



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-09-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1895

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 **14-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της με αρ. /11-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και της με αρ. /11-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. /11-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και την με αρ. /11-12-2019 οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-12-2019 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 **14-1-2020** 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./**11-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 217.830,32€, τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 1.443,56€ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 288,71€, πλέον πρόσθετου φόρου/προστίμου ύψους 207.505,17€, πρόσθετων τελών χαρτοσήμου ύψους 653,36€ και πρόσθετης εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ύψους 130,67€ και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 26.738,22€, ήτοι **συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 454.590,01€**.

-Με την υπ' αρ./**11-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 429.856,51€, τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 1.501,31€ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 300,26€, πλέον πρόσθετου φόρου/προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 214.928,25€, πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 900,79€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 52.423,82€, ήτοι **συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 699.910,93€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ./18-01-2019 εντολής μερικού ελέγχου από το γραφείο φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για την φορολογική περίοδο 01/01/2013-31/12/2014. Στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν και τα στοιχεία του συνόλου των τηρούμενων τραπεζικών και επενδυτικών λογαριασμών του ελεγχόμενου που περιλαμβάνονται στα δεδομένα της «Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) Από την επεξεργασία των κινήσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς κατά την περίοδο 01/01/2013-31/12/2014, 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 ΤΟΥ ΑΡΘ. 43 § 3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 (ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (Μίσθωσης)
2013	371.302,00	199.963,66	48.118,98	49.070,90	
	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 21 Ν.4172/13 (ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤ Α)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΜΗ ΕΚΠΗΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (Μίσθωσης)
2014	146.719,49	1.076.444,95	50.043,69	37.387,35	

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 **7, 14, 17, 30, 36, 48, 50, 51, 60, 61, 63, 67, 85, 89, 94, 97, 100, 101, 102, 105, 111, 113 και 114**, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας «.....» συνολικού ποσού 56.664,00€ αποτελούν προσαύξηση περιουσίας διότι όπως αποδεικνύει στα υποβληθέντα υπομνήματα αφορούν σε ήδη φορολογηθέντα εισοδήματα. Ο εν λόγω λογαριασμός έχει ως πρώτο/κύριο δικαιούχο τον ήδη αποβιώσαντα πατέρα του και ως 2^ο συνδικαιούχο τον ίδιο και χρησιμοποιήθηκε το έτος 2013 αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση των επαγγελματικών, οικογενειακών καταναλωτικών και λοιπών αναγκών του.

2. Από τις πιστώσεις με αριθμό **73, 74, 75, 76 και 77 & 123**, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας «.....» συνολικού ποσού 37.920,00 €, οι με α/α 73, 74, 75, 76 και 77 συνολικού ποσού 35.000,00€ αφορούν καταθέσεις, κατ'εντολή του, της οικογενειακής του φίλης η οποία βοηθούσε σε εξωτερικές εργασίες, τράπεζες κτλ. ενώ η πίστωση με α/α 123 ύψους 2.920,00€ αφορά πελάτη λιανικής ο οποίος πλήρωσε με μεταφορά από λογαριασμό του χωρίς να υπάρξει έκδοση τιμολογίου αλλά Α.Λ.Σ.

3. Οι πιστώσεις με αριθμό **4, 32, 34, 49, 54, 56, 106, 119, 127, 130, 132, 140, 143, & 145** στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας «.....» συνολικού ποσού 123.001,00 € αφορούν πελάτες λιανικής οι οποίοι πλήρωσαν με μεταφορά από λογαριασμό του, χωρίς να υπάρξουν εκδόσεις τιμολογίων, αλλά Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών. Οι τζίροι της επιχείρησης τις αντίστοιχες ημερομηνίες δικαιολογούν τα ποσά αυτά.

4. Από τις πιστώσεις με α/α **18, 21, 144** στον λογαριασμό της τράπεζας «.....» ποσού 300.436,49 €, η πίστωση με α/α 18 ποσού 200.000,00 ευρώ στις 04/04/2013, πρόκειται για δανεισμό και αποδεικνύεται με το από 01/04/2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό (σχετ.9), η πίστωση με α/α

21 ποσού 20.000,00€ αφορά ταμειακή διευκόλυνση από τον ίδιο στη, (φίλη και συνεργάτη του πατέρα του) και η τραπεζική μεταφορά αφορά επιστροφή σε αυτόν της ταμειακής διευκόλυνσης και η πίστωση με α/α 144 ποσού 80.436,49€ στις 16-9-2014 είναι κατάθεση τραπεζικής επιταγής έναντι επιχειρηματικής αμοιβής από τη συμμετοχή του σε εταιρεία όπως καταγράφεται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

5. Έχει ανακτήσει τα λογιστικά αρχεία και τα βιβλία για τις χρήσεις 2013-2014 τα οποία θα τα προσκομίσει καθώς και ότι άλλο ζητηθεί για τη διευκόλυνση του ελέγχου.

5. Επισυνάπτει Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ετών 2003 έως και 2014 από τον οποίο φαίνεται ότι στις 31-12-2014 τα καθαρά διαθέσιμα εισοδήματά του ανέρχονταν σε 9.783.798,75€. (σχετ. 10).

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 ΕΜΠ/06-05-2020**, και ακολούθως κατέθεσε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα με αρ. πρωτ. **2020 ΕΜΠ /17-07-2020 & 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. **2020 ΕΜΠ /17-07-2020** συμπληρωματικό υπόμνημά του, ο προσφεύγων, πέραν των προσκομισθέντων νέων στοιχείων, προσβάλλει και τις με αρ. **/11-12-2019** και **/11-12-2019** οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2013 και 2014 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

βασίζει 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./11-12-2019 και/11-12-2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2013 και 2014 αντιστοίχως, έχει παρέλθει κατά την υποβολή στις **17-7-2020** του με αρ. 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 11-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν δεδομένα από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) για την περίοδο 01/01/2013 έως 31/12/2014 από τα οποία προέκυψε ότι σε εκατόν πενήντα δύο (152) περιπτώσεις «πρωτογενών» πιστώσεων-καταθέσεων χρηματικών ποσών σε έξι (6) τραπεζικούς λογαριασμούς δύο (2) πιστωτικών ιδρυμάτων, 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 της παρ. 3 του άρθ.48 ν. 2238/94 και του άρθ. 21 ν. 4172/2013, προσδιορίστηκαν από τον κρινόμενο έλεγχο σε σαράντα έξι (46) **πρωτογενείς πιστώσεις σε δύο (2) πιστωτικά ιδρύματα, ήτοι τριάντα επτά (37) πιστώσεις συνολικής αξίας 371.302,00€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013 και **εννέα (9) πιστώσεις συνολικής αξίας 146.719,49€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014, οι οποίες αναλύονται ως κάτωθι:

	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
4			24/1/2013	17.400,00	.....
7			29/1/2013	1.000,00	.....
14			25/2/2013	4.252,50	.....

17	.....	.....	11/3/2013	188,5	.....
18	.....	.....	4/4/2013	200.000,00	.....
21	.....	.....	24/4/2013	20.000,00	.....
30	.....	.....	24/5/2013	2.350,00	.....
32	.....	.....	29/5/2013	5.000,00	.....
34	.....	.....	31/5/2013	9.500,00	.....
36	.....	.....	10/6/2013	2.112,00	.....
48	.....	.....	26/6/2013	831	.....
49	.....	.....	26/6/2013	9.000,00	.....
50	.....	.....	28/6/2013	280	.....
51	.....	.....	28/6/2013	432	.....
54	.....	.....	12/7/2013	10.738,00	.....
56	.....	.....	24/7/2013	3.600,00	.....
60	.....	.....	29/7/2013	4.899,00	.....
61	.....	.....	1/8/2013	264	.....
63	.....	.....	13/8/2013	379,5	.....
67	.....	.....	19/8/2013	1.744,00	.....
73	.....	.....	29/8/2013	5.000,00	.....
74	.....	.....	29/8/2013	10.000,00	.....
75	.....	.....	30/8/2013	5.000,00	.....
76	.....	.....	30/8/2013	10.000,00	.....
77	.....	.....	2/9/2013	5.000,00	.....
85	.....	.....	18/9/2013	322	.....
89	.....	.....	23/9/2013	2.911,00	.....
94	.....	.....	14/10/2013	676,5	.....
97	.....	.....	22/10/2013	816	.....
100	.....	.....	23/10/2013	7.569,00	.....
101	.....	.....	24/10/2013	300	.....
102	.....	.....	24/10/2013	2.990,00	.....

105	.....	.....	4/11/2013	195	.....
106	.....	.....	5/11/2013	4.400,00	.....
111	.....	.....	18/11/2013	680	.....
113	.....	.....	6/12/2013	20.000,00	.....
114	.....	.....	17/12/2013	1.472,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013			.....	.....	
119	.....	.....	20/6/2014	12.666,00	.....
123	.....	.....	10/7/2014	2.920,00	.....
127	.....	.....	15/7/2014	3.315,00	.....
130	.....	.....	1/8/2014	9.000,00	.....
132	.....	.....	8/8/2014	14.982,00	.....
140	.....	.....	8/9/2014	18.000,00	.....
143	.....	.....	16/9/2014	400	.....
144	.....	.....	16/9/2014	80.436,49	.....
145	.....	.....	17/9/2014	5.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΣΕ €	146.719,49	

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 371.302,00€ έτους 2013 για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 43 παρ. 3 του ν. 2238/94.

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	ΧΡΗΜΑ ΤΟΠ. ΙΔΡΥΜ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘ ΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣΟΔΗΜ Α ΑΓΝΩΣΤΟ Υ ΠΗΓΗΣ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94
4			24/1/2013	17.400,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 17.400,00	0,00
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων :α) Δίγραμμη επιταγή της επιχείρησης 17.400€ με χρονοσήμανση κατάθεσης την 24/1/2013, β) Εκτύπωση Αναλυτικού Καθολικού (καρτέλας) χρ.2012 της με ισόποσες χρεώσεις / πιστώσεις, γ) αντίγραφο υποβληθείσας συγκεντρωτικής δήλωσης τιμολογίων πελατών 2012 όπου περιλαμβάνεται η, <u>προκύπτει ότι</u> , Η πίστωση <u>δικαιολογείται</u> αφού αφορά καταβολή προς εξόφληση εσόδου χρήσης 2012 της επιχείρησης για το οποίο εκδόθηκε τιμολόγιο και καταχωρήθηκε στα τηρούμενα βιβλία.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
7			29/1/2013	1.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 1.000,00	0,00
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : α)Επιστολή – βεβαίωση της Ως προς τον καταθέτη των επιταγών που ήταν ο πατέρας του Β) φωτοαντίγραφο δίγραμμης επιταγής εκδόσεως σε διαταγή του ιδίου 20.000€, με καταθετήριο στις 6/12/2013, γ)Αναλυτικά στοιχεία πληρωμής της από όπου προκύπτουν οι καταθέτριες εταιρείες, προς τον του οποίου ήταν πελάτες της ατομικής του επιχείρησης, καθώς και από το γεγονός ότι όπως αναφέρεται και στην σχετική Έκθεση Ελέγχου της υπηρεσίας μας που εκδόθηκε κατόπιν της αρ. ....../2018 εντολής ελέγχου χρήσης 2012 προς τον, ο λογαριασμός αυτός κατά την ελεγχόμενη τότε χρήση, έγινε δεκτό ότι αποτελούσε αποκλειστικώς εισοδήματα του πατέρα του, <u>προκύπτει ότι</u> , Η πίστωση <u>δικαιολογείται</u> αφού αφορά εισοδήματα του πατέρα του και όχι του ιδίου.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
14			25/2/2013	4.252,50	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 4.252,50	0,00
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : α) Επιστολή – βεβαίωση της Ως προς τον καταθέτη των επιταγών που ήταν ο πατέρας του, καθώς και από το γεγονός ότι όπως αναφέρεται και στην σχετική Έκθεση Ελέγχου της υπηρεσίας μας που εκδόθηκε κατόπιν της αρ. ....../2018 εντολής ελέγχου χρήσης 2012 προς τον, ο λογαριασμός αυτός κατά την ελεγχόμενη τότε χρήση, έγινε δεκτό ότι αποτελούσε αποκλειστικώς εισοδήματα του πατέρα του, <u>προκύπτει ότι</u> , Η πίστωση <u>δικαιολογείται</u> αφού αφορά εισοδήματα του πατέρα του και όχι του ιδίου.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
17			11/3/2013	188,50	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 188,50	0,00
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 14						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
18			4/4/2013	200.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 200.000,00	0,00
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : α) Αντίγραφο Ιδιωτικού Συμφωνητικού σύναψης δανείου της 1/4/2013 μεταξύ (Δανειστής) και (Δανειολήπτης) β) Αντίγραφο 2 όψεων επιταγής ποσού 200.000€ της 4/4/2013 εκδόσεως γ) Αντίγραφο εξοφλητικής απόδειξης της 20.8.2103 και Υπεύθυνης Δήλωσης του πλήρους εξόφλησης και επιστροφής του δανείου, <u>Προκύπτει ότι</u> Η ανωτέρω πίστωση δικαιολογείται αφού δεν αποτελεί εισόδημα αλλά ποσό προερχόμενο από λήψη ιδιωτικού δανείου το οποίο φέρει βέβαιη ημερομηνία (1.4.2013)						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
21			24/4/2013	20.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 20.000,00	20.000,00
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : α) αποδεικτικά εργασιακής υπαλληλικής σχέσης της καταθέτριας του ποσού στην επιχείρηση του πατέρα του ελεγχόμενου καθώς						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ	

και τους ισχυρισμούς του ότι «αφορά επιστροφή παρασχεθείσης από εμέ οικονομικής διευκόλυνσης προς την , η οποία υπήρξε στενή φίλη και έμπιστη συνεργάτης του πατρός μου, Ο πατέρας μου, κατά τους τελευταίους μήνες της ζωής του, μου είχε ζητήσει να την διευκολύνω οικονομικά τον Σεπτέμβριο του έτους 2012 και πράγματι της παρέδωσα το ποσό των 20.000,00€ σε μετρητά, από τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησής μου. Η συμφωνία μας ήταν να μου επιστρέψει τα χρήματα αυτά με το ξεκίνημα της νέας θερινής σαιζόν του έτους 2013, όπερ και έπραξε, καταθέτοντας το ως άνω ποσό των 20.000,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό μου την 24.4.2013. Προς απόδειξη του γεγονότος, ότι η υπήρξε στενή συνεργάτης του πατρός μου και άτομο ιδιαίτερης εμπιστοσύνης του, προσκομίζεται η σχετική πρόσληψή της στην επιχείρηση του στη θέση της ταμίας της επιχείρησής, με μηνιαίο μισθό 1.500,00€» Προκύπτει ότι Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας Άρθρου.48 §3 Ν.2238/94 αφού : Δεν προσκομίστηκε 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 Ως προς την επίκληση επιμερισμού του ποσού με την συν δικαιούχο του λογαριασμού δεν γίνεται δεκτή για τους κάτωθι πραγματικούς λόγους που προκύπτουν από τις τραπεζικές αιτιολογίες και λοιπά δεδομένα του ΕΛΑΕΕΠ αφού μέσω του λογαριασμού αυτού : Πραγματοποιούνταν πλήθος συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης του ελεγχόμενου, όπως καταβολές δαπανών, πληρωμές προμηθευτών, οφειλών Δ.Ο.Υ κλπ, πιστώσεις ποσών από κάρτες POS κλπ Εκταμιεύονταν και εξοφλούνταν δάνεια στο όνομα του ελεγχόμενου (επιχειρηματικά, ιδιωτικά, πιστωτικές κάρτες κλπ) Δεν διαπιστώθηκαν κινήσεις σχετιζόμενες με την συν δικαιούχο Ο ελεγχόμενος αποτελεί τον 1^ο δικαιούχο του Τραπεζικού Λογαριασμού						ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
30	.....	.....	24/5/2013	2.350,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.350,00	0,00
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 14						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
32	.....	.....	29/5/2013	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	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 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 Άρθρου.48 §3 Ν.2238/94 αφού : Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται (από) με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Το επικαλούμενο Τιμολόγιο ...../7.6.2013 που αναφέρεται στη «Λογιστική Κατάσταση» ποσού 19.500€ που <u>δεν προσκομίστηκε</u> ,δεν εκδόθηκε στο όνομα της ανωτέρω εταιρείας (δεν αποτελούσε πελάτη της ατομικής επιχείρησης, δεν αναφέρεται στις καταστάσεις τιμολογίων πελατών – προμηθευτών) Δεν προσκομίστηκε καμία λογιστική εγγραφή όπως «Προκαταβολών πελατών» κλπ που να δικαιολογεί την συγκεκριμένη πίστωση Δεν προσκομίστηκε κανένα σχετικό Συμφωνητικό όπως σύμφωνα με τις συναλλακτικές πρακτικές γίνεται σε περιπτώσεις κρατήσεων για δεξιώσεις , συνεστίασεις κλπ.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
34	.....	.....	31/5/2013	9.500,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 9.500,00	9.500,00
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 32						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
36	.....	.....	10/6/2013	2.112,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.112,00	0,00
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	

48	.....	.....	26/6/2013	831,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 831,00	0,00
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
49	.....	.....	26/6/2013	9.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 9.000,00	9.000,00
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 χωρίς να αναφέρεται η αιτιολογία και 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 Άρθρου.48 §3 Ν.2238/94 αφού : Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται (από) με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Στο τραπεζικό παραστατικό δεν αναφέρεται λόγος ή ημερομηνία κράτησης προκειμένου να καταστεί δυνατή η αντιστοίχιση με εκδοθέν φορολογικό στοιχείο Οι επικαλούμενη ΑΑΠ Νο 138 που αναφέρονται στη «Λογιστική Κατάσταση» ποσού 12.600€€ στις 27/6/2013) περίπτωση δεν ταυτοποιείται με τον συγκεκριμένο πελάτη δεν εκδόθηκε Τιμολόγιο στο όνομα της ανωτέρω εταιρείας (δεν αποτελούσε πελάτη της ατομικής επιχείρησης, δεν αναφέρεται στις καταστάσεις τιμολογίων πελατών – προμηθευτών) 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	
50	.....	.....	28/6/2013	280,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 280,00	0,00
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
51	.....	.....	28/6/2013	432,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 432,00	0,00
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
54	.....	.....	12/7/2013	10.738,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.738,00	10.738,00
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) Τραπεζικό παραστατικό (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία κράτησης καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό Προκύπτει ότι, Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας Άρθρου.48 §3 Ν.2238/94 αφού : Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται (από την Επιχείρηση) με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Στο τραπεζικό παραστατικό αν και αναφέρεται ο λόγος (Wedding venue in) δεν αναφέρεται η ημερομηνία κράτησης προκειμένου να καταστεί δυνατή η αντιστοίχιση με εκδοθέν φορολογικό στοιχείο Δεν εκδόθηκε Τιμολόγιο στο όνομα της ανωτέρω εταιρείας Δεν προσκομίσθηκαν «Λογιστικές καταστάσεις» του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται. 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						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	

περιπτώσεις κρατήσεων για δεξιώσεις , Γάμου όπως στη συγκεκριμένη περίπτωση.							
56	.....	.....	24/7/2013	3.600,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 3.600,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 49						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	3.600,00
60	.....	.....	29/7/2013	4.899,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 4.899,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
61	.....	.....	1/8/2013	264,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 264,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
63	.....	.....	13/8/2013	379,50	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 379,50	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 14						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
67	.....	.....	19/8/2013	1.744,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 1.744,00	
Από την προσκόμιση των συμπληρωματικών στοιχείων που κατατέθηκαν σχετικά με τις πιστώσεις στον ανωτέρω λογαριασμό, αν και δεν προσκομίσθηκε για την συγκεκριμένη πίστωση κάποιο παραστατικό, κρίνουμε ότι α)έγινε δεκτό από τον έλεγχο ότι κατά τη χρήση 2012 πιστώνονταν ποσά προερχόμενα αποκλειστικά από εισοδήματα του πατέρα του, β) από τα προσκομισθέντα συμπληρωματικά παραστατικά προέκυψε ότι σε όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις αποδείχθηκε ότι οι πιστώσεις εξακολουθούσαν να αφορούν εισοδήματα του πατέρα του <u>προκύπτει ότι,</u> Η πίστωση <u>δικαιολογείται</u> αφού αφορά εισοδήματα του πατέρα του και όχι του ιδίου						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
73	.....	.....	29/8/2013	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	
Κατόπιν της επικλήσεως συμπληρωματικών αιτιάσεων του ελεγχόμενου σε συνδυασμό με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και ήταν τα εξής : Α) Σύμφωνα με τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου οι καταθέσεις μετρητών γίνονταν από τρίτο πρόσωπο (.....) το οποίο κατέθετε εισπράξεις των συγκεκριμένων ημερών στον τραπεζικό λογαριασμό. Β) Από την αιτιολογία της τράπεζας προκύπτει ότι τα ποσά αυτά αφορούν απευθείας κατάθεση μετρητών και όχι μεταφορά από λογαριασμό, εισερχόμενο έμβασμα, κτθ επιταγής κλπ που θα δικαιολογούσε προσκόμιση περεταίρω στοιχείων προς δικαιολόγηση Γ) Ως συμπληρωματικό στοιχείο προσκομίσθηκε αναλυτική κατάσταση των εκδοθέντων Α.Λ.Π του υποκ. χρονικού διαστήματος 22/8 – 2/9 Δ) Κατά τον αρχικό έλεγχο είχαν προσκομισθεί λογιστικές εγγραφές (ισόποση χρέωση λογ.38.03.00..... «.....», πίστωση 38.00 «Ταμείο») Ε) Επίσης οι καταθέσεις μετρητών με τις οποίες εξομοιούται η συγκεκριμένη πίστωση για τους λόγους που ανωτέρω αναφέρθηκαν, επαρκούν συγκρινόμενες με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης όπως αναλυτικά περιγράφονται στην Έκθεση ελέγχου (σχετ. πίνακας σελ.18-19) <u>προκύπτει ότι,</u> Η πίστωση <u>δικαιολογείται</u> ως δυνάμενη να προέρχεται από τα χρηματικά διαθέσιμα ή τις καθημερινές εισπράξεις σε μετρητά της επιχείρησης.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
74	.....	.....	29/8/2013	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 73						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
75	.....	.....	30/8/2013	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 5.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 73						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
76	.....	.....	30/8/2013	10.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 10.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 73						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
77	.....	.....	2/9/2013	5.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ	0,00

						5.000,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 73						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
85	.....	.....	18/9/2013	322,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 322,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
89	.....	.....	23/9/2013	2.911,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.911,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
94	.....	.....	14/10/2013	676,50	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 676,50	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
97	.....	.....	22/10/2013	816,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 816,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
100	..... ..... ....	.....	23/10/2013	7.569,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 7.569,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
101	.....	.....	24/10/2013	300,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 300,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 14						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
102	.....	.....	24/10/2013	2.990,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.990,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 14						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
105	.....	.....	4/11/2013	195,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 195,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
106	.....	.....	5/11/2013	4.400,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 4.400,00	
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» Η πίστωση δεν δικαιολογείται και είναι αγνώστου πηγής και προελεύσεως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας Άρθρου.48 §3 Ν.2238/94 αφού : Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη καταβολή με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Δεν προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό . 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 , Γάμου όπως στη συγκεκριμένη περίπτωση						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	4.400,00
111	.....	.....	18/11 /2013	680,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 680,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 7						ΚΑΤΟΠΙΝ	0,00

						ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
113	.....	.....	6/12/2013	20.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 20.000,00	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : φωτοαντίγραφο δίγγραμης επιταγής εκδόσεως σε διαταγή του ιδίου 20.000€, με αποδεικτικό κατάθεσης στις 6/12/2013, , καθώς και από το γεγονός ότι όπως αναφέρεται και στην σχετική Έκθεση Ελέγχου της υπηρεσίας μας που εκδόθηκε κατόπιν της αρ. ....../2018 εντολής ελέγχου χρήσης 2012 προς τον, ο λογαριασμός αυτός κατά την ελεγχόμενη τότε χρήση, έγινε δεκτό ότι αποτελούσε αποκλειστικώς εισοδήματα του πατέρα του, <u>προκύπτει ότι</u> , Η πίστωση <u>δικαιολογείται</u> αφού αφορά εισοδήματα του πατέρα του .....και όχι του ιδίου.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
114	.....	.....	17/12/2013	1.472,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 1.472,00	
ΟΜΟΙΩΣ ΜΕ Α/Α 67						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ							62.238,00

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 **309.064,00€** και έχουν ως εξής:

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΑΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΑΛΛ.		
4			24/1/2013	17.400,00	.....
7			29/1/2013	1.000,00	.....
14			25/2/2013	4.252,50	.....
17			11/3/2013	188,5	.....
18			4/4/2013	200.000,00	.....
30			24/5/2013	2.350,00	.....
36			10/6/2013	2.112,00	.....
48			26/6/2013	831	.....
50			28/6/2013	280	.....
51			28/6/2013	432	.....
60			29/7/2013	4.899,00	.....
61			1/8/2013	264	.....
63			13/8/2013	379,5	.....
67			19/8/2013	1.744,00	.....
73			29/8/2013	5.000,00	.....
74			29/8/2013	10.000,00	.....

75	.....	.....	30/8/2013	5.000,00	.....
76	.....	.....	30/8/2013	10.000,00	.....
77	.....	.....	2/9/2013	5.000,00	.....
85	.....	.....	18/9/2013	322	.....
89	.....	.....	23/9/2013	2.911,00	.....
94	.....	.....	14/10/2013	676,5	.....
97	.....	.....	22/10/2013	816	.....
100	.....	.....	23/10/2013	7.569,00	.....
101	.....	.....	24/10/2013	300	.....
102	.....	.....	24/10/2013	2.990,00	.....
105	.....	.....	4/11/2013	195	.....
111	.....	.....	18/11/2013	680	.....
113	.....	.....	6/12/2013	20.000,00	.....
114	.....	.....	17/12/2013	1.472,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013			ΣΕ €	309.064,00	

Ενώ οι πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, κατόπιν προσκόμισης νέων στοιχείων, ανέρχονται στο ύψος των **62.238,00€** και έχουν ως εξής:

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΑΛΛ.		
21			24/4/2013	20.000,00	.....
32			29/5/2013	5.000,00	.....
34			31/5/2013	9.500,00	.....
49			26/6/2013	9.000,00	.....
54			12/7/2013	10.738,00	.....
56			24/7/2013	3.600,00	.....
106			5/11/2013	4.400,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013			ΣΕ €	62.238,00	

Επειδή στη παράγραφο 2.4 του άρθρου 2 της **ΠΟΛ 1050/17.2.2014** αναφέρεται ότι:
«Περιπτώσεις κοινών [τραπεζικών] λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο

οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους του συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

Επειδή στην υπ' αριθ. **1897/2018 απόφαση ΣτΕ** αναφέρεται ότι : «....Εάν δεν προκύπτει (αφενός, με βάση τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού, σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που αυτοί επικαλούνται, και, αφετέρου, βάσει των μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης που λαμβάνει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την δέουσα, ενόψει των συνθηκών, επιμέλεια, προκειμένου να διαπιστώσει ποιος είναι ο αληθής δικαιούχος των επίμαχων ποσών, ενόψει και της πηγής ή αιτίας πίστωσής τους στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό) κάποια ιδιαίτερη εσωτερική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων ή/και το μερίδιο που δικαιούται ο καθένας τους, βάσει της μεταξύ τους σχέσης, εφαρμόζεται το τεκμήριο που θέτει το άρθρου 493 του Αστικού Κώδικα, σύμφωνα με το οποίο οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού έχουν δικαίωμα σε ίσα μέρη στο ενεργητικό του (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014, ΑΠ 1001/2012, ΑΠ 380/2006 κ.ά.) ...»

Επειδή για την με **α/α 21 πίστωση ύψους 20.000,00€** στον λογαριασμό με αρ. της, με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και την, ο προσφεύγων προέβαλλε τον ισχυρισμό ότι αποτελεί επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης από την, φίλη και συνεργάτη του πατέρα του, ο οποίος δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο λόγω έλλειψης επαρκών αποδεικτικών στοιχείων. Περαιτέρω για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων επικαλέστηκε τον επιμερισμό του ποσού της κρινόμενης πίστωσης στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, το οποίο ομοίως δεν έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο καθόσον, κατά την κρίση του ελέγχου, μέσω του εν λόγω λογαριασμού πραγματοποιούνταν πλήθος συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, εκταμιεύονταν και εξοφλούνταν δάνεια στο όνομα του ελεγχόμενου και δεν διαπιστώθηκαν κινήσεις σχετιζόμενες με την συνδικαιούχο του λογαριασμού.

Επειδή ωστόσο, από την από 11-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου καθώς και από τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, δεν προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά είτε συναλλαγή της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα είτε κατάθεση σχετιζόμενη με έναν εκ των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού και ως εκ τούτου δε δύναται να αποδειχθεί κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι αφορά αποκλειστικά τον προσφεύγοντα όπως θεώρησε ο έλεγχος και συνεπώς ο σχετικός επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός και το ως άνω **ποσό ύψους 20.000,00€ της με α/α 21 πίστωσης επιμερίζεται μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού με αρ. της**

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ήτοι οι με **α/α 32, 34, 49,54, 56 και 106 πιστώσεις**, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου επί αυτών

κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, από το ποσό ύψους **371.302,00€** που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2013, δικαιολογούνται οι πιστώσεις συνολικού ύψους **309.064,00€** ενώ οι **υπόλοιπες πιστώσεις**, μετά και τον ισόποσο επιμερισμό της με α/α 21 πίστωσης στους συνδικαιούχους του λογαριασμού σύμφωνα με τα ανωτέρω, **οι οποίες δεν δικαιολογούνται και λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.48 παρ. 3 ν. 2238/94** ανέρχονται στο ύψος των **52.238,00€**.

Επειδή ως προς τις λοιπές διαφορές που καταλογίσθηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο κατά το ελεγχόμενο έτος 2013, ήτοι

α) Διαφορά καθαρού εισοδήματος της ατομικής επιχείρησης, βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού, ύψους **199.963,66€**

β) Διαφορά μη δηλωθέντων εισοδημάτων από υπεκμίσθωση ακινήτων, ύψους **48.118,98 €** και

γ) Διαφορά τεκμαρτών ενοικίων ύψους **49.070,90 €**

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 τις πιστώσεις ύψους 146.719,49€ έτους 2014 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 κρίνόμενη πίστωση**, αναλύονται ως κάτωθι:

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟ Π. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΟ Υ ΠΗΓΗΣ ΑΡΘΡ.21 §4 Ν.4172/2013
119			20/6/2014	12.666,00	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ 12.666,00	
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 εΐθισται 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 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						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	12.666,00

Άρθρου 21§ 4 ν.4172/13 λογιζόμενη ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη καταβολή που πιστώνεται (από εταιρεία) με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη (ενιαία) Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Αντιθέτως κατά την προηγούμενη μέρα που επικαλείται σύμφωνα με τις Λογιστικές καταστάσεις εκδόθηκαν πλήθος ΑΛΣ (από 13924 – 13972) ύψους 22874,10 € που δεν αντιστοιχίζεται κάποιο εξ αυτών με την συγκεκριμένη πίστωση. 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.							
123	.....	.....	10/7/2014	2.920,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 2.920,00	
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 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 Άρθρου.48 §3 Ν.2238/94 αφού : Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Το επικαλούμενο Τιμολόγιο ...../7.6.2013 που αναφέρεται στη «Λογιστική Κατάσταση» ποσού 19.500€ που <u>δεν προσκομίσθηκε</u> ,δεν εκδόθηκε στο όνομα της ανωτέρω εταιρείας (δεν αποτελούσε πελάτη της ατομικής επιχείρησης, δεν αναφέρεται στις καταστάσεις τιμολογίων πελατών – προμηθευτών) 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	2.920,00
127	.....	.....	15/7/2014	3.315,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 3.315,00	
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 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 17/9/2014 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση ενιαίας ΑΛΣ (No 27778) την ίδια ημερομηνία μικτής αξίας 3.597,00€ που αν και δεν αποδεικνύει πλήρως την ταυτοποίηση της με την ανωτέρω καταβολή, δύναται να αντιστοιχίζεται με την συγκεκριμένη πληρωμή.						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00
130	.....	.....	1/8/2014	9.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 9.000,00	
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 καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό γ) Λογιστικές καταστάσεις του υποκ/τος για το οποίο έγιναν οι κρατήσεις που επικαλείται. δ) Εκτύπωση ημερολογιακής εγγραφής (Χρέωση «καταθέσεις όψεως 38.03» 9.000€ / Πίστωση «Πελάτες Λιανικής Εσωτερικού 30.00» 9.000€ Προκύπτει ότι, Η πίστωση δικαιολογείται αφού από το τραπεζικό παραστατικό προκύπτει ότι αφορά προκαταβολή για κράτηση						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00

στις 22/8/2014 που από τις καταστάσεις του υποκ. διαπιστώθηκε έκδοση ενιαίας ΑΛΣ (No) την ίδια ημερομηνία μικτής αξίας 16.107,00€ που δύναται να αντιστοιχίζεται με την συγκεκριμένη πληρωμή.							
132	.....	.....	8/8/2014	14.982,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 14.982,00	
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) Τραπεζικό παραστατικό (swift) όπου αναφέρεται ο πελάτης και η αιτιολογία κράτησης (Wedding payment) καθώς και αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού στον λογαριασμό χωρίς όμως ημερομηνία κράτησης 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 αφο Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται (από) με εκδοθέν τιμολόγιο ή συγκεκριμένη Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Δεν προσκομίσθηκαν «Λογιστικές καταστάσεις» 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	14.982,00
140	.....	.....	8/9/2014	18.000,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 18.000,00	
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 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 Άρθρου 21§ 4 ν.4172/13 λογιζόμενη ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται (..... Αιτιολογία : Wedding Diner 11.09.2014) με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη (ενιαία) Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Αντιθέτως κατά την ημερομηνία που επικαλείται σύμφωνα με τις Λογιστικές καταστάσεις εκδόθηκαν πλήθος ΑΛΣ (από 27505 - 27527) ύψους 18.310,50 € που δεν αντιστοιχίζεται κάποιο εξ αυτών με την συγκεκριμένη πίστωση. 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	18.000,00
143	.....	.....	16/9/2014	400,00	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 400,00	
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 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 Άρθρου 21§ 4 ν.4172/13 λογιζόμενη ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται (..... – Αιτιολογία : κράτηση 16/9) με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη (ενιαία) Απόδειξη						ΚΑΤΟΠΙΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	400,00

Λιανικής Συναλλαγής Αντιθέτως κατά την ημερομηνία που επικαλείται σύμφωνα με τις Λογιστικές καταστάσεις εκδόθηκαν πλήθος ΑΛΣ (από 27748 - 27768) ύψους 1.951,17€ που δεν αντιστοιχίζεται κάποιο εξ αυτών με την συγκεκριμένη πίστωση. 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.							
144	.....	.....	16/9/2014	80.436,49	.....	ΕΛΕΓΧΟΥ 80.436,49	
Από την προσκόμιση των κάτωθι συμπληρωματικών στοιχείων : Α) Υπόμνημα του ελεγχόμενου όπου επικαλείται ότι «αφορά κατάθεση στον λογαριασμό μου της προσκομιζόμενης τραπεζικής επιταγής εκδόσεως του, ο οποίος είναι υιός της αδελφής μου (ανιψιός μου). Το χρηματικό ποσό αυτό αφορά επιστροφή μέρους του δανεισθέντος ποσού 100.000,00€, με το οποίο είχα δανείσει την αδελφή μου τον Δεκέμβριο του έτους 2013, μετά τον θάνατο του πατρός μας, για την αντιμετώπιση εκτάκτων οικονομικών αναγκών της. Τα χρήματα αυτά και, συγκεκριμένα, μέρος αυτών, επεστράφησαν σε εμένα δια της προσκομιζόμενης επιταγής του ανιψιού μου, κατ' εντολή της μητέρας του». Β)Αντίγραφο τραπεζικού παραστατικού εξόφλησης επιταγής της καθώς και αντίγραφο των δύο όψεων της επιταγής αυτής (ποσού 80.436,48€/13.9.14 εκδόσεως 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 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. Ως προς την επίκληση επιμερισμού του ποσού με την συν δικαιούχο του λογαριασμού δεν γίνεται δεκτή για τους λόγους που αναλυτικά περιγράφηκαν και στην α.α 21/2013 εγγραφή.						ΚΑΤΟΧΗΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	80.436,49
145	.....	.....	17/9/2014	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 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 Άρθρου 21§ 4 ν.4172/13 λογιζόμενη ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Σε καμία περίπτωση ο ελεγχόμενος δεν αντιστοιχίζει την επικαλούμενη προκαταβολή που πιστώνεται (..... – Αιτιολογία : Wedding) με εκδοθέν τιμολόγιο ή έστω συγκεκριμένη (ενιαία) Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής Αντιθέτως κατά την ημερομηνία που επικαλείται σύμφωνα με τις Λογιστικές καταστάσεις εκδόθηκαν πλήθος ΑΛΣ που δεν αντιστοιχίζεται κάποιο εξ αυτών με την συγκεκριμένη πίστωση. 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.						ΚΑΤΟΧΗΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ							134.404,49

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 **12.315,00€ και έχουν ως εξής:**

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΑΛΛ.		
127			15/7/2014	3.315,00	.....
130			1/8/2014	9.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΣΕ €	12.315,00	

Ενώ οι πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, κατόπιν προσκόμισης νέων στοιχείων, ανέρχονται στο ύψος των **134.404,49€** και έχουν ως εξής:

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟΠ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜ.	ΠΟΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΑΛΛ.		
119			20/6/2014	12.666,00	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ
123			10/7/2014	2.920,00	.....
132			8/8/2014	14.982,00	.....
140			8/9/2014	18.000,00	.....
143			16/9/2014	400	.....
144			16/9/2014	80.436,49	.....
145			17/9/2014	5.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΣΕ €	134.404,49	

Επειδή για την με **α/α 144** πίστωση ύψους **80.436,49€** στον λογαριασμό με αρ. της, με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και την, ο προσφεύγων προέβαλλε τον ισχυρισμό ότι αποτελεί επιστροφή μέρους δανεισθέντος ποσού 100.000,00€ που είχε δανείσει σε συγγενή του, ο οποίος όμως δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο λόγω έλλειψης επαρκών αποδεικτικών στοιχείων. Περαιτέρω για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων επικαλέστηκε τον επιμερισμό του ποσού της κρινόμενης πίστωσης στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, το οποίο ομοίως δεν έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο καθόσον, κατά την κρίση του ελέγχου, μέσω του εν λόγω λογαριασμού πραγματοποιούνταν πλήθος συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, εκταμιεύονταν και εξοφλούνταν δάνεια στο όνομα του ελεγχόμενου και δεν διαπιστώθηκαν κινήσεις σχετιζόμενες με την συνδικαιούχο του λογαριασμού.

Επειδή ωστόσο, από την από 11-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου καθώς και από τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, δεν προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά είτε

συναλλαγή της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα είτε κατάθεση σχετιζόμενη με έναν εκ των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού και ως εκ τούτου δε δύναται να αποδειχθεί κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι αφορά αποκλειστικά τον προσφεύγοντα όπως θεώρησε και για την με α/α 21 πίστωση του έτους 2013 ο έλεγχος και συνεπώς ο σχετικός επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός και το ως άνω ποσό ύψους **80.436,49€ της με α/α 144 πίστωσης επιμερίζεται ισόποσα μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού** με αρ. της

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ήτοι οι με α/α **119, 123, 132, 140, 143 και 145 πιστώσεις**, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο, οι διαπιστώσεις και η κρίση του ελέγχου επί αυτών κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, από το ποσό ύψους **146.719,49€** που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2014, δικαιολογούνται οι πιστώσεις συνολικού ύψους **12.315,00€** ενώ **οι υπόλοιπες πιστώσεις**, μετά και τον ισόποσο επιμερισμό της με α/α 144 πίστωσης στους συνδικαιούχους του λογαριασμού σύμφωνα με τα ανωτέρω, **οι οποίες δεν δικαιολογούνται και λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013** ανέρχονται στο ύψος των **94.186,24€**.

Επειδή ως προς τις λοιπές διαφορές που καταλογίσθηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο κατά το ελεγχόμενο έτος 2014, ήτοι

α) Διαφορά μη δηλωθέντων εισοδημάτων από υπεκμίσθωση ακινήτων, ύψους **50.043,69 €** 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 1.076.444,95€ κατά το έτος 2014

Επειδή σύμφωνα με την από 11-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά τη διενέργεια του υπό κρίση ελέγχου και μετά την επεξεργασία των προσκομισθέντων Λογιστικών Αρχείων (Βιβλίων) και εκδοθέντων και ληφθέντων τιμολογίων και λοιπών παραστατικών της ατομικής επιχείρησης που προσκομίσθηκαν από τον ελεγχόμενο προέκυψαν λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους **1.076.444,95€** οι οποίες αναλύονται ανά κατηγορία ως κάτωθι:

Οι προκύπτουσες λογιστικές διαφορές είναι οι εξής:	
Άρθρου 22 Ν.4172/2013	
Παροχές τρίτων (λογ 62)	250.828,10

Φόροι – Τέλη (λογ 63)	384.559,90
Διάφορα Έξοδα (λογ 64)	210.127,25
Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ 65)	72.468,54
Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα (λογ 81)	130.344,19
Μερικό σύνολο (άρθρο 22)	1.048.327,98
Άρθρου 23 Ν.4172/2013	
Δαπάνες άνω των 500€ με μετρητά (άρθρο 23β')	4.860,00
Μη καταβληθείσες Ασφαλιστικές Εισφορές (άρθρο 23γ')	16.273,63
Άρθρου 24 Ν.4172/2013	
Φορολογικές αποσβέσεις	6.983,34
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.076.444,95

Επειδή ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/17-7-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα-πρόσθετων λόγων ενδικοφανούς προσφυγής (3^ο πρόσθετο λόγο), διατύπωσε τις απόψεις του και προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία αναφορικά με την μη έκπτωση δαπανών των **λογαριασμών 62,63,64,65,81 των ΕΛΠ** από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης και τις καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους **1.048.327,98€**.

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.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Κατόπιν της προσκόμισης των παρακάτω συμπληρωματικών στοιχείων :

Α) Ισοζυγίων λογαριασμών

Β) Αναλυτικών Καθολικών

Γ) Φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων μετά αναλυτικού πίνακα αυτών

Δ) Φωτοαντιγράφου της από 22.6.2010 ασκηθείσας αγωγής - του από 20.5.2011 ιδιωτικού συμφωνητικού συμβιβαστικής επίλυσης διαφοράς – της από 3.7.2012 πρόσθετης πράξης – τριών (3) αποδείξεων καταβολής αποζημιώσεων προς τους ενάγοντες στις 15/7/2014, 5/8/2014 και 29/8/2014

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 :

Αναφορικά με τον Λογαριασμό ΕΛΠ 62.00 «**Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής**» & 62.03 «**Τηλεπικοινωνίες**» δεν προσκομίσθηκαν πρόσθετα παραστατικά, ως εκ τούτου θεωρούνται ως εκπιπτόμενες παροχές ποσού 31.244,21 και 745,00 αντίστοιχα όπως αναφέρονταν στην Έκθεση ελέγχου.

Αναφορικά με τον Λογαριασμό ΕΛΠ **62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας» & 62.02 «Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας»** οι σχετικές παροχές ήδη από την έκθεση ελέγχου είχαν θεωρηθεί ως εκπιπτόμενες.

Αναφορικά με τον Λογαριασμό ΕΛΠ **62.04 «Ενοίκια»** αυτά είχαν καθορισθεί από τον έλεγχο και κανένα πρόσθετο στοιχείο δεν υποβλήθηκε συμπληρωματικά ωε προς την δικαιολόγηση της απόκλισής τους με τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών.

Αναφορικά με τον Λογαριασμό **62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις»** από τα παραστατικά που είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο και αναγράφονταν στη σχετική έκθεση ελέγχου καθώς και από τα συμπληρωματικώς προσκομιζόμενα σε ηλεκτρονική μορφή (scan) παραστατικά, αντιπαραβαλλόμενα με τα αναλυτικά καθολικά διαπιστώθηκε : Α) η μη προσκόμιση δύο (2) στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 4.912,45€. Β) Η εξόφληση με μετρητά δύο (2) τιμολογίων αξίας >500€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 5.460,00€. Τα ποσά αυτά κρίνονται ως μη εκπιπτόμενα κατά τις διατάξεις των άρθρων 22γ' και 23β' Ν.4172/2013. Ως προς τα υπόλοιπα κατόπιν του σχετικού ελέγχου θεωρούνται ως εκπιπτόμενα.

Αναφορικά με τον Λογαριασμό **62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων»** από τα παραστατικά που είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο και αναγράφονταν στη σχετική έκθεση ελέγχου καθώς και από τα συμπληρωματικώς προσκομιζόμενα σε ηλεκτρονική μορφή (scan) παραστατικά δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, θεωρούμενου του συνόλου των δαπανών ως εκπιπτόμενες.

Ως προς τα έξοδα που αφορούν ασφάλιστρα ύψους 150.000€ , από την προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών (Αγωγής αποζημίωσης , συμφωνητικού συμβιβασμού κλπ) διαπιστώθηκε ότι αυτά αφορούσαν εργατικό ατύχημα που συνέβη στις 5.10.2008 και προκάλεσε τον θάνατο σε υπάλληλο στο κατάστημα της επιχείρησης Κατόπιν αγωγής αποζημιώσεως από τους συγγενείς του ορίστηκε μετά από συμβιβασμό ποσό αποζημίωσης ύψους 320.000€. Το ποσό αυτό βάσει του προσκομισθέντος ιδιωτικού συμφωνητικού συμβιβαστικής επίλυσης διαφοράς και της πρόσθετης πράξης ορίστηκε να καταβληθεί τμηματικά σε δόσεις, τρεις (3) εντός του ελεγχόμενου έτους 2014, για τις οποίες εκδόθηκαν και προσκομίσθηκαν οι Νο/15.7.2014 , Νο/5.8.2014 & Νο/29.8.2014 αποδείξεις καταβολής ποσού 50.000€ έκαστης. Ως εκ τούτου κατόπιν των ανωτέρω συμπληρωματικών στοιχείων και εκ του γεγονότος ότι αποζημιώσεις αυτού του είδους, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης κατά την οποία καταβλήθηκαν (ΠΟΛ1113/2015, ΔΕΑΦ1015381/Α0012/2002 κλπ) ,εν προκειμένω εντός του 2014, θεωρούνται ως εκπιπτόμενες.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώνονται ως εξής :

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

ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΗ Δ.Ε.Δ. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)		ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΓΧΟΥ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής		31.244,21	31.244,21
62.00. 0000 (κεντρ)	9.046,88		
62.00. 0000 (υποκατ.)	11.348,08		
62.00. 0000 (υποκατ.)	22.200,01		
	42.594,97		
62.01 Φωταεριο παραγωγικής διαδικασίας		3.400,68	3.400,68
	0,00		
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας		523,00	523,00
	0,00		
62.03 Τηλεπικοινωνίες		745,00	745,00
62.03. 0000 (κεντρ)	475,43		
62.03. 0000 (υποκατ.)	68,97		
62.03. 0000 (υποκατ.)	314,06		
	858,46		
62.04 Ενοίκια		212.435,49	212.435,49
62.04. 0000 (κεντρ)	105.419,52		
62.04. 0000 (υποκατ.)	60.000,00		
62.04. 0000 (υποκατ.)	57.580,00		
	222.999,52		
62.05 Ασφάλιστρα		0,00	150.000,00
62.05.06 Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης (κεντρ)	150.000,00		
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις		0,00	67.609,33
62.07. 0000 (κεντρ)	29.800,26		
62.07. 0000 (υποκατ.)	5.284,39		
62.07. 0000 (υποκατ.)	42.897,20		
	77.981,85		
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων		2.520,00	7.261,72
62.98. 0000 (κεντρ)	480,73		
62.98. 0000 (υποκατ.)	990,92		
62.98. 0000 (υποκατ.)	5.790,07		
	7.261,72		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 62 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 501.696,48			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΑ		250.868,38	473.219,43

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ Ε3 (ΛΟΓ.62)	501.696,52	501.696,52
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	250.828,14	28.477,09

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 Δήμουόπου οι υπάρχει πλήθος καταβολών που αφορούν τόσο εξοφλήσεις Δημοτικών φόρων και τελών προγενέστερων ή της ίδιας χρήσης, όσο και πληρωμές προστίμων,

-Ότι υπάρχει σημαντική απόκλιση μεταξύ δηλωθέντων στο Ε3 και εκπιπόμενων δαπανών από Φόρους – Τέλη (397.678,60€) με τα υπόλοιπα των Ισοζυγίων που προσκομίσθηκαν (359.943,29€)

Διαπιστώθηκε ότι :

Στις σχετικές λογιστικές εγγραφές λογ.63 εμπεριέχονταν :

α) Πρόστιμα συνολικού ύψους **182.379,57€ μη εκπιπόμενα** βάσει του άρθρου 23 Ν.4172/2013

β) Δημοτικά Τέλη χρήσεων 2004 έως 2014 που καταβλήθηκαν εντός της ελεγχόμενης χρήσης 2014 ,Παράβολα, Τέλη κοινόχρηστων χώρων Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων κλπ συνολικού ύψους **177.563,72€ εκπιπόμενα** βάσει του άρθρου 23 Ν.4172/2013 & ΠΟΛ 1133/2015.

Επίσης διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν επιπροσθέτων δηλωθέντες στο Ε3 Φόροι –τέλη συνολικού ύψους **37.735,31€** για τους οποίους δεν υπάρχουν εγγραφές στα βιβλία ούτε παραστατικά δαπανών και είναι μη εκπιπόμενα βάσει άρθρου 22 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
63.04 Δημοτικοί φόροι – τέλη		13.118,70	168.047,74
63.04. 0000	9.850,00		
(κεντρ)			

63.04. 0000	0,00		
(υποκατ.)			
63.04. 0000	340.577,31		
(υποκατ.)			
	350.427,31		
63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη – 63.98.000 Χαρτ/μο μισθωμάτων			
63.98. 0000	5.283,10		
(κεντρ)			
63.98. 0000	2.160,00		
(υποκατ.)			
63.98. 0000	2.072,88		
(υποκατ.)			
	9.515,98		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 63 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 359.943,29			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		13.118,70	177.563,72
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ Ε3 (ΛΟΓ.63)		397.678,60	397.678,60
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		384.559,90	220.114,88

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 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 :

Όπως αναφερόταν στην έκθεση ελέγχου δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία, ενώ από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν βρέθηκαν και πιστοποιήθηκαν δαπάνες – έξοδα της επιχείρησης συνολικού καθαρού ποσού 72.140,80€ που τις κατατάξαμε βάσει της αιτιολογίας τους στον Πρωτοβάθμιο λογαριασμό 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ». Κατόπιν της συμπληρωματικής προσκόμισης των ισοζυγίων, αναλυτικών καθολικών, φορολογικών στοιχείων κλπ και την αντιπαραβολή τους :

-Αναφορικά με τον Λογαριασμό **64.00 «Έξοδα μεταφορών» 64.05 «Συνδρομές – εισφορές» 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη», 64.98 «Διάφορα έξοδα»,** δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, θεωρούμενου του συνόλου των δαπανών ως εκπιπτόμενες.

Αναφορικά με τον λογαριασμό **64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης»** δεν προσκομίσθηκαν ούτε κατά τον αρχικό έλεγχο, ούτε με τα συμπληρωματικά στοιχεία α) τρία (3) φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 9.406,51€, β) ένα (1) φορολογικό στοιχείο της

επιχείρησης «.....» καθαρής αξίας 5.325,00€ , άρα σύνολο αξίας δαπανών 14.731,61€ μη εκπιπτόμενων κατά τις διατάξεις του άρθρου 22γ'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										
<table><tr><td colspan="2">64.00 Έξοδα Μεταφορών</td></tr><tr><td>64.90. 0000(κεντρ)</td><td>391,06</td></tr><tr><td>64.00. 0000(υποκατ.)</td><td>189,08</td></tr><tr><td>64.00. 0000(υποκατ.)</td><td>1.564,73</td></tr><tr><td></td><td>2.144,87</td></tr></table>	64.00 Έξοδα Μεταφορών		64.90. 0000(κεντρ)	391,06	64.00. 0000(υποκατ.)	189,08	64.00. 0000(υποκατ.)	1.564,73		2.144,87	77.140,80	2.144,87
64.00 Έξοδα Μεταφορών												
64.90. 0000(κεντρ)	391,06											
64.00. 0000(υποκατ.)	189,08											
64.00. 0000(υποκατ.)	1.564,73											
	2.144,87											
<table><tr><td colspan="2">64.05 Συνδρομές – Εισφορές</td></tr><tr><td>64.00. 0000(υποκατ.)</td><td>79,99</td></tr><tr><td></td><td>79,99</td></tr></table>	64.05 Συνδρομές – Εισφορές		64.00. 0000(υποκατ.)	79,99		79,99	79,99					
64.05 Συνδρομές – Εισφορές												
64.00. 0000(υποκατ.)	79,99											
	79,99											
<table><tr><td colspan="2">64.07 Έντυπα & γραφική ύλη</td></tr><tr><td>64.07. 0000(κεντρ)</td><td>182,97</td></tr><tr><td>64.07. 0000(υποκατ.)</td><td>396,48</td></tr><tr><td>64.07. 0000(υποκατ.)</td><td>6.314,17</td></tr><tr><td></td><td>6.893,62</td></tr></table>	64.07 Έντυπα & γραφική ύλη		64.07. 0000(κεντρ)	182,97	64.07. 0000(υποκατ.)	396,48	64.07. 0000(υποκατ.)	6.314,17		6.893,62	6.893,62	
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη												
64.07. 0000(κεντρ)	182,97											
64.07. 0000(υποκατ.)	396,48											
64.07. 0000(υποκατ.)	6.314,17											
	6.893,62											
<table><tr><td colspan="2">64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης</td></tr><tr><td>64.08. 0000(κεντρ)</td><td>106.580,79</td></tr><tr><td>64.08. 0000(υποκατ.)</td><td>10.787,16</td></tr><tr><td>64.08. 0000(υποκατ.)</td><td>151.517,92</td></tr><tr><td></td><td>268.885,87</td></tr></table>	64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης		64.08. 0000(κεντρ)	106.580,79	64.08. 0000(υποκατ.)	10.787,16	64.08. 0000(υποκατ.)	151.517,92		268.885,87	254.154,26	
64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης												
64.08. 0000(κεντρ)	106.580,79											
64.08. 0000(υποκατ.)	10.787,16											
64.08. 0000(υποκατ.)	151.517,92											
	268.885,87											
<table><tr><td colspan="2">64.98 Διάφορα έξοδα</td></tr><tr><td>64.98. 0000(κεντρ)</td><td>397,24</td></tr><tr><td>64.98. 0000(υποκατ.)</td><td>3.866,46</td></tr><tr><td></td><td>4.263,70</td></tr></table>	64.98 Διάφορα έξοδα		64.98. 0000(κεντρ)	397,24	64.98. 0000(υποκατ.)	3.866,46		4.263,70	4.263,70			
64.98 Διάφορα έξοδα												
64.98. 0000(κεντρ)	397,24											
64.98. 0000(υποκατ.)	3.866,46											
	4.263,70											
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 64 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 282.268,05												
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ	77.140,80	267.536,44										
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ Ε3 (ΛΟΓ.64)	282.268,05	282.268,05										
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	210.127,25	14.731,61										

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

..... 1.822,21€

..... 4.513,87€

..... 2.909,32€

..... 8.698,61€

..... 16.144,99€

..... 727,21€

..... 5.107,92€

Από τα δεδομένα του ΕΛΑΕΕΠ οι λογαριασμοί αυτοί για τους οποίους εξέπεσαν συνολικοί τόκοι 39.924,13€ 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.

Αντιθέτως οι παρακάτω λογαριασμοί :

..... 17.358,90€

..... 9.163,23€

..... 3.989,84€

Από τους οποίους εξέπεσαν συνολικοί τόκοι ύψους 30.511,97€ αφορούν επιχειρηματικά δάνεια στο όνομα του ελεγχομένου και ως εκ τούτου θεωρούμενα ως εκπιπτόμενα.

Ως προς το ποσό τραπεζικών εξόδων ύψους 6.191,14 € 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		
64.00. 0000 (κεντρ)	70.436,10	4.158,70 30.511,97
64.90. 0000 	6.191,14	
	76.627,24	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ. 65 ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ : 76.627,24		
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ		4.158,70 30.511,97
ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ Ε3 (ΛΟΓ.65)		76.627,24 76.627,24
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		72.468,54 46.115,27

ΛΟΓ.81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ

Ως προς τα έκτακτα έξοδα που καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό 81 της 8^{ης} Ομάδας «Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων» που από τα δεδομένα του Ε3 ανέρχονταν σε **130.344,19€** και μείωσαν ισόποσα τα καθαρά κέρδη, δεν προσκομίσθηκε κανένα συμπληρωματικό στοιχείο, ούτε στο υπόμνημα αναφέρεται ο λόγος που έχει γίνει η σχετική εγγραφή και ως εκ τούτου δεν θεωρούνται ως εκπιπτόμενα.

Επειδή, ως προς τις λοιπές μη εκπιπτόμενες **δαπάνες άρθ.23 και 24 ν. 4172/2013**, που καταλογίσθηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο κατά το ελεγχόμενο έτος 2014, ήτοι

α) Δαπάνες άνω των 500€ με μετρητά ύψους **4.860,00€** (άρθρο 23β' ν. 4172/2013)

β) Μη καταβληθείσες Ασφαλιστικές Εισφορές ύψους **16.273,63€** (άρθρο 23γ' ν. 4172/2013) και

γ) Φορολογικές αποσβέσεις ύψους **6.983,34€** (άρθρο 24 ν. 4172/2013).

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.

Συνεπώς, ανακεφαλαιωτικά, οι λογιστικές διαφορές, μετά την προσκόμιση νέων στοιχείων διαμορφώνονται στο ύψος των **467.900,01€** ως κάτωθι:

Άρθρον 22 Ν.4172/2013	
ΛΟΓ.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	28.477,09
ΛΟΓ. 63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	220.114,88
ΛΟΓ.64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	14.731,61
ΛΟΓ. 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	46.115,27
ΛΟΓ.81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	130.344,19
Μερικό Σύνολο (αρθ.22)	439.783,04
Άρθρον 23 Ν.4172/2013	
Δαπάνες άνω των 500€ με μετρητά (άρθρο 23β')	4.860,00
Μη καταβληθείσες Ασφαλιστικές Εισφορές (άρθρο 23γ')	16.273,63
Άρθρον 24 Ν.4172/2013	
Φορολογικές αποσβέσεις	6.983,34
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	467.900,01

ΔΑΠΑΝΕΣ	
----------------	--

Επειδή ως προς το ως άνω ποσό μη εκπιπτόμενων δαπανών ύψους 467.900,01€, 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 **1.076.444,95€** που καταλογίστηκε ως διαφορά καθαρού εισοδήματος ατομικής επιχείρησης λόγω μη έκπτωσης δαπανών έτους 2014, **διαμορφώνεται**, κατόπιν των προσκομισθέντων νέων στοιχείων στο ύψος των **467.900,01€**.

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 κατάθεση 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 ΤΟΥ ΑΡΘ. 43 § 3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 (ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος
2013	52.238,00	199.963,66	48.118,98	49.070,90	349.391,54€
	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 21	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (ΜΗ ΕΚΠΗΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	

	N.4172/13 (ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤ Α				
2014	94.186,24€	467.900,01	50.043,69	37.387,35	649.517, 29€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **14-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:....., και την τροποποίηση , α) της με αρ./11-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της με αρ./11-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα	0,00		97.189,88	0,00	97.189,88	0,00	97.189,88
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	407.526,17		607.489,83	0,00	607.489,83	0,00	199.963,66
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	4.724,09		4.724,09	0,00	4.724,09	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			371.302,00		52.238,00		52.238,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	412.250,26	0,00	1.080.705,80	0,00	761.641,80	0,00	349.391,54
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	412.250,26	0,00	1.080.705,80	0,00	761.641,80	0,00	349.391,54
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00	0,00	0,00
Αθροισμα	412.250,26	0,00	1.080.705,80	0,00	761.641,80	0,00	349.391,54
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	412.250,26	0,00	1.080.705,80	0,00	761.641,80	0,00	349.391,54

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

Α .	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ(Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		412.250,26	132.022,94	761.641,80	244.562,14	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου			1.039,30		1.039,30	
	Υπόλοιπο φόρου (α)			130.983,64		243.522,84	112.539,20
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			259,82		259,82	0,00
Β .	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	0,00	0,00	0,00	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			131.243,46		243.782,66	112.539,20
Γ .	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
	στ) Την αλλοδαπή		0,00		0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		67.902,81		67.902,81		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			67.902,81	0,00	67.902,81	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		63.340,65		175.879,85	112.539,20

Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			72.183,90		72.183,90	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		1.443,56	1.443,56
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		288,71	288,71
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)					107.204,85	107.204,85
	α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
	Ανακρίβεια	66 μήνες X 2%	120,00%			167.132,91	
	β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
	Ανακρίβεια	ΥΠΟΧΡΕΟΥ:112.539,20*0,5 ΣΥΖΥΓΟΥ:				56.269,60	
	Τόκοι	62 μήνες X 0,73%				50.935,24	
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. (ευνοϊκότερη κύρωση)					653,36	653,36
	α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
	Ανακρίβεια	66 μήνες X 2%	120,00%			1.732,27	
	β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
	Ανακρίβεια	ΥΠΟΧΡΕΟΥ: ΣΥΖΥΓΟΥ:				0,00	
	Τόκοι	62 μήνες X 0,73%				653,36	
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					130,67	130,67
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης			21.393,26		48.131,48	26.738,22
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			2.450,00		2.450,00	0,00
	12. Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			3.750,00		3.750,00	
	Σύνολο			163.117,81		412.116,38	248.998,57
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			163.117,81		412.116,38	248.998,57
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			163.117,81		412.116,38	248.998,57

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	412.250,26	1.080.705,80	761.641,80	349.391,54

	της συζύγου	0,00		0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	63.340,65	281.170,97	175.879,85	112.539,20
Προκαταβολή φόρου		72.183,90	72.183,90	72.183,90	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	1.443,56	1.443,56	1.443,56
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	288,71	288,71	288,71
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00		0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)			207.505,17	107.204,85	107.204,85
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			653,36	653,36	653,36
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			130,67	130,67	130,67
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00		0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		21.393,26	48.131,48	48.131,48	26.738,22
Τέλος Επιτηδεύματος		2.450,00	2.450,00	2.450,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	163.117,81	617.707,82	412.116,38	248.998,57
	για επιστροφή	0,00			

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 βάσει της παρούσας:

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	0,00	6.270,00	87.431,04	6.270,00	87.431,04	6.270,00	87.431,04
Τόκοι	1.357,30	0,00	1.357,30	0,00	1.357,30	0,00	0,00
Μερίσματα							0,00
Δικαιώματα							0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	394.711,13		1.471.156,08		862.611,14		467.900,01
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			146.719,49		94.186,24		94.186,24
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00				0,00		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό Εισόδημα	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	396.068,43	6.270,00	1.706.663,91	6.270,00	1.045.585,72	6.270,00	649.517,29
Αρνητικά στοιχεία							0,00

εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	396.068,43	6.270,00	1.706.663,91	6.270,00	1.045.585,72	6.270,00	649.517,29
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	396.068,43	6.270,00	1.706.663,91	6.270,00	1.045.585,72	6.270,00	649.517,29
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας	35.641,31		35.641,31		35.641,31		0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	0,00						0,00
Συνολικό εισόδημα	431.709,74	6.270,00	1.742.305,22	6.270,00	1.081.227,03	6.270,00	649.517,29
Τεκμαρτό εισόδημα	65.955,00		65.955,00		65.955,00		0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	431.709,74	6.270,00	1.742.305,22	6.270,00	1.081.227,03	6.270,00	649.517,29

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΣ 2014

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	396.068,43	6.270,00	1.045.585,72	6.270,00	649.517,29
Φόρος κλίμακας	126.958,27	689,70	338.658,97	689,70	211.700,70
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	0,00		0,00	0,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	126.958,27	689,70	338.658,97	689,70	211.700,70
B. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	203,60		203,60	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	72.183,90		72.183,90	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
	Υπόλοιπ ο φόρου (+/-)	54.570,77	689,70	266.271,47	689,70	211.700,70
Γ. Πλέον						
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	69715,07		69.715,07		0,00
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	0,00		1.501,31		1.501,31
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00		300,26		300,26
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	124.285,84	689,70	337.788,11	689,70	213.502,27
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			105.850,35	0,00	105.850,35
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			750,66	0,00	750,66
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			150,13	0,00	150,13
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	17.268,39	0,00	43.249,08	0,00	25.980,69
	Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
	Τέλος επιτηδεύματος	2.450,00		2.450,00		0,00
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	4.286,10		4.286,10		0,00
						
	Συνολικά ποσά (+/-)	148.290,33	689,70	494.524,43	689,70	346.234,10
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	Διαφορά συμψηφισμού					
	Χρεωστι κό ποσό για βεβαίωσ η Πιστωτι κό ποσό για επιστροφ ή					
	<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
		148.980,03		495.214,13		346.234,10
		0,00		0,00		0,00
		148.980,03		495.214,13		346.234,10

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσή μου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμ ου	

Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	211.700,70		0,00		211.700,70
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		1501,31		0,00	1.501,31
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	105.850,35	750,66			
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	388%	100%	0%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%	50%			
Πρόστιμο άρθρου 58	105.850,35	750,66			
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100%	100%			
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	211.700,70	1.501,31			
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	396.068,43	1.706.663,91	1.045.585,72	649.517,29
	της συζύγου	6.270,00	6.270,00	6.270,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	55.260,47	485.116,98	266.961,17	211.700,70
Προκαταβολή φόρου		69.715,07	69.715,07	69.715,07	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		0,00	1.501,31	1.501,31	1.501,31
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	300,26	300,26	300,26
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			214.928,25	105.850,35	105.850,35
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			900,79	900,79	900,79
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		17.268,39	69.692,21	43.249,08	25.980,69
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		2.450,00	2.450,00	2.450,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		4.286,10	4.286,10	4.286,10	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	148.980,03	848.890,96	495.214,13	346.234,10
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

**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.