,36
Διάφορα Έξοδα (λογ 64)	78.050,18
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ 65)	100.763,07
Αποσβέσεις Παγίων (λογ 66)	38.994,60
Άρθρου 23 Ν.4172/2013	
Μη καταβληθείσες Ασφαλιστικές Εισφορές (άρθρο 23γ')	0,00
Άρθρου 24 Ν.4172/2013	
Φορολογικές αποσβέσεις	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΗ ΕΚΠΗΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	487.243,52

Επειδή ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/17-7-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα-πρόσθετων λόγων ενδικοφανούς προσφυγής (2^ο πρόσθετο λόγο), διατύπωσε τις απόψεις του και προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία αναφορικά με την μη έκπτωση δαπανών των λογαριασμών 60, 61,62,63,64,65,66 των ΕΛΠ από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης και τις καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους **487.243,52€**.

Επειδή σύμφωνα με το από 31-7-2020 Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, μετά την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου ανά λογαριασμό εξόδων-δαπανών, αναλύονται ως κάτωθι:

ΛΟΓ.60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Η λογιστική διαφορά που είχε καταλογισθεί στον έλεγχο, αφορούσε δαπάνες στεγάσεως του προσωπικού για τις οποίες δεν είχαν προσκομισθεί σχετικά στοιχεία

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00 Τακτικές αποδοχές	236.632,47	
60.00.0003 Δώρα εορτών	26.418,88	
60.00.00007 Επιδόματα αδείας	1.976,06	
60.00.00008 Αποζ. Μη επιδ αδείας	1.965,49	
	266.992,90	266.992,90
60.02 Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού		
62.02.00.4000 Έξοδα στεγάσεως	17.142,85	
.....		
	17.142,85	17.142,85
60.03 Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού		
60.03.0000 Εργοδ. Εισφ. ΙΚΑ	64.669,76	
	64.669,76	64.669,76
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 62 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 348.805,51		
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ	331.662,66	348.805,51
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ Ε3 (ΛΟΓ.62)	348.805,51	348.805,51
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	17.142,85	0,00

ΛΟΓ.61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Ως προς τις ηλεκτρονικά προσκομισθείσες λογιστικές εγγραφές (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) αυτές συμφωνούν με τις δηλωθείσες στο Ε3 δαπάνες που μείωσαν τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2014.

Ως προς την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων ηλεκτρονικά (scan) παραστατικών δαπανών κλπ γενικών εξόδων που αναλύονται σε σχετικό πίνακα που συν υποβλήθηκε αναφέρουμε τα κάτωθι :

Προσκομίσθηκαν τα αναγραφέντα στα αναλυτικά καθολικά παραστατικά μεταξύ των οποίων προβήκαμε στη διασταύρωση της ορθότητας του εκδοθέντος από την Τ.Π.Υ 1 αξίας 130.000€. Το τιμολόγιο αυτό εκδόθηκε για Συμφωνητικό παραγράφου 16 άρθρου 8 ν.1882/90 με

την ανωτέρω επιχείρηση το οποίο κατόπιν ελέγχου στο σύστημα taxis έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
61.00 Αμοιβές και έξοδα υποκείμενες σε παρακρ.φόρου		0,00	1.200,00
61.00.07 Αμοιβές και έξοδα φοροτεχνικών	1.200,00		
61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγέλμ.		0,00	133.624,14
61.01.00.0000 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων	133.624,14		
	133.624,14		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 61 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 134.824,14			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		0,00	134.824,14
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ Ε3 (ΛΟΓ.61)		134.824,14	134.824,14
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		134.824,14	0,00

ΛΟΓ.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Ως προς τις ηλεκτρονικά προσκομισθείσες λογιστικές εγγραφές (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) αυτές συμφωνούν με τις δηλωθείσες στο Ε3 δαπάνες που μείωσαν τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2015.

Ως προς την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων ηλεκτρονικά (scan) παραστατικών δαπανών κλπ γενικών εξόδων που αναλύονται σε σχετικό πίνακα που συν υποβλήθηκε αναφέρουμε τα κάτωθι :

Ως προς τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που καταχωρήθηκαν δαπάνες στα βιβλία και ήταν οι **62.00 «Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής» 62.02 «Υδρευση», 62.03 «Τηλεπικοινωνίες», 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις»** προσκομίσθηκαν στο σύνολο τους όλα τα παραστατικά και δεν διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές.

Ως προς τον λογαριασμό **62.04 «Ενοίκια»** από τα μισθωτήρια συμβόλαια που ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του συνολικού ποσού **131.671,44€** αυτά διαπιστώθηκε ότι υπερ καλύπτουν τα δηλωθέντα ποσά στην χρέωση του σχετικού λογαριασμού που ήταν σύμφωνα με τα προσκομισθέντα ισοζύγια **104.820,00€**

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ
---	--------------	--------------

ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής		0,00	14.263,14
62.00.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	14.263,14		
	14.263,14		
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας		0,00	16,15
62.02.0000Υδρευση ανευ ΦΠΑ	16,15		
	16,15		
62.03 Τηλεπικοινωνίες		0,00	1.850,12
62.03.0000 Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά	1.850,12		
	1850,12		
62.04 Ενοίκια		131.671,44	104.820,00
62.04 Ενοίκια κτηρίων – τεχνικών έργων	104.820,00		
	104.820,00		
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις		0,00	125.105,35
62.07.01 Επισκευές κτηρίων – τεχνικών έργων	124.868,85		
62.07.03 Επισκευές μεταφορικών μέσων	236,50		
	125.105,35		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 62 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 246.054,76			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		131.671,44	246.054,76
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ Ε3 (ΛΟΓ.62)		246.054,76	246.054,76
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		114.383,32	0.00

ΛΟΓ. 63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

A) Ισοζυγίων λογαριασμών

B) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Αναλυτικής κίνησης λογαριασμού οφειλών Δημοτικών Τελών Δήμου

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Λαμβανομένων υπόψη

-των διατάξεων του άρθρου 23 Ν.4172/2013 παρ.ε΄ «από τα ακαθάριστα έσοδα δεν εκπίπτουν(ε΄). πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων» και της ΠΟΛ 1133/2015, «λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται (στις διατάξεις του άρθρου 23 Ν.4172/2013) εκπίπτουν κατά τον χρόνο που καταβάλλονται» και κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων της κίνησης λογαριασμού οφειλών Δημοτικών Τελών Δήμου όπου οι υπάρχει πλήθος καταβολών που αφορούν τόσο εξοφλήσεις Δημοτικών φόρων και τελών προγενέστερων ή της ίδιας χρήσης, όσο και πληρωμές προστίμων,

Διαπιστώθηκε ότι :

Στις σχετικές λογιστικές εγγραφές λογ.63 εμπεριέχονταν :

α) Πρόστιμα συνολικού ύψους **2.182,01€ μη εκπιπτόμενα** βάσει του άρθρου 23 Ν.4172/2013

β) Δημοτικά Τέλη χρήσεων 2014 έως 2015 που καταβλήθηκαν εντός της ελεγχόμενης χρήσης 2014 ,Παράβολα, Τέλη κοινόχρηστων χώρων Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων κλπ συνολικού ύψους **23.644,65€ εκπιπτόμενα** βάσει του άρθρου 23 Ν.4172/2013 & ΠΟΛ 1133/2015.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
63.04 Δημοτικοί φόροι – τέλη		22.742,30	22.742,30
64.04.000 Δημοτικοί Φόροι - Τέλη	24.924,31		
	24.924,31		
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη –		0,00	902,35
63.98 Διάφοροι Φόροι - τέλη	902,35		
	902,35		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 63 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 25.826,66			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		22.742,30	23.644,65
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ Ε3 (ΛΟΓ.63) 25.826,66		25.826,66	25.826,66
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		3.084,36	2.182,01

ΛΟΓ.64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

A) Ισοζυγίων λογαριασμών

B) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Ως προς τις ηλεκτρονικά προσκομισθείσες λογιστικές εγγραφές (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) αυτές συμφωνούν με τις δηλωθείσες στο Ε3 δαπάνες που μείωσαν τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2015.

Ως προς την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων ηλεκτρονικά (scan) παραστατικών δαπανών κλπ γενικών εξόδων που αναλύονται σε σχετικό πίνακα που συν υποβλήθηκε αναφέρουμε τα κάτωθι :

Όπως αναφερόταν στην έκθεση ελέγχου δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου οι λογιστικές εγγραφές που από τα δεδομένα του Ε3 ανέρχονταν σε 78.050,18€ δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης συναλλαγών , ούτε προσκομίσθηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά , ληφθέντα τιμολόγια κλπ μη εκπληρώνοντας τα κριτήρια του άρθρου 22 Ν.4172/2013. Κατόπιν της συμπληρωματικής προσκόμισης των ισοζυγίων, αναλυτικών καθολικών, φορολογικών στοιχείων κλπ και την αντιπαραβολή τους:

-Αναφορικά με τον Λογαριασμό **64.00 «Έξοδα μεταφορών» 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη», 64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης»,** δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, θεωρούμενου του συνόλου των δαπανών ως εκπιπτόμενες.

Αναφορικά με τον λογαριασμό **64.98 «Διάφορα έξοδα»**, δεν προσκομίσθηκαν ούτε κατά τον αρχικό έλεγχο, ούτε με τα συμπληρωματικά στοιχεία παραστατικά κλπ σχετικά με την από 30/9/2015 εμφανιζόμενη λογιστική εγγραφή στο αναλυτικό καθολικό με αιτιολογία «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ» και παραστατικό «ΑΠΟΔ» και ποσό Χρέωσης 23.000€.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
		0,00	2.278,24
64.00 Έξοδα Μεταφορών			
64.00.00 Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	2.278,24		
	2.278,24		
			1.161,07
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη			
64.07.000 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	1.161,07		
	1.161,07		
			28.099,08
64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης			
64.08.01 Υλικά καθαριότητας	6.826,02		
64.08.02 Υλικά φαρμακείου	63,14		
64.08.98 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	21.209,92		
	28.099,08		
			23.511,79
64.98 Διάφορα έξοδα			
64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες	40,40		
64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων	46.471,39		
	46.511,79		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 64 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 78.050,18			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		0,00	55.050,18
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ Ε3 (ΛΟΓ.64) 78.050,18		78.050,18	78.050,18
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		78.050,18	23.000,00

ΛΟΓ. 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Τραπεζικών παραστατικών (αντίγραφα κινήσεως λογαριασμών)

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Σύμφωνα με τα δεδομένα των αναλυτικών καθολικών που συμπληρωματικά προσκομίσθηκαν, έχουν γίνει λογιστικές εγγραφές τόκων και συναφών εξόδων που αφορούν τους κάτωθι τραπεζικούς δανειακούς λογαριασμούς

..... 1.542,98€

..... 4.062,24€

..... 2.469,05€

..... 7.346,95€

..... 14.883,83€

..... 616,77€

..... 4.357,75€

Από τα δεδομένα του ΕΛΑΕΕΠ οι λογαριασμοί αυτοί για τους οποίους εξέπεσαν συνολικοί τόκοι 35.279,57€ αφορούν λογαριασμούς στεγαστικών δανείων που έγιναν για αγορά προσωπικής ακίνητης περιουσίας – κατοικιών, και δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης που άλλωστε δεν διαθέτει ιδιόκτητα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιεί, μη εκπληρώνοντας τα κριτήρια του άρθρου 22 α'Ν.4172/2013.

Ως προς το υπολειπόμενο ποσό τραπεζικών εξόδων ύψους 65.483,35 € προσκομίσθηκε συμπληρωματικά μόνο αναλυτικό καθολικό και ισοζύγιο, χωρίς παραστατικό των εξόδων που αναφέρονται σε αυτά, ενώ ούτε από τα δεδομένα των τραπεζικών κινήσεων του ΕΛΑΕΕΠ προέκυψε χρέωση των ποσών αυτών. Ως εκ τούτου οι δαπάνες αυτές θεωρούνται ως μη εκπιπτόμενες, μη εκπληρώνοντας τα κριτήρια του άρθρου 22 α'Ν.4172/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
65.98 Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα – έξοδα τραπεζών		0,00	0,00
6598.00. 0000			
(κεντρ)			
64.90. 0000	100.723,07		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 65 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 100.763,07			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		0,00	0,00
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ Ε3 (ΛΟΓ.65)		100.763,07	100.763,07
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		100.763,07	100.763,07

ΛΟΓ.66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

A) Ισοζυγίων λογαριασμών

B) Αναλυτικών Καθολικών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Κατόπιν υποβολής των Ισοζυγίων Παγίων Δεκεμβρίου 2013, αφού δεν υποβλήθηκαν σχετικά ισοζύγια παγίων χρήσεων 2014, 2015 και 2016, των αναγραφόμενων αναπόσβεστων αξιών, υπολειμματικής αξίας που υπήρχε τότε, τους συντελεστές απόσβεσης και το γεγονός ότι δεν υπήρξε πώληση παγίου εξοπλισμού ο έλεγχος δέχεται ως εκπιπτόμενες τις αποσβέσεις που αναφέρονται στα ισοζύγια και τα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών 66 που προσκομίσθηκαν.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ
---	--------------	--------------

ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων κλπ 10.118,38 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων 719,60 66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού 22.622,28 66.05 Έξοδα πολυετούς απόσβεσης 6.564,34 39.994,60	0,00	39.994,60
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 65 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 39.994,60		
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ	0,00	39.994,60
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Ε3 (ΛΟΓ.65) 39.994,60	39.994,60	39.994,60
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	39.994,60	0,00

Συνεπώς, ανακεφαλαιωτικά, οι λογιστικές διαφορές, μετά την προσκόμιση νέων στοιχείων διαμορφώνονται στο ύψος των **125.945,08€** ως κάτωθι:

ΛΟΓ.60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00
ΛΟΓ.61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00
ΛΟΓ.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00
ΛΟΓ. 63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	2.182,01
ΛΟΓ.64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	23.000,00
ΛΟΓ. 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	100.763,07
ΛΟΓ.66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	125.945,08

Επειδή ως προς το ως άνω ποσό μη εκπιπτόμενων δαπανών ύψους 125.945,08€, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου επί αυτών κρίνονται με τη παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι για τους λόγους τους οποίους αναφέρει ο έλεγχος για κάθε κατηγορία δαπανών ξεχωριστά.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, το ποσό ύψους **487.243,52€€** που καταλογίστηκε ως διαφορά καθαρού εισοδήματος ατομικής επιχείρησης λόγω μη έκπτωσης δαπανών έτους 2015, **διαμορφώνεται**, κατόπιν των προσκομισθέντων νέων στοιχείων στο ύψος των **125.945,08€**.

Ως προς τις πιστώσεις ύψους 153.552,45€ έτους 2016 για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με το από 31-7-2020 Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου αναφορικά με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς και τα προσκομισθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος, **ανά κρινόμενη πίστωση**, αναλύονται ως κάτωθι:

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
27			06/05/2016	4.581,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 4.581,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 11 (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΛΛΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	4.581,00
28			22/08/2016	8.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 8.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 11 (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΑΛΛΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	8.000,00
29			23/08/2016	13.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΕΛΕΓΧΟΥ 13.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 17 (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
30			30/08/2016	2.000,00	#	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται. Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και λογίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Άρθρου.21 Ν.4172/2013 αφού : Ο Ελεγχόμενος ούτε αναφέρει τα στοιχεία του καταθέτη για την επικαλούμενη από αυτόν κράτηση, ούτε την ημερομηνία κράτησης, προσκομίζει μόνο λογιστική κατάσταση της 30/8/2016 του υποκ/τος που περιέχει πλήθος ΑΛΣ, όλες με πολύ χαμηλότερο μικτό ποσό των 2.000€ της επικαλούμενης προκαταβολής ή καταβολής.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2.000,00
31			01/09/2016	2.900,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.900,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 17 (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
32			01/09/2016	12.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 12.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 17 (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
33			07/09/2016	2.500,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.500,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2.500,00
34			30/09/2016	23.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 23.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Τραπεζικά παραστατικά (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία (στη συγκεκριμένη περίπτωση καταθέτης η “.....”) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά καταβολή για γεύμα στις 23/9/2016 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση ισόποσου τιμολογίου (No 438) ποσού μικτής αξίας 23.000,00€ σε αντικατάσταση ΑΛΣ την ίδια ημερομηνία. Αφού υπάρχει έκδοση τιμολογίου είναι, ισόποση με την παρούσα πίστωση, τα παραπάνω δεδομένα ταυτίζουν πλήρως την σχετική πίστωση με έκδοση παραστατικού						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
35			03/10/2016	4.000,00	ΕΚΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ 4.000,00	

							
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και λογίζεται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Άρθρου.21 Ν.4172/2013 αφού : Δεν προσκομίστηκε κανένα άλλο παραστατικό, όπως σε άλλες περιπτώσεις επικλήσεως κρατήσεων, αλλά μόνο ο ισχυρισμός ότι : «αφορούν εκδηλώσεις και κρατήσεις στην επιχείρησή μου (εκδήλωση))»							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 4.000,00
36	.....	.....	03/10/2016	8.000,00	20	ΕΛΕΓΧΟΥ 8.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 35 (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 8.000,00
37	ALPHA ..... .....	.....	12/10/2016	3.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΕΛΕΓΧΟΥ 3.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 17 (ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ)							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 0,00
38	..... .....	.....	27/10/2016	4.500,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 4.500,00	
							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 4.500,00
39	..... .....	.....	15/11/2016	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 10.000,00
40	..... .....	.....	16/11/2016	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 10.000,00
41	..... .....	.....	28/11/2016	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 10.000,00
42	..... ..... .....	.....	30/11/2016	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Αποδεικτικό υπαλληλικής σχέσης (Έντυπο Αναγγελίας Πρόσληψης) της Προκύπτει ότι, Η παρούσα πίστωση δικαιολογείται ως δυνάμενη να αφορά κατάθεση από τις σωρευμένες εισπράξεις της επιχείρησης αφού καταθέτης των μετρητών εμφανίζεται η υπάλληλος της επιχείρησης							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 0,00
43	..... .....	.....	30/11/2016	11.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 11.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου Β) Αποδεικτικό τραπεζικής μεταφοράς ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ «.....» Γ) Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων της Κοινωνίας, Προκύπτει ότι, Η παρούσα πίστωση δικαιολογείται αφού αφορά μεταφορά ποσού της κοινωνίας του αποβιώσαντος πατέρα τους, κοινωνοί των οποίων ήταν ο ίδιος με την αδελφή του							ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 0,00
44	.....	.....	30/11/2016	9.671,45	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 9.671,45	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)							ΚΑΤΟΠΙΝ 9.671,45

						ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
45	.....	.....	19/12/2016	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	
<u>ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)</u>						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000,00
46	.....	.....	23/12/2016	5.400,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.400,00	
<u>ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 16 (.....)</u>						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΥ 2016				153.552,45			83.652,45

Συνεπώς, ανακεφαλαιωτικά, οι πιστώσεις για τις οποίες έγιναν δεκτοί οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και **αιτιολογήθηκε**, σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου, **η πηγή και η αιτία προέλευσής τους**, ανέρχονται στο ύψος των **69.900,00€** και έχουν ως εξής:

Α\Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
29			23/8/2016	13.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
31			1/9/2016	2.900,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
32			1/9/2016	12.000,00	.....
34			30/9/2016	23.000,00	.....
37			12/10/2016	3.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
42			30/11/2016	5.000,00	.....
43			30/11/2016	11.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016				69.900,00	

Ενώ οι πιστώσεις για τις οποίες **δεν αιτιολογήθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους**, κατόπιν προσκόμισης νέων στοιχείων, ανέρχονται στο ύψος των **83.652,45€** και έχουν ως εξής:

Α\Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
27			6/5/2016	4.581,00	.....
28			22/8/2016	8.000,00	.....
30			30/8/2016	2.000,00	#

33	.....	.....	7/9/2016	2.500,00	.....
35	.....	.....	3/10/2016	4.000,00	.....
36	.....	.....	3/10/2016	8.000,00	.....
38	.....	.....	27/10/2016	4.500,00	.....
39	.....	.....	15/11/2016	10.000,00	.....
40	.....	.....	16/11/2016	10.000,00	.....
41	.....	.....	28/11/2016	10.000,00	.....
44	.....	.....	30/11/2016	9.671,45	.....
45	.....	.....	19/12/2016	5.000,00	.....
46	.....	.....	23/12/2016	5.400,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016				83.652,45	

Επειδή ως προς τις ως άνω πιστώσεις ύψους 83.652,45€, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου επί αυτών κρίνονται με τη παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι για τους λόγους τους οποίους αναφέρει ο έλεγχος για κάθε πίστωση ξεχωριστά.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, από το ποσό ύψους **153.552,45€** που καταλογίστηκε με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2016, δικαιολογούνται οι πιστώσεις συνολικού ύψους **69.900,00€** ενώ οι υπόλοιπες πιστώσεις, οι οποίες δεν δικαιολογούνται και λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013 ανέρχονται στο ύψος των **83.652,45€**.

Επειδή ως προς τη διαφορά λόγω τεκμαρτών ενοικίων ύψους 37.387,35 € που καταλογίσθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο κατά το ελεγχόμενο έτος 2016, ουδεμία επίκληση έγινε προς αιτιολόγηση τους, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τη διαφορά καθαρού εισοδήματος ατομικής επιχείρησης λόγω μη έκπτωσης δαπανών ύψους 246.982,03€ κατά το έτος 2016

Επειδή σύμφωνα με την από 20-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από τον υπό κρίση έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους **246.982,03€** οι οποίες αναλύονται ανά κατηγορία ως κάτωθι:

Οι προκύπτουσες λογιστικές διαφορές είναι οι εξής :	
Άρθρου 22 Ν.4172/2013	
Αμοιβές και έξοδα εμίσθου προσωπικού (λογ 60)	0,00
Αμοιβές & έξοδα τρίτων (λογ 61)	6.733,01
Παροχές τρίτων (λογ 62)	24.023,82
Φόροι – Τέλη (λογ 63)	921,68
Διάφορα Έξοδα (λογ 64)	142.000,24
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ 65)	33.308,68
Αποσβέσεις Παγίων (λογ 66)	39.994,60
Άρθρου 23 Ν.4172/2013	
Μη καταβληθείσες Ασφαλιστικές Εισφορές (άρθρο 23γ')	0,00
Άρθρου 24 Ν.4172/2013	
Φορολογικές αποσβέσεις	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	246.982,03

Επειδή ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/17-7-2020 **συμπληρωματικό υπόμνημα-πρόσθετων λόγων** ενδικοφανούς προσφυγής (4^ο πρόσθετο λόγο), διατύπωσε τις απόψεις του και προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία αναφορικά με την μη έκπτωση δαπανών των λογαριασμών 60, 61,62,63,64,65,66 των ΕΛΠ από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης και τις καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους **246.982,03€**.

Επειδή σύμφωνα με το από 31-7-2020 **Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων**, μετά την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου ανά λογαριασμό εξόδων-δαπανών, αναλύονται ως κάτωθι:

ΛΟΓ.61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Ως προς τις ηλεκτρονικά προσκομισθείσες λογιστικές εγγραφές (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) αυτές συμφωνούν με τις δηλωθείσες στο Ε3 δαπάνες που μείωσαν τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2016.

Ως προς την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων ηλεκτρονικά (scan) παραστατικών δαπανών κλπ γενικών εξόδων που αναλύονται σε σχετικό πίνακα που συν υποβλήθηκε αναφέρουμε τα κάτωθι :

Προσκομίσθηκαν όλα τα αναγραφέντα στα αναλυτικά καθολικά παραστατικά.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
61.00 Αμοιβές και έξοδα υποκείμενες σε παρακρ.φόρου		0,00	3.400,00
61.00.07 Αμοιβές και έξοδα φοροτεχνικών	3.400,00		
	3.400,00		
61.01 Αμοιβες και έξοδα μη ελεύθερων επαγγέλμ.		0,00	3.333,01
61.01.0000 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων	3.333,01		
.....	3.333,01		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 61 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 6.733,01			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		0,00	6.733,01
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ Ε3 (ΛΟΓ.61)		6.733,01	6.733,01
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		6.733,01	0,00

ΛΟΓ.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Ως προς τις ηλεκτρονικά προσκομισθείσες λογιστικές εγγραφές (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) αυτές συμφωνούν με τις δηλωθείσες στο Ε3 δαπάνες που μείωσαν τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2016.

Ως προς την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων ηλεκτρονικά (scan) παραστατικών δαπανών κλπ γενικών εξόδων που αναλύονται σε σχετικό πίνακα που συν υποβλήθηκε αναφέρουμε τα κάτωθι :

Ως προς τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που καταχωρήθηκαν δαπάνες στα βιβλία και ήταν οι **62.00 «Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής» 62.02 «Υδρευση», 62.03 «Τηλεπικοινωνίες», 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις»** προσκομίσθηκαν στο σύνολο τους όλα τα παραστατικά και δεν διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές.

Ως προς τον λογαριασμό 62.04 «Ενοίκια» από τα μισθωτήρια συμβόλαια που ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του συνολικού ποσού **93.240,00€** αυτά διαπιστώθηκε ότι υπερ καλύπτουν τα δηλωθέντα ποσά στην χρέωση του σχετικού λογαριασμού που ήταν σύμφωνα με τα προσκομισθέντα **ισοζύγια 72.000,00€**

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ
--	-------------------------------------	--

			ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής			
62.00.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	16.753,99	0,00	16.753,99
	16.753,99		
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας			
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	7.514,39	0,00	7.514,39
	7.514,39		
62.03 Τηλεπικοινωνίες			
62.03.0000 Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά	1.579,12	0,00	1.579,12
62.04 Ενοίκια			
62.04 Ενοίκια κτηρίων – τεχνικών έργων	93.240,00	93.240,00	72.000,00
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις			
62.07.01 Επισκευές κτηρίων – τεχνικών έργων	19.395,78	0,00	19.395,78
	19.395,78		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων			
62.98. Λοιπές παροχές τρίτων	20,54	0,00	20,54
	20,54		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 62 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 117.263,82			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		93.240,00	117.263,82
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ Ε3 (ΛΟΓ.62)		117.263,82	117.263,82
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		24.023,82	0,00

ΛΟΓ. 63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Αναλυτικής κίνησης λογαριασμού οφειλών Δημοτικών Τελών Δήμου

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Λαμβανομένων υπόψη

-των διατάξεων του άρθρου 23 Ν.4172/2013 παρ.ε΄ «από τα ακαθάριστα έσοδα δεν εκπίπτουν(ε΄). πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων» και της ΠΟΛ 1133/2015, «λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται (στις διατάξεις του άρθρου 23 Ν.4172/2013) εκπίπτουν κατά τον χρόνο που καταβάλλονται» και κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων της κίνησης λογαριασμού οφειλών Δημοτικών Τελών Δήμου όπου οι υπάρχει πλήθος καταβολών που αφορούν τόσο εξοφλήσεις Δημοτικών φόρων και τελών προγενέστερων ή της ίδιας χρήσης, όσο και πληρωμές προστίμων,

Διαπιστώθηκε ότι :

Στις σχετικές λογιστικές εγγραφές λογ.63 εμπεριέχονταν :

α) Πρόστιμα συνολικού ύψους **921,68€ μη εκπιπτόμενα** βάσει του άρθρου 23 Ν.4172/2013

β) Δημοτικά Τέλη χρήσεων 2014 έως 2016 που καταβλήθηκαν εντός της ελεγχόμενης χρήσης 2014 ,Παράβολα, Τέλη κοινόχρηστων χώρων Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων κλπ συνολικού ύψους **18.145,70€ εκπιπτόμενα** βάσει του άρθρου 23 Ν.4172/2013 & ΠΟΛ 1133/2015.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ						
<table><tr><td colspan="2">63.04 Δημοτικοί φόροι – τέλη</td></tr><tr><td>64.04.000 Δημοτικοί Φόροι - Τέλη</td><td>17.672,47</td></tr><tr><td></td><td>17.672,47</td></tr></table>		63.04 Δημοτικοί φόροι – τέλη		64.04.000 Δημοτικοί Φόροι - Τέλη	17.672,47		17.672,47	18.145,70	16.750,79
63.04 Δημοτικοί φόροι – τέλη									
64.04.000 Δημοτικοί Φόροι - Τέλη	17.672,47								
	17.672,47								
<table><tr><td colspan="2">63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη –</td></tr><tr><td>63.98 Διάφοροι Φόροι - τέλη</td><td>1.394,91</td></tr><tr><td></td><td>1.394,91</td></tr></table>		63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη –		63.98 Διάφοροι Φόροι - τέλη	1.394,91		1.394,91	1.394,91	
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη –									
63.98 Διάφοροι Φόροι - τέλη	1.394,91								
	1.394,91								
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 63 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 19.067,38									
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		18.145,70	18.145,70						
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ Ε3 (ΛΟΓ.63)		19.067,38	19.067,38						
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		921,68	921,68						

ΛΟΓ.64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

A) Ισοζυγίων λογαριασμών

B) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Ως προς τις ηλεκτρονικά προσκομισθείσες λογιστικές εγγραφές (ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά) αυτές συμφωνούν με τις δηλωθείσες στο Ε3 δαπάνες που μείωσαν τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2016.

Ως προς την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων ηλεκτρονικά (scan) παραστατικών δαπανών κλπ γενικών εξόδων που αναλύονται σε σχετικό πίνακα που συν υποβλήθηκε αναφέρουμε τα κάτωθι :

Όπως αναφερόταν στην έκθεση ελέγχου δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου οι λογιστικές εγγραφές που από τα δεδομένα του Ε3 ανέρχονταν σε 142.000,00€ δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης συναλλαγών , ούτε προσκομίσθηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά , ληφθέντα τιμολόγια κλπ μη εκπληρώνοντας τα κριτήρια του άρθρου 22 Ν.4172/2013. Κατόπιν της συμπληρωματικής προσκόμισης των ισοζυγίων, αναλυτικών καθολικών, φορολογικών στοιχείων κλπ και την αντιπαραβολή τους:

-Αναφορικά με τον Λογαριασμό **64.00 «Έξοδα μεταφορών» 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη», 64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης» 64.98 «Διάφορα έξοδα»,** δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, θεωρούμενου του συνόλου των δαπανών ως εκπιπτόμενες.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ
---	--------------	--------------

ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ									
<table><tr><td colspan="2">64.00 Έξοδα Μεταφορών</td></tr><tr><td>64.00.00 Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων</td><td>1.724,62</td></tr><tr><td></td><td>1.724,62</td></tr></table>	64.00 Έξοδα Μεταφορών		64.00.00 Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	1.724,62		1.724,62	0,00	1.724,62			
64.00 Έξοδα Μεταφορών											
64.00.00 Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	1.724,62										
	1.724,62										
<table><tr><td colspan="2">64.07 Έντυπα & γραφική ύλη</td></tr><tr><td>64.07.000 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων</td><td>882,97</td></tr><tr><td></td><td>882,97</td></tr></table>	64.07 Έντυπα & γραφική ύλη		64.07.000 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	882,97		882,97		882,97			
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη											
64.07.000 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	882,97										
	882,97										
<table><tr><td colspan="2">64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης</td></tr><tr><td>64.08.01 Καύσιμα</td><td>160,97</td></tr><tr><td>64.08.01 Υλικά καθαριότητας</td><td>11.455,85</td></tr><tr><td>64.08.98 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης</td><td>23.214,60</td></tr><tr><td></td><td>34.831,42</td></tr></table>	64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης		64.08.01 Καύσιμα	160,97	64.08.01 Υλικά καθαριότητας	11.455,85	64.08.98 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	23.214,60		34.831,42	34.831,42
64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης											
64.08.01 Καύσιμα	160,97										
64.08.01 Υλικά καθαριότητας	11.455,85										
64.08.98 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	23.214,60										
	34.831,42										
<table><tr><td colspan="2">64.98 Διάφορα έξοδα</td></tr><tr><td>64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες</td><td>128,34</td></tr><tr><td>64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων</td><td>104.393,29</td></tr><tr><td></td><td>104.521,63</td></tr></table>	64.98 Διάφορα έξοδα		64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες	128,34	64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων	104.393,29		104.521,63	104.521,63		
64.98 Διάφορα έξοδα											
64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες	128,34										
64.98.05 Έξοδα διαφόρων τρίτων	104.393,29										
	104.521,63										
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 64 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 142.000,00											
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ	0,00	142.000,00									
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ Ε3 (ΛΟΓ.64)	142.000,00	142.000,00									
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	142.000,00	0,00									

ΛΟΓ. 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

A) Ισοζυγίων λογαριασμών

B) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Τραπεζικών παραστατικών (αντίγραφα κινήσεως λογαριασμών)

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Σύμφωνα με τα δεδομένα των αναλυτικών καθολικών που συμπληρωματικά προσκομίσθηκαν, έχουν γίνει λογιστικές εγγραφές τόκων και συναφών εξόδων που αφορούν τους κάτωθι τραπεζικούς δανειακούς λογαριασμούς

..... 1.235,72€

..... 3.607,13€

..... 1.262,81€

..... 5.839,63€

..... 12.212,41€

..... 489,04€

..... 3.457,05€

Από τα δεδομένα του ΕΛΑΕΕΠ οι λογαριασμοί αυτοί για τους οποίους εξέπεσαν συνολικοί τόκοι 28.803,79€ αφορούν λογαριασμούς στεγαστικών δανείων που έγιναν για αγορά προσωπικής ακίνητης περιουσίας – κατοικιών, και δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης

που άλλωστε δεν διαθέτει ιδιόκτητα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιεί, μη εκπληρώνοντας τα κριτήρια του άρθρου 22 α'Ν.4172/2013.

Ως προς το υπολοιπόμενο ποσό τραπεζικών εξόδων ύψους 4.504,89 € προσκομίσθηκε συμπληρωματικά μόνο αναλυτικό καθολικό και ισοζύγιο, χωρίς παραστατικό των εξόδων που αναφέρονται σε αυτά, ενώ ούτε από τα δεδομένα των τραπεζικών κινήσεων του ΕΛΑΕΕΠ προέκυψε χρέωση των ποσών αυτών. Ως εκ τούτου οι δαπάνες αυτές θεωρούνται ως μη εκπιπτόμενες, μη εκπληρώνοντας τα κριτήρια του άρθρου 22 α'Ν.4172/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
65.98 Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα – έξοδα τραπεζών		0,00	0,00
64.00. 0000	(κεντρ)		
64.90. 0000	33.308,68		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 65 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 33.308,68			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		0,00	0,00
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ Ε3 (ΛΟΓ.65)		33.308,68	33.308,68
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		33.308,68	33.308,68

ΛΟΓ.66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

A) Ισοζυγίων λογαριασμών

B) Αναλυτικών Καθολικών

Διαπιστώθηκαν τα εξής :

Κατόπιν υποβολής των Ισοζυγίων Παγίων Δεκεμβρίου 2013, αφού δεν υποβλήθηκαν σχετικά ισοζύγια παγίων χρήσεων 2014, 2015 και 2016, των αναγραφόμενων αναπόσβεστων αξιών, υπολειμματικής αξίας που υπήρχε τότε, τους συντελεστές απόσβεσης και το γεγονός ότι δεν υπήρξε πώληση παγίου εξοπλισμού ο έλεγχος δέχεται ως εκπιπτόμενες τις αποσβέσεις που αναφέρονται στα ισοζύγια και τα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών 66 που προσκομίσθηκαν.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ – ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		0,00	39.994,60
66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων κλπ	10.118,38		
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	719,60		
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	22.622,28		
66.05 Έξοδα πολυετούς απόσβεσης	6.564,34		

	39.994,60		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 65 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 39.994,60			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ	0,00		39.994,60
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Ε3 (ΛΟΓ.65) 39.994,60	39.994,60		39.994,60
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	39.994,60		0,00

Συνεπώς, ανακεφαλαιωτικά, οι λογιστικές διαφορές, μετά την προσκόμιση νέων στοιχείων διαμορφώνονται στο ύψος των **34.230,36€** ως κάτωθι:

ΛΟΓ.60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00
ΛΟΓ.61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00
ΛΟΓ.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00
ΛΟΓ. 63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	921,68
ΛΟΓ.64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
ΛΟΓ. 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	33.308,68
ΛΟΓ.66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	34.230,36

Επειδή ως προς το ως άνω ποσό μη εκπιπτόμενων δαπανών ύψους 34.230,36€, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου επί αυτών κρίνονται με τη παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι για τους λόγους τους οποίους αναφέρει ο έλεγχος για κάθε πίστωση ξεχωριστά.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, από το ποσό ύψους **246.982,03€** που καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη ως διαφορά καθαρού εισοδήματος ατομικής επιχείρησης λόγω μη έκπτωσης δαπανών έτους 2016, **διαμορφώνεται** στο ύψος των **34.230,36€**.

Επειδή αναφορικά με το επικαλούμενο σχηματισθέν κεφάλαιο από δηλωθέντα εισοδήματα προγενέστερων χρήσεων, σημειώνεται ότι όλες οι κρινόμενες τραπεζικές πιστώσεις αφορούσαν σε ονομαστικές καταθέσεις ή επιταγές ή μεταφορές από λογαριασμούς ή κατ' εντολή τρίτων προσώπων, γεγονός που αποκλείει την προέλευση αυτών από το επικαλούμενο σχηματισθέν χρηματικό κεφάλαιο ή από επανακαταθέσεις. Περαιτέρω, όπως προκύπτει και από τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, όλες ανεξαιρέτως οι καταθέσεις σε μετρητά δικαιολογήθηκαν εκ των προτέρων ως προερχόμενες από την επαγγελματική δραστηριότητα και δεν ζητήθηκαν προς διευκρίνιση στο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών. Επιπροσθέτως, από τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος τόσο στα υπομνήματα όσο και στην παρούσα προσφυγή, προκύπτει ότι όλες οι προσβαλλόμενες καταθέσεις αφορούν πρωτογενώς κατατεθέντα ποσά, μη προερχόμενα από χρηματικά κεφάλαια από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων. Ως εκ τούτου το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών το οποίο επικαλείται με την κατάθεσης της παρούσας, δεν μπορεί να καλύψει/δικαιολογήσει τα ποσά από

προσαύξηση περιουσίας του αρθ.43 παρ. 3 ν.2238/94 και αρθ.21 παρ.4 ν. 4172/2013 που καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, μετά τα όσα έγιναν δεκτά κατά την εξέταση της παρούσας, τα αποτελέσματα του ελέγχου ανά ελεγχόμενο έτος διαμορφώνονται ως εξής:

	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 21 Ν.4172/13 (ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ Υ (Μίσθωσης)
2015	105.756,64	125.945,08	43.083,90	37.387,35	1.551,02
2016	83.652,45	34.230,36	0,00	37.387,35	0,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 15-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:....., και την τροποποίηση , α) της με αρ./20-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και β) της με αρ./20-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2015 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00	4.275,00	80.471,25	4.275,00	80.471,25	4.275,00	80.471,25
Τόκοι	65,65	0,00	65,65	0,00	65,65	0,00	0,00
Μερίσματα							0,00
Δικαιώματα							0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	221.579,86		708.823,38		347.524,94		125.945,08
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			259.775,54		105.756,64		105.756,64
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	978,80		978,80		978,80		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:							0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	222.624,31	4.275,00	1.050.114,62	4.275,00	534.797,28	4.275,00	312.172,97

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	222.624,31	4.275,00	1.050.114,62	4.275,00	534.797,28	4.275,00	312.172,97
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	222.624,31	4.275,00	1.050.114,62	4.275,00	534.797,28	4.275,00	312.172,97
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας	0,00		0,00		0,00		0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	222.624,31	4.275,00	1.050.114,62	4.275,00	534.797,28	4.275,00	312.172,97
Τεκμαρτό εισόδημα	0,00		0,00		0,00		0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	222.624,31	4.275,00	1.050.114,62	4.275,00	534.797,28	4.275,00	312.172,97

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2015

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	222.624,31	4.275,00	534.797,28	4.275,00	312.172,97
Φορολογητέο εισόδημα	222.624,31	4.275,00	534.797,28	4.275,00	312.172,97
Φόρος κλίμακας	69.846,54	470,25	170.223,62	470,25	100.377,08
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	215,34		215,34	0,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	69.631,20	470,25	170.008,28	470,25	100.377,08
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	9,84		9,84	0,00	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	69.715,07		69.715,07	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-93,71	470,25	100.283,37	470,25	100.377,08
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	52216,01		52.216,01		0,00

2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	0,00		1.292,51		1.292,51
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00		258,50		258,50
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		52.122,30	470,25	154.050,39	470,25	101.928,09
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				50.188,54	0,00	50.188,54
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				646,26	0,00	646,26
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				129,25	0,00	129,25
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		13.357,46	0,00	42.783,78	0,00	29.426,32
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		2.600,00		2.600,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.374,10		1.374,10		0,00
.....						
Συνολικά ποσά (+/-)		69.453,86	470,25	251.772,31	470,25	182.318,46
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
Διαφορά συμψηφισμού						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
		69.924,11		252.242,56		182.318,46
		0,00		0,00		0,00
		69.924,11		252.242,56		182.318,46

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	100.377,08		0,00		100.377,08
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		1292,51		0,00	1.292,51
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	50.188,54	646,26			
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	107115%	100%	0%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%	50%			
Πρόστιμο άρθρου 58	50.188,54	646,26			
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100%	100%			
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100.377,08	1.292,51			
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	222.624,31	1.050.114,62	534.797,28	312.172,97
	της συζύγου	4.275,00	4.275,00	4.275,00	0,00

Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	376,54	270.808,34	100.753,62	100.377,08
Προκαταβολή φόρου		52.216,01	52.216,01	52.216,01	52.216,01
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		0,00	1.292,51	1.292,51	1.292,51
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	258,50	258,50	258,50
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			135.215,90	50.188,54	50.188,54
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			646,26	646,26	646,26
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		13.357,46	84.009,17	42.783,78	29.426,32
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		2.600,00	2.600,00	2.600,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.374,10	1.374,10	1.374,10	0,00
.....					
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	74.199,11	552.695,78	252.242,56	182.318,46
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2016 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00		37.387,35		37.387,35		37.387,35
Τόκοι	8,04	0,00	8,04	0,00	8,04	0,00	0,00
Μερίσματα							0,00
Δικαιώματα							0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	102.411,86		349.385,85		136.634,18		34.230,36
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			153.552,45		83.652,45		83.652,45
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:							0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	102.411,86	0,00	540.333,69	0,00	257.682,02	0,00	155.270,16
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	102.411,86	0,00	540.333,69	0,00	257.682,02	0,00	155.270,16
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							

Φορολογητέο εισόδημα	102.411,86	0,00	540.333,69	0,00	257.682,02	0,00	155.270,16
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας					0,00		0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	102.411,86	0,00	540.333,69		257.682,02	0,00	155.270,16
Τεκμαρτό εισόδημα	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	102.411,86	0,00	540.333,69		257.682,02	0,00	155.270,16

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2016

A	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	102.411,86	0,00	257.682,02	0,00	155.270,16
	Φόρος κλίμακας	39.082,93		95.316,20	0,00	56.233,27
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο				0,00	0,00
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
	Φόρος που αναλογεί	39.082,93	0,00	95.316,20	0,00	56.233,27
B	Μείον					
1.	Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	1,20		1,20	0,00	0,00
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
	γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	0,00	0,00
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
	ε) Αλλοδαπή προέλευση	0,00		0,00	0,00	0,00
2.	Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	52.216,01		52.216,01	0,00	0,00
	β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3.	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
	Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-13.134,28	0,00	43.098,99	0,00	56.233,27
Γ.	Πλέον					
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	39.081,72		39.081,72		0,00
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	0,00				0,00
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00				0,00
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	25.947,44	0,00	82.180,71	0,00	56.233,27
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			28.116,64	0,00	28.116,64

Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Τέλος επιτηδεύματος Φόρος πολυτελούς διαβίωσης Συνολικά ποσά (+/-)			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
	6.568,07	0,00	20.919,20	0,00	14.351,13
			0,00	0,00	0,00
	3.050,00		3.050,00		0,00
	1.374,10		1.374,10		0,00
	36.939,61	0,00	135.640,65	0,00	98.701,04
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
		36.939,61		135.640,65	98.701,04
		0,00		0,00	0,00
		36.939,61		135.640,65	98.701,04

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	56.233,27		0,00		56.233,27
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	28.116,64				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	428%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	28.116,64				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0%	0%	0%	0%	
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	102.411,86	540.333,69	257.682,02	155.270,16
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	-13134,28	161.895,60	43.098,99	43.098,99
Προκαταβολή φόρου		39.081,72	39.081,72	39.081,72	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		87.519,26	28.116,64	28.116,64
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		0,00	0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	6.568,07	49.184,37	20.919,20	14.351,13
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος	3.050,00	3.050,00	3.050,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.374,10	1.374,10	1.374,10	0,00
.....				
Διαφορά συμψηφισμού	0,00	0,00		
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00	0,00		
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		36.939,61	342.113,70	135.640,65
	για επιστροφή			98.701,04

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.