



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 22.09.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1805

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α. 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

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

4. Την από 29.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **1.** '..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ. και **2.** '..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου ομοίως ως άνω, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 1616 ενδικοφανούς προσφυγής των: 1. '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ. και 2. '..... του', με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αριθ. /**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 6.314,60 €, πλέον 6.199,67 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.023,58 €, ήτοι συνολικά 13.537,85 €.

2) Με την υπ' αριθ. /**2019** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 79.175,02 €, πλέον 39.587,51 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.204,17 €, ήτοι συνολικά 128.966,70 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, κατόπιν των υπ' αρ. /..... /..... /2018 και /..... /..... /2019 εντολών ελέγχου αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου των χρήσεων 01.01.2013 έως 31.12.2014 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 23.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυσβαίνοντας φορολογητέα ύλη, η οποία,

1. Για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013, α) για αμφότερους θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94, και β) για τον πρώτο προσφεύγοντα υπάγεται στη κατηγορία από ακίνητα, καθότι διαπιστώθηκε διαφορά με τα δηλωθέντα ακίνητα.

2. για δε το φορολογικό έτος 2014, για αμφότερους θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13, και β) για τον πρώτο προσφεύγοντα υπάγεται στη κατηγορία από ακίνητα, καθότι διαπιστώθηκε διαφορά με τα δηλωθέντα ακίνητα.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ. /2019 υπόμνημα των προσφευγόντων μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, ήτοι συγκεντρωτικά:

	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΘΡ. 48§3 Ν. 2238/1994 & 21§4 Ν. 4172/2013		ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΟΡΘΑ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Ε.	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	2013	2014	2013	2014
.....	9.183,00	205.060,29	9.780,00	14.120,00
.....	2.750,00	21.450,00	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	11.933,00	226.510,29	9.780,00	14.120,00

Η δε, προσαύξηση περιουσίας αναλύεται ως κατωτέρω:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

A/A	A/A AIT	REC ID	Σχετιζόμενα Α.Φ.Μ.	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Φορολογητέα Διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 για τον υπόχρεο.	Φορολογητέα Διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 για την σύζυγο.
1	15	8023	.....	.....	.....	2/5/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		640	-
2	22	8137	.....	.....	.....	2/7/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		800	-
3	24	8150	.....	.....	.....	9/7/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	CASH DEPOSIT	500,00/2=250,00	500,00/2=250,00
4	26	8185	.....	.....	.....	31/7/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		800	-
5	35	8243	.....	.....	.....	3/9/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		665	-
6	39	8290	.....	.....	.....	1/10/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		800	-
7	43	8365	.....	.....	.....	1/11/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		665	-

8	46	8420	.....	.....	.....	28/11/2013 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	5.000,00/2=2500.00	5.000,00/2=2500.00
9	48	8423	.....	.....	.....	2/12/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		800	-
10	51	8454	.....	.....	.....	19/12/2013 12:33	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	600	-
11	53	8483	.....	.....	.....	30/12/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		663	-
								ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013	9.183,00 ευρώ	2.750,00 ευρώ

2. Φορολογικό έτος 2014

A/A	A/A AIT	REC ID	Σχετιζόμεν α Α.Φ.Μ.	Επωνυμί α Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης Συναλλαγής		Φορολογητέα Διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 για τον υπόχρεο.	Φορολογητέα διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 4172/2013 για την σύζυγο.
1	56	857 7	.....	..... ... .....	..... .....	31/1/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
2	61	866 9	.....	..... ... .....	..... .....	28/2/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		663	-
3	65	870 0	.....	..... ... .....	..... .....	11/3/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.000,00/2=1500,00	3.000,00/2=1500,00
4	67	874 6	.....	..... ... .....	..... .....	2/4/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
5	71	882 0	.....	..... ... .....	..... .....	2/5/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		663	-
6	74	885 6	.....	..... ... .....	..... .....	16/5/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		7.000,00/2=3500,00	7.000,00/2=3.500,00

7	76	888 9	..... ...	..... .....	..... .....	3/6/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
8	77	890 5	..... ...	..... .....	..... .....	5/6/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... .....	3.000,00	-
9	81	898 9	..... ...	..... .....	..... .....	2/7/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
10	82	899 0	..... ...	..... .....	..... .....	3/7/2014 0:00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜ Α	..... .....	30.000,00/2=15.000,0 0	30.000,00/2=15.000,0 0
« «	82						ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ:		170.000,00	
11	84	902 7	..... ...	..... .....	..... .....	21/7/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... .....	1.032,37	-
12	87	907 3	..... ...	..... .....	..... .....	4/8/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
13	91	911 5	..... ...	..... .....	..... .....	1/9/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
14	95	915 5	..... ...	..... .....	..... .....	30/9/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.200,00/2=1100,00	2200,00/2=1100,00

15	97	916 3	.....	..... ...	.....	2/10/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
16	102	922 9	.....	..... ...	.....	3/11/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
17	103	924 1	.....	..... ...	.....	6/11/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		700,00/2=350,00	700,00/2=350,00
18	105	925 6	.....	..... ...	.....	20/11/2014 0:00	PAYMENT	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	1.051,92	-
19	108	928 7	.....	..... ...	.....	2/12/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		800	-
								ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014	205.060,29 ευρώ	21.450,00 ευρώ

Η δε, διαφορά στα ακίνητα, αναλύεται ως κατωτέρω:

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ από 01.01.2013 έως 31.12.2013							
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ –ΘΕΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΑ ΕΚΜΙΣΘΩΤΩΝ	Α.Φ.Μ. ΕΚΜΙΣΘΩΤΩΝ	ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (μίσθωμα επί μήνες)	ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (μίσθωμα επί μήνες)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ (ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)
1		ΟΙΚΙΑ 1 ^{ου} ΟΡΟΦΟΥ – 95,00 τ.μ. επί της οδού.....στον .....	.....	.....	μηνιαίο μίσθωμα 350X12 μήνες=4.200,00	μηνιαίο μίσθωμα :800X12 μήνες=9.600,00	5400,00
2		ΟΙΚΙΑ 4 ^{ου} ΟΡΟΦΟΥ – 95,00 τ.μ. επί της οδού.....στον .....	.....	.....	μηνιαίο μίσθωμα 365X12 μήνες=4.380,00	μηνιαίο 730X12=8.760,00	4380,00

				ΣΥΝΟΛΑ	-	18.360,00 ευρώ	9.780,00 ευρώ
		ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ από 01.01.2014 έως 31.12.2014					
A/A	.....	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ –ΘΕΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΑ ΕΚΜΙΣΘΩΤΩΝ	Α.Φ.Μ. ΕΚΜΙΣΘΩΤΩΝ	ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (μίσθωμα επί μήνες)	ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (μίσθωμα επί μήνες)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ (ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)
1	.....	ΟΙΚΙΑ 1ου ΟΡΟΦΟΥ – 95,00 τ.μ. επί της οδού.....στον .....	..... .....	.....	μηνιαίο μίσθωμα 300X12 μήνες=3.600,00	μηνιαίο μίσθωμα :8.00X12 μήνες=9.600,00	5.400,00
2	.....	ΟΙΚΙΑ 4ου ΟΡΟΦΟΥ – 95,00 τ.μ. επί της οδού.....στον .....	..... .....	.....	μηνιαίο μίσθωμα 350X12 μήνες=4.200,00	μηνιαίο μίσθωμα : 730X12 μήνες =8.760,00	4.380,00
3	.....	ΟΙΚΙΑ 1ου ΟΡΟΦΟΥ – 50,00 τ.μ. επί της οδού.....στον .....	..... .....	.....	μηνιαίο μίσθωμα 150X12 μήνες=1.800,00	μηνιαίο μίσθωμα: 200X12 μήνες=2.400,00	600,00
4	.....	ΟΙΚΙΑ 4ου ΟΡΟΦΟΥ – 90,00 τ.μ. επί της οδού.....στον .....	..... .....	.....	μηνιαίο μίσθωμα 500X4 μήνες=2.000,00	μηνιαίο μίσθωμα : 500X11 μήνες =5.500,00	3.500,00
5	.....	ΟΙΚΙΑ 6ου ΟΡΟΦΟΥ – 72,80 τ.μ. επί της οδού Στην .....	..... .....	.....	μηνιαίο μίσθωμα 200X12 μήνες Χ40% ποσοστό ιδιοκτησίας= 960,00	μηνιαίο μίσθωμα :250X12 μήνες Χ40% ποσοστό ιδιοκτησίας = 1.200,00	240,00
				ΣΥΝΟΛΑ		27.460,00 ευρώ	14.120,00 ευρώ

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 23.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, διαχειριστικής χρήσης 2013 και φορολογικού έτους 2014.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013- 31/12/2013)

Αμφισβητούμε την κρίση του ελέγχου ως προς τα ποσά των πιστώσεων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, για τα οποία ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα πως δεν αιτιολογήθηκαν

***A)** ως προς τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 1 (640,00 €), α/α 2 (550,00 €), α/α 7 (640,00 €), α/α 10 (480,00 €), α/α 15 (640,00 €), α/α 19 (480,00 €), α/α 22 (800,00 €), α/α 26 (800,00 €), α/α 35 (665,00 €), α/α (500,00 €), α/α 39 (800,00 €), α/α 43 (665,00 €), α/α 48 (800,00 €), α/α 51 (600,00 €), α/α 53 (663,00 €),*

***B)** ως προς το ποσό που αναφέρεται στην περίπτωση α/α 3 (8.760,00 €)*

***Γ)** ως προς τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 24 (500,00 €) και α/α 46 (5.000,00€)*

2. Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014- 31/12/2014)

Αμφισβητούμε την κρίση του ελέγχου ως προς τα ποσά των πιστώσεων στους τραπεζικούς μας λογαριασμούς, για τα οποία ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα πως δεν αιτιολογήθηκαν

A) ως προς τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 82 70.000,00 € και 170.000 €

B) ως προς τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 65 (3.000,00 €), α/α 74 (7.000,00 €), α/α 95 (2.200 €),

Γ) ως προς το ποσό των χιλίων πενήντα ένα ευρώ και ενενήντα δύο λεπτών (1.051,92)

*Δ) ως προς τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 61 (800,00 €), α/α 67 (800,00 €), α/α (663,00 €), α/α 87 (800,00 €), α/α 89 (550,00 €), α/α 97 (800,00 €), α/α 102 (800,00€), α/α 103 (700,00 €), α/α 108 (800,00 €)”.
Επειδή, οι προσφεύγοντες, στις 25.02.2020, υπέβαλλαν στην Υπηρεσία μας, το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ*

..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/25.05.2020 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προσκομίζοντας νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **23.12.2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ’ αριθμ./2019 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/02.06.2020 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./14.07.2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/20.07.2020).

Ακολούθως, στις 04.06.2020 αποστείλαμε στους προσφεύγοντες τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/04.06.2020 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας **εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας**, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω

απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, οι προσφεύγοντες απάντησαν με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/16.06.2020 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, όπου μεταξύ άλλων αναφέρονται στην με α/α 82 πίστωση ποσού 30.000,00 € και 170.000,00 € ισχυριζόμενοι ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα που πρέπει να φορολογηθεί αλλά αντίθετα είναι εσωτερική μεταφορά χρημάτων μεταξύ δύο υπό λογαριασμών ενός κύριου (ανώτερης βαθμίδας με βάση την λογιστική ανάλυση της τράπεζας).

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι “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, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.

***** Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4328/2015 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ιδίου άρθρου.

“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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

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

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που

προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...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 την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. 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. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω,

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

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. 2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τ.λ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. 2238/1994 ή του ν. 4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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 ακούοντως 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

Επειδή, σύμφωνα με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.:** «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι: “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, σύμφωνα με την απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.:**

“(B) Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος – Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 Σ.), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α’ Σ.), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ’ Σ.) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, σκέψεις 42-44), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ’ αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση – Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, ΣτΕ 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001, ΣτΕ 428/1996, ΣτΕ 4026/1983, ΣτΕ 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, ΣτΕ 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, ΣτΕ 2967/2004, ΣτΕ 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), [ΣτΕ 1404/2015](#) (παραβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, ΣτΕ 747/2015, ΣτΕ 1351/2014 επταμ., ΣτΕ 2951/2013, ΣτΕ 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., ΣτΕ 1934/2013 επταμ., ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού] – Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.).

Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. [4174/2013](#)) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. [4174/2013](#)), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ’ αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο

από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού [πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού *Conseil d'Etat* της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, *Rec. Lebon* 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, *Rec. Lebon* 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012 (οι τελευταίες δύο αποφάσεις είναι δημοσιευμένες στον ιστοχώρο του *Conseil d'Etat*)]. Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου [4174/2013](#), η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά....”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013, “Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος,.....”

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου ως άνω Νόμου, “η προσαύξηση κατ’ άρθρο 21 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.”

Εξάλλου ίδιο είναι και το πνεύμα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, με το οποίο “..... 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”.

Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για τη διαχειριστική χρήση 2013, ισχυρίζονται, ότι, “τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 1 (640,00 €), α/α 2 (550,00 €), α/α 7 (640,00 €), α/α 10 (480,00 €), α/α 15 (640,00 €), α/α 19 (480,00 €), α/α 22 (800,00 €), α/α 26 (800,00 €), α/α 35 (665,00 €), α/α (500,00 €), α/α 39 (800,00 €), α/α 43 (665,00 €), α/α 48 (800,00 €), α/α 51 (600,00 €), α/α 53 (663,00 €), αφορούν καταθέσεις για ενοίκια και οι διαφορές τους είναι ποσά που προορίζονταν για πληρωμές κοινοχρήστων και όχι πλεονάζον ποσό εισοδήματος πέραν του συμφωνημένου και του δηλωμένου”.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για το φορολογικό έτος 2014, ισχυρίζονται, ότι, “τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 61 (800,00 €), α/α 67 (800,00 €), α/α (663,00 €), α/α 87 (800,00 €), α/α 89 (550,00 €), α/α 97 (800,00 €), α/α 102 (800,00€), α/α 103 (700,00 €), α/α 108 (800,00 €), αφορούν καταθέσεις για ενοίκια και οι διαφορές τους αφορούν ποσά που προορίζονταν για πληρωμές κοινοχρήστων και όχι πλεονάζον ποσό εισοδήματος πέραν όσων είχαν συμφωνηθεί και δηλωθεί μέσω των μισθωτηρίων συμβολαίων και των φορολογικών μας δηλώσεων”.

Επειδή, οι πιστώσεις με α/α 2 (550,00 €), α/α 10 (480,00 €) και α/α 19 (480,00 €), δεν συμπεριλαμβάνονται στα καταλογισθέντα ποσά του ελέγχου, και τις οποίες εκ παραδρομής επικαλούνται οι προσφεύγοντες στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, καθώς έχουν γίνει αποδεκτές από τον φορολογικό έλεγχο, ως αναφέρονται στην από 23.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε κατ’ εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, έπειτα από την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων των φορολογικών δηλώσεων, του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) το οποίο περιλαμβάνει τις κινήσεις των τραπεζικών συναλλαγών του ελεγχόμενου από την 01/01/2013 έως 31/12/2014 τις οποίες επεξεργάστηκε ο έλεγχος προκειμένου να αντληθούν στοιχεία για τραπεζικούς λογαριασμούς για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Η μεθοδολογία του εν λόγω ελέγχου, βασίζεται αρχικώς στα επεξεργασμένα αρχεία του ως άνω Λογισμικού και εν συνεχεία για όσες τραπεζικές πιστώσεις της ελεγχόμενης περιόδου δεν υπάρχει συσχέτιση με δηλωθέν εισόδημα ή με κίνηση γνωστής προέλευσης ζητείται από τον φορολογούμενο όπως αιτιολογήσει την προέλευση αυτών. Η εν λόγω αιτιολόγηση θα πρέπει να βασίζεται σε έγγραφα και παραστατικά από τα οποία να προκύπτει και η ροή του χρήματος στους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς δεδομένου ότι ο έλεγχος αφορά αποκλειστικά σε κρίση επί τραπεζικών κινήσεων.

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, ως προς τις ως άνω πιστώσεις της διαχειριστικής χρήσης 2013 και του φορολογικού έτους 2014, δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23.12.2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας από αιτία που δεν δικαιολογείται, καθώς και τη προκύπτουσα διαφορά από ακίνητα τα οποία δεν δηλώθηκαν ορθά με την υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά αποτελούν ανααιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994, και της παρ. 4 του άρθρου 21 Ν. 4172/2013, καθώς και διαφορά από ακίνητα για τον α' προσφεύγοντα.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για τη διαχειριστική χρήση 2013, ισχυρίζονται, ότι, "το ποσό που αναφέρεται στην περίπτωση α/α 3 (8.760,00 €) αφορά είσπραξη ενοικίων δύο ετών από τον μισθωτή Αυτό το ποσό αφενός μεν έχει δηλωθεί αθροιστικά (με απόκλιση 180,00 €) στα Ε2 των δύο ετών (α/α 48 του Ε2 χρήσης 2013 με ποσό 4.380,00 €, και α/α του Ε2 του 2014 ποσό 4.200,00 €), αφετέρου δε - όπως μπορείτε να διαπιστώσετε από τις κινήσεις των λογαριασμών - δεν υπάρχει καμία είσπραξη/κατάθεση σε λογαριασμό μου από τον συγκεκριμένο εκμισθωτή για τα επόμενα δύο χρόνια. Το ποσό που δεν δηλώθηκε εκ παραδρομής είναι 8.760,00 € - 8.580,00 € = 180,00 €".

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθόσον: α) από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα (Ε1 και Ε2) καθώς επίσης και από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1 και Ε2) του κ. με Α.Φ.Μ.:, δεν προκύπτει καταβληθέν μίσθωμα 365 * 24 μήνες * 100% = 8.760,000 €. Στις υποβληθείσες δηλώσεις του προσφεύγοντα δηλώθηκε: {(χρήση 2013: 365 μηνιαίο επί 12 μήνες επί 100% = 4.380,00) + (χρήση 2014: 350 μηνιαίο επί 12 μήνες επί 100% = 4.200,00) σύνολο: 8.580,00 €} ενώ στις υποβληθείσες δηλώσεις του κ. δηλώθηκαν: στην χρήση 2013: 4.380,00 € και στη χρήση 2014: 4.080,00 €, σύνολο: 8.460,00 €.

β) Από το ηλεκτρονικό αρχείο τραπεζικών δεδομένων της εφαρμογής προσαύξησης περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) δεν προκύπτει ότι πρόκειται για ποσό καταβολής ενοικίου 24 μηνών (αναφέρεται μόνο το όνομα, εντούτοις στην χρήση 2013 προκύπτει φορολογητέα διαφορά από την μη ορθή δήλωση μισθώματος (730 ευρώ μηνιαίο επί 12 μήνες επί ποσοστό ιδιοκτησίας 100% = 8.760,00 μείον 4.380,00 = 4.380,00 € φορολογητέα διαφορά ομοίως και για την χρήση 2014).

γ) ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι δεν υπάρχει καμία είσπραξη - κατάθεση από τον μισθωτή του ακινήτου κ. για τα επόμενα 2 χρόνια πέραν της συγκεκριμένης, παρατηρούμε, ότι: α. στη χρήση 2014, υφίστανται αρκετές πιστώσεις για τις οποίες δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης (καταθέτης) και η νόμιμη φορολόγηση των ποσών (βλέπε οικεία Έκθεση Ελέγχου), β. δεν προκύπτει από κάποιο δικαιολογητικό ή άλλο έγγραφο (π.χ. μισθωτήριο) ότι ο μισθωτής του ακινήτου με Α.Φ.Μ., καταθέτει υποχρεωτικά την καταβολή των ενοικίων του σε τραπεζικό λογαριασμό.

Εξάλλου το υποβληθέν μισθωτήριο συμβόλαιο στον φορολογικό έλεγχο, είναι ανίσχυρο και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, καθώς δεν έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 8 Ν.1882/1990 (ΦΕΚ Α 43/23-03-1990), άρθρο 77 ν. 2238/1994, 446 του Κ.Π.Δικονομίας και άρθρο 171 παρ. 2 του Κ.Δ.Δικονομίας.

Συνεπώς το ως άνω ποσό αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για τη διαχειριστική χρήση 2013, ισχυρίζονται, ότι, “τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 24 (500,00 €) και α/α 46 (5.000,00€) αποτελούν κατάθεση μετρητών που καλύπτεται (μεταφερόμενη ανάλωση) διαχρονικά από τα εισοδήματα τόσο τα δικά μου όσο και της συζύγου. Δηλαδή ήταν μετρητά που είχαμε εγώ και η σύζυγός μου στο σπίτι και προέρχονται από φορολογημένα εισοδήματα. Το ποσά αυτά είναι αμελητέα και κινούνται στα πλαίσια της κοινής λογικής του να έχει κάποιος ποσό αυτού του ύψους σε μετρητά στην οικία του, ιδιαιτέρως σε εκείνη την συγκεκριμένη χρονική στιγμή οπότε και υπήρχε σοβαρή κρίση στο τραπεζικό σύστημα και κατά καιρούς μέσω των Μέσων Ενημέρωσης δημιουργούνταν έναν κλίμα φόβου στους καταναλωτές”.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για τη διαχειριστική χρήση 2014, ισχυρίζονται, ότι, “τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 65 (3.000,00 €), α/α 74 (7.000,00 €), α/α 95 (2.200 €), αποτελούν εγγραφές-καταθέσεις που δεν προέρχονται από «άγνωστη πηγή». Τα ποσά αυτά αποτελούν καταθέσεις μετρητών που καλύπτονται (μεταφερόμενη ανάλωση) διαχρονικά από τα εισοδήματα τόσο τα δικά μου όσο και της συζύγου. Δηλαδή αποτελούν μετρητά που κατείχαμε στην οικία μας προερχόμενα από φορολογημένα εισοδήματα προηγούμενων ετών τα οποία για λόγους ασφαλείας καταθέσαμε στον λογαριασμό μας λόγω της τεράστιας αύξησης της εγκληματικότητας”.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθόσον, δεν προσκομίστηκε κανένα δικαιολογητικό ή άλλο έγγραφο από το οποίο να προκύπτει η πηγή προέλευσης των εν λόγω ποσών και κατ’ επέκταση η νόμιμη φορολόγησή τους. Επισημαίνεται δε ότι ο πρώτος εκ των προσφευγόντων ασκεί ελευθέριο επάγγελμα (κύρια δραστηριότητα: Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια με τη χρησιμοποίηση ιδίων υλικών).

Πέραν των ανωτέρω, η υποβληθείσα ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, από μόνη της, δεν μπορεί να αιτιολογήσει και να προσδιορίσει διαθέσιμο υπόλοιπο και μάλιστα σε μετρητά, αφού δεν γνωστοποιήθηκε στον έλεγχο η πραγματική περιουσιακή κατάσταση των προσφευγόντων τόσο στο εσωτερικό, όσο και στο εξωτερικό της χώρας {αν και ζητήθηκε} και δεν συνυπολογίσθηκαν στον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου σημαντικά στοιχεία, όπως ποσά που είναι κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς ή έχουν επενδυθεί σε χρηματοοικονομικά προϊόντα, στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή, κατά τα έτη που επικαλούνται την ανάλωση (2002-2014).

Συνεπώς τα ως άνω ποσά αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994, και της παρ. 4 του άρθρου 21 Ν. 4172/2013.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για τη διαχειριστική χρήση 2014, ισχυρίζονται, ότι, “το ποσό των χιλίων πενήντα ένα ευρώ και ενενήντα δύο λεπτών (1.051,92) α/α πίστωσης 95, αποτελεί τόκους και σε καμία περίπτωση πρωτογενείς καταθέσεις μας”.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθόσον, από την ηλεκτρονική εφαρμογή προσαύξησης περιουσίας του Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. δεν προκύπτει ότι πρόκειται για τόκους καταθέσεων, περαιτέρω δε, δεν προσκομίστηκε ούτε στον φορολογικό έλεγχο αλλά ούτε και με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, κανένα δικαιολογητικό ή στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού και κατ’ επέκταση η νόμιμη φορολόγησή του

Συνεπώς το ως άνω ποσό αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 Ν. 4172/2013.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για τη διαχειριστική χρήση 2014, ισχυρίζονται, ότι, “Τα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α/α 82 70.000,00 € και 170.000 € δεν αποτελούν εισόδημα που πρέπει να

φορολογηθεί διότι αφορούν εσωτερική μεταφορά χρημάτων μεταξύ δύο υπολογαριασμών ενός κύριου (ανώτερης βαθμίδας με βάση την λογιστική ανάλυση της τράπεζας). Για την ακρίβεια αυτών έχουν ήδη επισυναφθεί και επικαλούμαστε τα σχετικά έγγραφα που μας απέστειλε η τράπεζα Συγκεκριμένα με βάση αυτά τα έγγραφα ο κύριος λογαριασμός που διατηρούμε στη συγκεκριμένη τραπεζική εταιρεία έχει κωδικό/..... και οι υπολογαριασμοί που έχουν μεγαλύτερη λογιστική ανάλυση, έχουν διαφορετικούς κωδικούς και συγκεκριμένα ο τρεχούμενος έχει κωδικό/...../..... και ο δεύτερος ταμιευτηρίου έχει κωδικό/...../..... Είναι προφανές πως σύμφωνα με το συγκεκριμένο έγγραφο η κατάθεση στον λογαριασμό υπ' αριθμό/...../..... γίνεται μόνο μέσω μεταφοράς διαμέσω του τρεχούμενου λογαριασμού υπ' αριθμό/...../..... . Μόνο ο τρεχούμενος λογαριασμός δέχεται εξωγενείς καταθέσεις και όχι ο ταμιευτηρίου. Γι' αυτόν τον λόγο γίνεται προφανές πως δεν υπάρχει καμία εξωγενής - πρωτογενής κατάθεση στον λογαριασμό ταμιευτηρίου, αντίθετα με όσα αναφέρονται στο πόρισμα του ελέγχου, αλλά αντίθετα μόνο μεταφορά από τον τρεχούμενο λογαριασμό στον λογαριασμό του ταμιευτηρίου.....”.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, δεν έγινε δεκτός και απορρίφθηκε από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, “καθότι όπως προέκυψε από τα προσκομισθέντα στοιχεία αυτών, το ποσό των 30.000,00 ευρώ προερχόταν από κατάθεση που πραγματοποιήθηκε την 01.07.2014 από τον υπ' αριθμόν τραπεζικό λογ/σμο εξωτερικού (η τροφοδοσία και οι κινήσεις του οποίου δεν προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας) προς τον υπ' τραπεζικό λογαριασμό και εν συνεχεία χρεώθηκε στις 02.07.2014 ο υπ' αριθμόν τραπεζικός λογαριασμός με το ποσό των 30.000,00 ευρώ και μεταφέρθηκε προς τον υπ' αριθμόν λογ/σμο της στην Ελλάδα (valeur 03/07/2014)”.

Σημειώνεται, ότι το ποσό των 70.000,00 ευρώ αναφέρεται εκ παραδρομής από τους προσφεύγοντες, αντί του ορθού 30.000,00 €

Επειδή, οι προσφεύγοντες, για με το ως άνω με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/25.05.2020 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προσκόμισαν νέα στοιχεία σχετικά με το λογαριασμό που διατηρούν στην ως άνω τράπεζα του εξωτερικού, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./02.06.2019 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/20.07.2020), σύμφωνα με το οποίο, “Οι προσφεύγοντες με το υπ' αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/25-05-2020 υπόμνημα που υπέβαλαν ενώπιον της ΔΕΔ, προσκόμισαν την κίνηση του λογαριασμού με IBAN (αριθμός) της για την περίοδο 08/02/2012-31/12/2015 (φύλλα 19).

Επισημαίνεται ότι με τα υπ' αριθμό πρωτ./2019,/2019,/2019,/2019 και/2019 υπομνήματα καθώς και με την υπ' αριθμό πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή τους, οι προσφεύγοντες είχαν ήδη προσκομίσει την κίνηση του λογαριασμού με IBAN (αριθμός) της k για τις περιόδους 08/02/2012-15/05/2012, 31/08/2012-27/12/2013 και 28/03/2014-31/12/2014 (η περίοδος 01/01/2015-31/12/2015 θα εξεταστεί σε επόμενο έλεγχο). Επομένως νέο στοιχείο αποτελεί μόνο η κίνηση του λογαριασμού με IBAN (αριθμός) της νια τις περιόδους 16/05/2017-30/08/2012 και 28/12/2013-27/03/2014. Από τον έλεγχο των νέων στοιχείων δε διαφοροποιείται το φορολογικό αποτέλεσμα.

Οι προσφεύγοντες μέχρι σήμερα δεν έχουν προσκομίσει την κίνηση και τα στοιχεία των δικαιούχων του λογαριασμού με IBAN της (BIC:) από τον οποίο μεταφέρθηκε το ποσό των 30.000€/01-07-2014 και το ποσό των 170.000€/31-07-2014 στο

λογαριασμό με IBAN Επιπλέον, να σημειωθεί ότι ποσό ύψους 500.000C/31-07-2014 μεταφέρθηκε στο λογαριασμό με IBAN της (BIC:), για τον οποίο επίσης δεν έχει προσκομιστεί μέχρι σήμερα η κίνηση και τα στοιχεία των δικαιούχων.

Όσον αφορά στις δύο τραπεζικές επιστολές της προς τον προσφεύγοντα (στην αγγλική με συνημμένη ελληνική μετάφραση), επισημαίνεται ότι δεν προσφέρουν καμία ουσιαστική πληροφόρηση καθώς σύμφωνα με την 1^η τραπεζική επιστολή στις 25/11/2019 ο λογαριασμός έχει υπόλοιπο 212,47€ και ο λογαριασμός έχει υπόλοιπο 49.632,77€ και σύμφωνα με την 2^η τραπεζική επιστολή οι αριθμοί και είναι υπό-λογαριασμοί του και συγκεκριμένα ο υπό-λογαριασμός είναι τρεχούμενος λογαριασμός και ο είναι λογαριασμός ταμειυτηρίου. Επομένως, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων «Είναι προφανές πως σύμφωνα με το συγκεκριμένο έγγραφο η κατάθεση στο λογαριασμό υπ' αριθμό/...../..... γίνεται μόνο μέσω μεταφοράς διαμέσω του τρεχούμενου λογαριασμού υπ' αριθμό/...../..... Μόνο ο τρεχούμενος λογαριασμός δέχεται εξωγενείς καταθέσεις και όχι ο ταμειυτηρίου. Γι αυτόν το λόγο γίνεται προφανές πως δεν υπάρχει καμία εξωγενής - πρωτογενής κατάθεση στο λογαριασμό ταμειυτηρίου, αντίθετα με όσα αναφέρονται στο πόρισμα του ελέγχου, αλλά αντίθετα μόνο μεταφορά από τον τρεχούμενο λογαριασμό στο λογαριασμό του ταμειυτηρίου.» είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επιπλέον, στις 04/04/2019 εστάλη στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης το υπ' αριθμό πρωτ./2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών προκειμένου να μας γνωρίσουν αν διαθέτουν στοιχεία για τόκους αλλοδαπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3312/2005 για τον του με ΑΦΜ Στις 25/02/2020 μας διαβιβάστηκε η υπ' αριθμό πρωτ. ΔΥΠΗΔΕΔ ΓΕΞ 2020 ΕΜΠ/21-02-2020 απάντηση με την οποία πληροφορηθήκαμε ότι βρέθηκαν στοιχεία πληρωμών τόκων αποταμιεύσεων στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα στο λογαριασμό της βρέθηκαν τόκοι ποσού 632€/χρήση 2013, 131€/χρήση 2014 και 25€/χρήση 2015 και στο λογαριασμό της βρέθηκαν τόκοι ποσού 2.022€/χρήση 2013, 612€/χρήση 2014 και 307€/χρήση 2015 (βλ. συνημμένα τον πλήρη πίνακα). Τα ανωτέρω στοιχεία των τόκων δεν προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμού με IBAN (αριθμός) της για την περίοδο 08/02/2012-31/12/2015. Να σημειωθεί ότι στις 16/05/2019 εστάλη στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης το υπ' αριθμό πρωτ./2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών προκειμένου να μας γνωρίσουν αν διαθέτουν στοιχεία για τόκους αλλοδαπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3312/2005 για την του με ΑΦΜ, στο οποίο μέχρι σήμερα δεν έχουμε λάβει σχετική απάντηση.

Πόρισμα ελέγχου

Κατόπιν ελέγχου των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν με το υπόμνημα των προσφευγόντων και λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου μέχρι σήμερα, τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου παραμένουν ίδια”.

Επειδή, περαιτέρω, ο φορολογικός έλεγχος είχε διατυπώσει “ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ” ως προς το με αρ. πρωτ./2019 αίτημα πληροφοριών που απέστειλε στη Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων, σχετικά με τις τραπεζικές κινήσεις των λογαριασμών που διέθετε ο προσφεύγων στην τράπεζα στη, και μέχρι τη σύνταξη (23.12.2019) της έκθεσης ελέγχου δεν είχε απαντηθεί, στείλαμε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/23.07.2020 έγγραφο προς τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, ζητώντας να μας γνωρίσουν, “αν έχει διαβιβαστεί το ανωτέρω αίτημα για αμοιβαία διοικητική συνδρομή στις φορολογικές αρχές της Γερμανίας, και σε θετική περίπτωση να μας γνωρίσετε τον αριθμό πρωτοκόλλου και την ημερομηνία του διαβιβαστικού εγγράφου σας, και αν επ’ αυτού, έχετε λάβει απάντηση”.

Η ΔΟΣ με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/04.08.2020 έγγραφό της, μας απάντησε, ότι, “το αναφερόμενο αίτημα διαβιβάστηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 23.12.2019 με εισερχόμενο πρωτ./2020. Το αίτημα διαβιβάστηκε στις Φορολογικές Αρχές της Κύπρου μέσω του ειδικού

διαύλου με αρ. πρωτ. /2020. Η απάντηση από την Κύπρο ήρθε με αρ. εισερχομένου εγγράφου /2020 και διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το υπ' αρ. πρωτ. /2020 έγγραφο".

Επειδή, η ανωτέρω Υπηρεσία, μας έδωσε απάντηση για το αρ. πρωτ. /2019 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το οποίο εστάλη στην υπηρεσία τους την ίδια ημερομηνία και όχι για το υπ' αρ. /2019 έγγραφο, στείλαμε εκ νέου με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/05.08.2020 έγγραφο, όπου ζητούσαμε τις ως άνω πληροφορίες.

Η ΔΟΣ με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/12.08.2020 έγγραφό της, μας απάντησε, ότι, "το υπ' αρ. πρωτ. /2019 αίτημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. παρελήφθη και χαρακτηρίστηκε με το αρ. εισερχομένου πρωτ. /2020. διαβιβάστηκε στη Αρχή με το υπ' αρ. πρωτ. /2020 αίτημα διεθνούς διοικητικής συνδρομής μέσω του ειδικού διαύλου Η γερμανική αρμόδια αρχή απάντησε με το αρ. πρωτ. /2020 εισερχόμενο και η απάντηση διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/11.08.2020".

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των ανωτέρω νέων στοιχείων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ' αριθμ. /2020 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/25.08.2020 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. /2020 πόρισμά του (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11.09.2020), σύμφωνα με το οποίο, "Με την υπ' αριθμό πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜ Π/11-08-2020 απάντηση της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, οι φορολογικές αρχές της Γερμανίας μας πληροφόρησαν ότι ο λογαριασμός της είναι τρεχούμενος λογαριασμός και τροφοδοτείται από άλλους δύο λογαριασμούς της , τον υπ' αριθμό λογαριασμό ταμειυτηρίου (Money market savings account) και τον υπ' αριθμό λογαριασμό αποταμίευσης σταθερού επιτοκίου (Fixed interest savings) και μας επισύναψαν τις σχετικές αναλυτικές κινήσεις και τα τραπεζικά έγγραφα.

Από την επεξεργασία των αναλυτικών κινήσεων των τριών ανωτέρω λογαριασμών της προκύπτουν τα κάτωθι:

- Από το αρχικό έμβασμα από την Ελλάδα ποσού 300.000C/15-02-2012 από το λογαριασμό της στο λογαριασμό με IBAN , τροφοδοτήθηκε στις 27/02/2012 ο λογαριασμός με IBAN , (αριθμός) με το ποσό των 200.000€ και ο λογαριασμός με IBAN , (αριθμός) με το ποσό των 100.000C.
- Οι πιστώσεις 30.000€/01-07-2014 και 170.000C/31-07-2014 στο λογαριασμό , αποτελούν μεταφορά από το λογαριασμό ,
- Τα στοιχεία πληρωμών τόκων αποταμιεύσεων τα οποία βρέθηκαν στην αλλοδαπή βάσει της υπ' αριθμό πρωτ. ΔΥΠΗΔΕΔ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/21-02-2020 απάντησης και συγκεκριμένα τόκοι 632€/χρήση 2013, 131€/χρήση 2014 και 25€/χρήση 2015 στο λογαριασμό , της και 2.022€/χρήση 2013, 612€/χρήση 2014 και 307€/χρήση 2015 στο λογαριασμό , EUR_ της , προκύπτουν από την κίνηση των λογαριασμών , και
- Δεν υπάρχουν μη αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις στους εν λόγω λογαριασμούς καθώς όλες οι πιστώσεις αποτελούν είτε μεταφορές μεταξύ λογαριασμών είτε τόκους.

Με την υπ' αριθμό πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/02-07-2020 απάντηση της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, οι φορολογικές αρχές της Κύπρου μας πληροφόρησαν ότι κατά το μήνα Μάρτιο του 2012 μεταφέρθηκαν 500.000€ στο λογαριασμό, της τράπεζας λόγω της χρηματοπιστωτικής ανασφάλειας στην Ελλάδα. Στη συνέχεια ανοίχτηκαν 3 προθεσμιακές καταθέσεις στις 08/03/2012 οι οποίες έκλεισαν στις 14/01/2013 και έκτοτε το υπόλοιπο ήταν μηδενικό μέχρι τις 05/03/2015 που έκλεισε. Επιπλέον, μας επισύναψαν τις σχετικές τραπεζικές καταστάσεις, από την επεξεργασία των οποίων δεν προκύπτουν διαφορές σε σχέση με τα προσκομισθέντα μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης επομένως ο έλεγχος ορθά αποδέχτηκε ως αιτιολογημένη την πίστωση ποσού 515.798,62€/15-01-2013 (Α/Α 4).

Πόρισμα ελέγχου

Κατόπιν ελέγχου των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν με την υπ' αριθμό πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/11-08-2020 απάντηση της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων και λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου μέχρι σήμερα, τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου διαφοροποιούνται για το φορολογικό έτος 2014 καθώς η πίστωση ποσού 30.000,00€/03-07-2014 (Α/Α 82) και η πίστωση ποσού 170.000,00€/31-07-2014 του λογαριασμού εξωτερικού, θεωρούνται αιτιολογημένες. Επομένως, το εισόδημα άρθρου 21 §4 του Ν.4172/2013 επαναπροσδιορίζεται ως εξής:

- Υπόχρεος: 20.060,29€ (205.060,29€ -15.000,00€ -170.000,00€)
- Σύζυγος: 6.450,00€(21.450,00€-15.000,00€)''

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, σχετικά με την αιτιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί της επί της με αριθ./2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αποδέχεται τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ως προς τις πιστώσεις με α/α/2014 και εξαιρεί το ποσό των 30.000,00 και 170.000,00 € από τις πρωτογενείς καταθέσεις.

Συνεπώς το ποσό των 15.000,00 € και 170.000,00 € για τον προσφεύγοντα και το ποσό των 15.000,00 € για τη σύζυγό του, δεν αποτελούν αναίτιολογητη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, το με αρ. πρωτ./2020 (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11.09.2020), πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της αναπομπής, αναφέρει, ότι, "Τέλος, να σημειωθεί ότι εκκρεμεί απάντηση από τις γερμανικές φορολογικές αρχές επί του υπ' αριθμό πρωτ./2020 συμπληρωματικού αιτήματος της υπηρεσίας μας, σχετικά με το λογαριασμό με IBAN, της (BIC:) στον οποίο μεταφέρθηκε ποσό ύψους 500.000€/31-07-2014 από το λογαριασμό, της, καθώς για τον εν λόγω λογαριασμό δεν έχει προσκομιστεί μέχρι σήμερα η κίνηση και τα στοιχεία των δικαιούχων. Επιπλέον, στις 16/05/2019 εστάλη στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης το υπ' αριθμό πρωτ./2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών προκειμένου να μας γνωρίσουν αν διαθέτουν στοιχεία για τόκους αλλοδαπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3312/2005 για την του με ΑΦΜ, στο οποίο μέχρι σήμερα δεν έχουμε λάβει σχετική απάντηση".

Οι ανωτέρω απαντήσεις, όταν αποσταλούν στην αρμόδια φορολογική αρχή, δύναται να αποτελέσουν νέα στοιχεία.

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κ.λπ., το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, "ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΥΛΙΚΩΝ", είναι μέλος από 28.07.2014 της '.....', η δε δεύτερη εκ των προσφευγόντων -σύζυγός - είναι Ομόρρυθμο μέλος κατά 34% της '.....', έχοντες δε, πραγματοποιήσει εμβάσματα στο εξωτερικό ύψους 502.676,13 κατά το φορολογικό έτος 2014, και συμμετέχων σε οκτώ (8) τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός των, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 23.12.2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά κάτω των 1.000,00 € για τους προσφεύγοντες, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν, ως κάτωθι**:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ – ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (χρήση 2013)									
A/A	A/A ΑΙΤ	REC ID	Σχετιζόμενα Α.Φ.Μ.	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Φορολογητέα Διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 για τον υπόχρεο.	Φορολογητέα Διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 για την σύζυγο.
1	15	8023	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2/5/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	640	-
2	22	8137	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2/7/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	800	-
3	24	8150	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	9/7/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00/2=250,00	500,00/2=250,00
4	26	8185	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	31/7/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	800	-
5	35	8243	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	3/9/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	665	-
6	39	8290	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	1/10/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	800	-
7	43	8365	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	1/11/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	665	-
9	48	8423	..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	2/12/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	800	-
	51	8454						600	

10			..... .....	..... .....	..... .....	19/12/2013 12:33	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		-
11	53	8483	..... .....	..... .....	..... .....	30/12/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	663	-
								6683	250

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ – ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (χρήση 2014)									
A/A	A/A ΑΙΤ	REC ID	Σχετιζόμενα Α.Φ.Μ.	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Φορολογητέα Διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 για τον υπόχρεο.	Φορολογητέα διαφορά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 4172/2013 για την σύζυγο.
1	56	8577	..... .....	..... .....	..... .....	31/1/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
2	61	8669	..... .....	..... .....	..... .....	28/2/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	663	-
4	67	8746	..... .....	..... .....	..... .....	2/4/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
5	71	8820	..... .....	..... .....	..... .....	2/5/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	663	-
7	76	8889	..... .....	..... .....	..... .....	3/6/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
9	81	8989	..... .....	..... .....	..... .....	2/7/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
12	87	9073	..... .....	..... .....	..... .....	4/8/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
13	91	9115	..... .....	..... .....	..... .....	1/9/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
15	97	9163	..... .....	..... .....	..... .....	2/10/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
16	102	9229	..... .....	..... .....	..... .....	3/11/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
17	103	9241						700,00/2=350,00	

			..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	6/11/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		700,00/2=350,00
19	108	9287	..... .....	..... .....	..... .....	2/12/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800	-
								8.876,00	350

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 και του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

	2013	
	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	9.183,00	2.750,00
μείον πίστωση με α/α 15	640,00	
μείον πίστωση με α/α 22	800,00	
μείον πίστωση με α/α 24	250,00	250,00
μείον πίστωση με α/α 26	800,00	
μείον πίστωση με α/α 35	665,00	
μείον πίστωση με α/α 39	800,00	
μείον πίστωση με α/α 43	665,00	
μείον πίστωση με α/α 48	800,00	
μείον πίστωση με α/α 51	600,00	
μείον πίστωση με α/α 53	663,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	6.683,00	250,00
ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	2.500,00	2.500,00

	2014	
	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	205.060,29	21.450,00
μείον πίστωση με α/α 56	800,00	
μείον πίστωση με α/α 61	663,00	
μείον πίστωση με α/α 67	800,00	
μείον πίστωση με α/α 71	663,00	
μείον πίστωση με α/α 76	800,00	
μείον πίστωση με α/α 81	800,00	
μείον πίστωση με α/α 82	15.000,00	15.000,00

	170.000,00	
μείον πίστωση με α/α 87	800,00	
μείον πίστωση με α/α 91	800,00	
μείον πίστωση με α/α 97	800,00	
μείον πίστωση με α/α 102	800,00	
μείον πίστωση με α/α 103	350,00	350,00
μείον πίστωση με α/α 108	800,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	193.876,00	15.350,00
ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	11.184,29	6.100,00

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./29.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής των: **1.** "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ. και **2.** "..... του", με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	53.656,00	1.140,00	62.947,00	1.140,00	62.947,00	1.140,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ						
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	-6.719,56		-6.719,56		-6.719,56	
Εισόδημα 48 παρ. 3 ν. 2238/94			9.183,00	2.750,00	2.500,00	2.500,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.936,44	1.140,00	65.410,44	3.890,00	58.727,44	3.640,00
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	46.936,44	1.140,00	65.410,44	3.890,00	58.727,44	3.640,00

ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	46.936,44	1.140,00	65.410,44	3.890,00	58.727,44	3.640,00
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.936,44	1.140,00	65.410,44	3.890,00	58.727,44	3.640,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	46.936,44	12.729,03	65.410,44	18.182,64	58.727,44	16.620,06	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		12.729,03		18.182,64		16.620,06	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	1.140,00	114,00	3.890,00	829,00	3.640,00	764,00	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		114,00		829,00		764,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	57.680,00	865,20	67.460,00	1.011,19		1.011,90	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		13.708,23		20.022,83		18.395,96	4.687,73
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	6.650,12		6.650,12		6.650,12		
β) Ειδικών περιπτώσεων		6.650,12	0,00	6.650,12		6.650,12	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου		0,00					
Υπόλοιπο φόρου		7.058,11		13.372,71		11.745,84	4.687,73
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		7.539,53		7.539,53		7.539,53	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				3.157,30		2.343,87	2.343,87
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (72 μηνες*0,73%=52,56%)				3.042,37		2.463,87	2.463,87
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						

9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης μείον παρακρατηθείσα εισφορά πρόστιμο εισφοράς αλλ	938,73			1.761,82	823,09
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00			650,00	
Σύνολο	16.186,37		27.111,91	26.504,93	10.318,56
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	1.780,00			1.780,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	17.966,37		27.111,91	28.284,93	10.318,56
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	17.966,37		27.111,91	28.284,93	10.318,56

2) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	44.422,00	1.140,00	57.836,00	1.140,00	57.836,00	1.140,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.956,39	3.893,13	1.956,39	3.893,13	1.956,39	3.893,13
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	398,90		398,90		398,90	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			205.060,29	21.450,00	11.184,29	6.100,00
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.777,29	5.033,13	265.251,58	26.483,13	71.375,58	11.133,13
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	46.777,29	5.033,13	265.251,58	26.483,13	71.375,58	11.133,13
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.777,29	5.033,13	265.251,58	26.483,13	71.375,58	11.133,13
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						

ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.777,29	5.033,13	265.251,58	26.483,13	71.375,58	11.133,13
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	46.777,29	5.033,13	265.251,58	26.483,13	71.375,58	11.133,13

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	46.777,29	12.416,43	265.251,58	84.512,95	71.375,58	19.750,97	
	Μείωση φόρου						0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		12.416,43		84.512,95		19.750,97	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	5.033,13	709,37	26.483,13	7.787,87	11.133,13	2.295,37	
	Μείωση φόρου						0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		709,37		7.787,87		2.295,37	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			13.125,80		92.300,82		22.046,34	8.920,54
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα					0,00		0,00	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			2.060,00		2.060,00		2.060,00	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			7.539,53		7.539,53		7.539,53	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			3.526,27		82.701,29		12.446,81	8.920,54
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	216,00				216,00	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	43,20				43,20	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	935,55		11.139,72		2.141,27	1.205,72
Τέλος επιτηδεύματος	650,00				650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.619,80				1.619,80	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		39.587,51		4.460,27	4.460,27
Γενικό Σύνολο	6.990,82		133.428,52		21.577,35	14.586,53
Διαφο ρά συμψ ηφισμ ού			0,00			
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.990,82		133.428,52		21.577,35	14.586,53

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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