



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 22/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1813

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, κατοίκων, κατά: α) της υπ' αριθμ. /30-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ. /30-12-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, γ) της υπ' αριθμ. /30-12-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, δ) της υπ' αριθμ. /30-12-

2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, και ε) υπ' αριθμ./30-12-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30/12/2019 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./30-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 3.567,70 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.476,72 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 434,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.479,04 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./30-12-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **533,33 ευρώ**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 § 8 περ. α' του Ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.4337/2015 άρθρο 7 § 3 περ. ζ'. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν εξέδωσε δύο (2) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών αξίας 700,00 ευρώ και 1.500,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 6 του ν. 4093/2012, με αποτέλεσμα την απόκρυψη των συναλλαγών.

γ) Με την υπ' αριθμ./30-12-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις Διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παρ.1 δ' & παρ.2 δ' του ν. 4174/2013, λόγω της μη ανταπόκρισης στα υπ' αριθμ. πρωτ./26.2.2019 &/25.10.2019 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών.

δ) Με την υπ' αριθμ./30-12-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-

31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **733,33 ευρώ**.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο:

1. Δεν εξέδωσε δύο (2) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.313,00 ευρώ 1.054,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 6 του ν. 4093/2012, με αποτέλεσμα την απόκρυψη των συναλλαγών, για την οποία επιβάλλεται αυτοτελής πρόστιμο σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5§8 περ. α' του Ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 άρθρο 7 § 3 περ. ζ'.

2. Εξέδωσε ανακριβώς μία (1) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών αξίας 133,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 6 του ν. 4093/2012, με αποτέλεσμα την απόκρυψη των συναλλαγών, για την οποία επιβάλλεται αυτοτελής πρόστιμο σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5§8 περ. γ' του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 άρθρο 7 § 3 περ. ζ'.

ε) Με την υπ' αριθμ./30-12-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις Διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παρ.1 δ' & παρ.2 δ' του ν. 4174/2013, λόγω της μη ανταπόκρισης στα υπ' αριθμ. πρωτ./26.2.2019 &/25.10.2019 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 30/12/2019 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν βάσει των υπ' αριθμ./23-01-2019 και/23-01-2019 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας. Στα πλαίσια των παραπάνω ελέγχων αντλήθηκαν στοιχεία από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας με τα πρωτογενή τραπεζικά δεδομένα των προσφευγόντων και, αφού λήφθηκαν υπόψη τα με αριθμ./07.05.2019,/07.05.2019 και/23.05.2019 υπομνήματα των προσφευγόντων στα αιτήματα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν. 4174/2013 (χωρίς την προσκόμιση των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων), καθώς και τα με αριθμ./14.11.2019 και 30130/16.12.2019 υπομνήματά τους στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ

Τα χρηματικά ποσά των πιστωτικών κινήσεων, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο, και τα οποία λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, είναι τα εξής:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ
-----	---------	------------------------	----------------------	--------------------------	--------------

3	.....	.....	17/1/2013	.....	1.313,00
45	.....	.....	23/5/2013	.....	3.871,63
63	.....	.....	25/7/2013	.....	1.054,00
72	.....	.....	20/9/2013	.....	700,00
78	.....	.....	7/10/2013	.....	1.500,00
124	.....	.....	31/12/2013	.....	105,29
ΣΥΝΟΛΟ					8.543,92

Στη συνέχεια, δεδομένου ότι:

- Οι δύο κινήσεις του υπ' αριθμ.λογαριασμού της τράπεζας(κοινός με τη σύζυγο του) αφορούν την δραστηριότητα της συζύγου του,
- Οι δύο κινήσεις του υπ' αριθμλογαριασμού τηςτράπεζας (κοινός με τη σύζυγο του) συνολικού ποσού 2.200,00 ευρώ, αποδείχθηκε ότι αφορούν την δραστηριότητά του και λογίζονται ως δικό του εισόδημα,
- Για τα χρηματικά ποσά του υπ' αριθμ λογαριασμού της τράπεζας και του υπ' αριθμ λογαριασμού της τράπεζας, που είναι συνδικαιούχος με τη σύζυγο του, ο έλεγχος επιμέρισε τα ποσά στον ίδιο και την σύζυγό του, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ο κάτωθι συγκεντρωτικός πίνακας των κινήσεων που συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 και 3 του ν. 2238/1994:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 3 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν. 2238/94						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
3			17/1/2013	.....	1.313,00	0,00
63			25/7/2013	.....	1.054,00	0,00
45			23/5/2013	.....	3.871,63	1.935,82
124			31/12/2013	.....	105,29	52,65

ΣΥΝΟΛΟ					6.343,92	1.988,46
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν. 2238/94						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
72			20/9/2013	.....	700,00	700,00
78			7/10/2013	.....	1.500,00	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ					2.200,00	2.200,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ						4.188,46

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ

Τα χρηματικά ποσά των πιστωτικών κινήσεων, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο, και τα οποία λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, είναι τα εξής:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ
3			17/1/2013	.....	1.313,00
44			23/5/2013	.....	3.871,63
51			17/6/2013	.....	133,00
62			25/7/2013	.....	1.054,00
65			6/8/2013	.....	170,00
72			20/9/2013	.....	700,00
78			7/10/2013	.....	1.500,00
121			31/12/2013	.....	105,29
ΣΥΝΟΛΟ					8.846,92

Στη συνέχεια, δεδομένου ότι:

- Οι δύο κινήσεις του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας (κοινός με το σύζυγο της) αφορούν την δραστηριότητά της,
- Οι δύο κινήσεις του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας (κοινός με το σύζυγο της) συνολικού ποσού 2.200,00 ευρώ, αποδείχθηκε ότι αφορούν την δραστηριότητα του συζύγου της λογίζονται ως δικό του εισόδημα,
- Για τα ποσά του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας και του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας, που είναι συνδικαιούχος με το σύζυγό της, ο έλεγχος επιμέρισε τα ποσά στην ίδια και το σύζυγό της,
- Για το χρηματικό ποσό του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας τράπεζας, που είναι συνδικαιούχος με τη, ο έλεγχος επιμέρισε το ποσό στους δύο συνδικαιούχους, προέκυψε για την προσφεύγουσα ο κάτωθι συγκεντρωτικός πίνακας των κινήσεων που συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 και 3 του ν. 2238/1994:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 3 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν. 2238/94						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
65			6/8/2013	.....	170,00	85,00
72			20/9/2013	.....	700,00	0,00
78			7/10/2013	.....	1.500,00	0,00
45			23/5/2013	.....	3.871,63	1.935,82
124			31/12/2013	.....	105,29	52,65
ΣΥΝΟΛΟ					6.346,92	2.073,46
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν. 2238/94						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
3			17/1/2013	.....	1.313,00	1.313,00
63			25/7/2013	.....	1.054,00	1.054,00

51	.....	.....	17/6/2013	.....	133,00	133,00
ΣΥΝΟΛΟ					2.500,00	2.500,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ						4.573,47

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που αποτελεί ρευστοποίηση επενδυτικού προϊόντος. Η μεταβολή της σύνθεσης της περιουσίας του φορολογουμένου δεν συνιστά περίπτωση προσαυξήσεως αυτής, τέτοια, δε, περίπτωση συνιστά αναμφίβολα και η λήξη προθεσμιακών καταθέσεων και η ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων. Εν προκειμένω, η πίστωση με Α/Α 45, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, στις 23/05/2013, ποσού 3.871,63 ευρώ, αφορά σε εξαγορά μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός δήθεν διαφορών από την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας και επιβολή προστίμων δήθεν μη εκδόσεως ή ανακριβούς εκδόσεως φορολογικών στοιχείων, άλλως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας», καίτοι πλήρως αποδείχθηκε η προέλευση και η αιτία των οικείων ποσών.

- Εσφαλμένος υπολογισμός του διαθεσίμου εις χείρας τους κεφαλαίου προηγούμενων ετών, ο οποίος παρίσταται κρίσιμος, αδιαφόρως εάν έχουν ήδη αιτιολογηθεί οι επίμαχες πιστώσεις της υπό κρίση χρήσεως, διότι διαμορφώνουν το διαθέσιμο εις χείρας τους σε μετρητά χρήματα υπόλοιπο κεφαλαίου, το οποίο μπορούν να επικαλεστούν σε επόμενες χρήσεις, με αποτέλεσμα να συντρέχει καθ' όλα νόμιμη περίπτωση εκφοράς κρίσεως από τη Δ.Ε.Δ.

- Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή προστίμου για δήθεν μη προσκόμιση στοιχείων, τα οποία εν τέλει προσκομίστηκαν στον έλεγχο με τα υπ' αριθμ. πρωτ./14-11-2019 και/14-11-2019 Υπομνήματά τους. Επομένως, εξέλιπε και, σε κάθε περίπτωση, δεν προσέλαβε οριστικό χαρακτήρα η μη προσκόμιση αυτών, με αποτέλεσμα να μην νομιμοποιείται, πλέον, η τυχόν επιβολή προστίμου και, συνακόλουθα, οι ως άνω καταλογιστικές πράξεις να αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά, ορίζεται:

«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 στην εγκύκλιο του Υπ. Οικ. **ΠΟΛ. 1095/2011** ορίζεται, μεταξύ άλλων:

«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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (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.

.....

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 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 ΚΦΕ.

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.

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.τλ.), 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 αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

.....

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

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

.....

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

.....»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

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

.....

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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές** επί προδικαστικών αιτημάτων:

«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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

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

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 της ΠΟΛ. 1033/21.2.2013** με θέμα Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011":

«18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1228/15.10.2014** με θέμα “Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011”:

«3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στους προσφεύγοντες δυνάμει των υπ’ αριθμ./23-01-2019 και/23-01-2019 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία αφορά και έρευνα σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσαν οι προσφεύγοντες για το χρονικό διάστημα από την 01/01/2013-31/12/2013. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς που διατύπωσαν οι προσφεύγοντες και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισαν για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των πιστώσεων χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς με τα με αριθμ./07.05.2019,/07.05.2019 και/23.05.2019 υπομνήματα στα αιτήματα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν. 4174/2013 (χωρίς όμως να προσκομίσουν τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία), καθώς και τα με αριθμ./14.11.2019 και/16.12.2019 υπομνήματα στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που υπέβαλαν, διαπίστωσε ότι για τα παρακάτω ποσά δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο, και τα οποία λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 και 3 του ν. 2238/94

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ
3			17/1/2013	.....	1.313,00
45			23/5/2013	.....	3.871,63
63			25/7/2013	.....	1.054,00

72	.....	.....	20/9/2013	.....	700,00
78	.....	.....	7/10/2013	.....	1.500,00
124	.....	.....	31/12/2013	.....	105,29
ΣΥΝΟΛΟ					8.543,92

Σημειωτέον ότι, λόγω του πλήθους και της ιδιαίτερα μεγάλης αξίας των προς έρευνα κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στα πλαίσια του ελέγχου, δεν ερευνήθηκαν κινήσεις με αξία μικρότερη των 1.000 ευρώ, εκτός εκείνων των πιστώσεων που φέρουν ως τραπεζική αιτιολογία όνομα, δηλαδή των ονομαστικών καταθέσεων που ενδέχεται να αφορούν επαγγελματικές εισπράξεις.

Επειδή, σχετικά με την πίστωση με **A/A 45**, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, στις 23/05/2013, ποσού 3.871,63 ευρώ, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά εξαγορά μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου Προς απόδειξη του ισχυρισμού τους προσκομίζουν:

α) την υπ' αριθμ. /14-01-2020 επιστολή της ως άνω τράπεζας προς τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων τηρεί το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο με τη σύζυγό του και κατόπιν εντολής του στις 20/05/2013 έγινε εξαγορά 333,377 μεριδίων Αμοιβαίου Κεφαλαίου και πίστωση στον υπ' αριθμ. επενδυτικό λογαριασμό της σύμβασης τους, ποσού 3.871,63 ευρώ με ημερομηνία εκκαθάρισης την 23/05/2013.

β) Αποδεικτικό εντολής συναλλαγής αμοιβαίων κεφαλαίων της σχετικά με το λογαριασμό αμοιβαίων για εξαγορά 333,3770 μεριδίων με όνομα πελάτη τον προσφεύγοντα, με ημερομηνία εκτέλεσης συναλλαγής την 20/05/2013.

γ) Εκτύπωση των κινήσεων του με αριθμ. λογαριασμού για το χρονικό διάστημα από 20/05/2013 έως και 31/05/2013.

δ) Αντίγραφο κινήσεων του με αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού της με δικαιούχους τους προσφεύγοντες, με κινήσεις για το χρονικό διάστημα από 01/01/2009 έως και 31/12/2015.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην από 30/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου στην ενότητα «ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ», ο έλεγχος δε δέχθηκε ότι η εν λόγω κίνηση αφορά εξαγορά μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου εκδόσεως τα οποία υφίσταντο ήδη κατά την 31/12/2012, με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε η συσχέτιση μεταξύ της εν λόγω πίστωσης και των μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου, καθώς ο αριθμός που φαίνεται στην αιτιολογία της εν λόγω κίνησης, ήτοι, δε φαίνεται στα εν λόγω προσκομισθέντα έγγραφα της, αλλά φαίνεται ο λογαριασμός αμοιβαίων Επιπρόσθετα η ποσότητα που φαίνεται στο έγγραφο της ήτοι 314,92 δεν συμφωνεί με την ποσότητα που φαίνεται στο έγγραφο της είναι 333,770. Ωστόσο από τα

προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει σαφώς ότι η πίστωση ποσού 3.871,63 ευρώ που πραγματοποιήθηκε στις 23/05/2013 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, αφορά εξαγορά μεριδίων αμοιβαίου κεφαλαίου, καθώς:

α) το από 14/01/2020 έγγραφο της τράπεζας βεβαιώνει ότι πραγματοποιήθηκε την 20/05/2013 η κίνηση εξαγοράς 333,377 μεριδίων Αμοιβαίου Κεφαλαίου και πίστωσης στον υπ' αριθμ. επενδυτικό λογαριασμό της σύμβασης τους, ποσού 3.871,63 ευρώ, με ημερομηνία εκκαθάρισης την 23/05/2013.

β) από την εκτύπωση των κινήσεων του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Τραπέζης, φαίνεται στις 23/05/2013 πίστωση ποσού 3.871,63 ευρώ, με αιτιολογία και στοιχεία πληρωτή

γ) από το αποδεικτικό εντολής συναλλαγής αμοιβαίων κεφαλαίων της προκύπτει εντολή, σχετικά με το λογαριασμό αμοιβαίων, για εξαγορά 333,3770 μεριδίων με όνομα πελάτη τον προσφεύγοντα, με ημερομηνία εκτέλεσης συναλλαγής την 20/05/2013.

δ) από το αντίγραφο κινήσεων του με αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού της από 01/01/2009 έως 31/12/2015, προκύπτει ότι στις 20/05/2013 έγινε εξαγορά μεριδίων με ημερομηνία διεκπεραίωσης την 23/05/2013, κατόπιν της με αριθμ. αιτήσεως, αριθμός ο οποίος αναφέρεται και στην αιτιολογία της επίμαχης πίστωσης.

Ως εκ τούτου, προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω πίστωση με Α/Α 45 αποτελεί ρευστοποίηση επενδυτικού προϊόντος και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με Α/Α 3, 63 και 124:

α) Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με Α/Α 3, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, στις 17/01/2013, ποσού 1.313,00 ευρώ, αποτελεί αμοιβή ιατρικών υπηρεσιών της προσφεύγουσας προς τις κ.κ. και, για την οποία εκδόθηκαν η υπ' αριθμ./04-03-2012 Α.Π.Υ. ποσού 704,00 ευρώ και η υπ' αριθμ./04-05-2012 Α.Π.Υ. ποσού 609,00 ευρώ. Η καταβολή των ως άνω αμοιβών πραγματοποιήθηκε από το ιδιωτικό μαιευτήριο – θεραπευτήριο, κατ' εντολήν του οποίου και παρασχέθηκαν οι οικείες υπηρεσίες. Προς απόδειξη του ισχυρισμού τους προσκομίζουν την από 21/01/2020 Βεβαίωση του «.....».

Ο έλεγχος, όπως αναφέρεται και στην από 30/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου, δε δέχθηκε ότι η εν λόγω πίστωση σχετίζεται με αμοιβή ιατρικών υπηρεσιών της προσφεύγουσας στις κ.κ..... αι, για τις οποίες εκδόθηκαν οι με αριθμ./04-03-2012 και/04-05-2012 Α.Π.Υ ποσών 704,00 ευρώ και 609,00 ευρώ αντίστοιχα, και ως εκ τούτου για την κίνηση αυτή έκρινε ότι συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και επιβλήθηκε πρόστιμο βάσει των διατάξεων του ΚΦΑΣ (ν.4093/2012). Ωστόσο στο νέο προσκομισθέν στοιχείο το μαιευτήριο βεβαιώνει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από αμοιβή ιατρικών υπηρεσιών της προσφεύγουσας και σχετίζεται με τις προαναφερθείσες ΑΠΥ. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται αποδεκτός.

β) Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με **A/A 63**, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, στις 25/07/2013, ποσού 1.054,00 ευρώ, αποτελεί αμοιβή για παρασχεθείσες υπηρεσίες της προσφεύγουσας προς τον κ. και την κα, για την οποία εκδόθηκαν, αντιστοίχως, η υπ' αριθμ. /08-04-2013 Α.Π.Υ. ποσού 702,00 ευρώ και η υπ' αριθμ. /19-01-2013 Α.Π.Υ. ποσού 352,00 ευρώ.

Ο έλεγχος, όπως αναφέρεται και στην από 30/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου, δε δέχθηκε ότι η εν λόγω πίστωση σχετίζεται με αμοιβή ιατρικών υπηρεσιών της προσφεύγουσας, στον κ. με ΑΠΥ /8.4.13 ποσού 352,00 ευρώ και /19.1.2013 700,00 ευρώ και ως εκ τούτου για την κίνηση αυτή έκρινε ότι συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και επιβλήθηκε πρόστιμο βάσει των διατάξεων του ΚΦΑΣ (ν.4093/2012). Ωστόσο στο νέο προσκομισθέν στοιχείο το μαιευτήριο Μητέρα βεβαιώνει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από αμοιβή ιατρικών υπηρεσιών της προσφεύγουσας και σχετίζεται με τις προαναφερθείσες ΑΠΥ. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται αποδεκτός.

γ) Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με **A/A 124**, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, στις 31/12/2013, ποσού 105,29 ευρώ, αποτελεί αμοιβή ιατρικών υπηρεσιών της προσφεύγουσας προς το, για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμ. /08-12-2013 Τ.Π.Υ. (μερική εξόφληση). Προς απόδειξη του ισχυρισμού τους προσκομίζουν την από 17/01/2020 Βεβαίωση του «.....».

Ο έλεγχος, όπως αναφέρεται και στην από 30/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου, δε δέχθηκε ότι αφορά την δραστηριότητα της προσφεύγουσας, καθώς το ποσό του προσκομισθέντος Τ.Π.Υ, ήτοι 198,52 ευρώ, από το είναι διαφορετικό από το ποσό της επίμαχης πίστωσης, ήτοι 105,29 ευρώ, και επιπρόσθετα από την εν λόγω πίστωση δε φαίνεται ότι αφορά το Ωστόσο από το νέο προσκομισθέν στοιχείο, ήτοι την από 17/01/2020 βεβαίωση του προς την προσφεύγουσα, φαίνεται ότι το εν λόγω Θεραπευτήριο πραγματοποίησε κατάθεση ποσού 105,29 ευρώ την 31/12/2013 η οποία αφορούσε μερική εξόφληση του TIM /8.12.2013. Επομένως προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά μερική εξόφληση του TIM /08.12.2013 και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με **A/A 72** και **78**:

α) Για την κίνηση με **A/A 72** ποσού 700,00 ευρώ οι προσφεύγοντες προβάλλουν τους ίδιους ισχυρισμούς, όπως και στα υπομνήματα τους, τα οποία λήφθηκαν υπόψη κατά την σύνταξη της από 30/12/2019 οικείας έκθεσης ελέγχου. Όπως αναφέρεται και στην εν λόγω έκθεση στην ενότητα «ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ», ο έλεγχος δε δέχθηκε τον ισχυρισμό ότι αφορά υπηρεσίες που παρείχε ο προσφεύγων στην ποσού 700,00 ευρώ διότι προσκομίσθηκε αντίγραφο της με αριθμ. /07.03.2012 ΑΠΥ ποσού 800,00 ευρώ προς την κα Το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της προσκομισθείσας ΑΠΥ και της ελεγχόμενης πίστωσης είναι 1 χρόνος και 6 μήνες και δε δύναται να θεωρηθεί εύλογο. Η εν λόγω ΑΠΥ εκδόθηκε σε έτος προγενέστερο της ελεγχόμενης χρήσης, ήτοι

στο έτος 2012, για το οποίο δεν προσκομίστηκαν οι τραπεζικοί λογαριασμοί που να αποδεικνύουν ότι δεν κατατέθηκε το ελεγχόμενο ποσό. Το ποσό της εκδοθείσας ΑΠΥ είναι διαφορετικό από ποσό της ελεγχόμενης πίστωσης κατά 100,00 ευρώ. Ως εκ τούτου για την κίνηση αυτή αποδείχθηκε ότι αφορά υπηρεσίες που παρείχε ο προσφεύγων στην και ορθά ο έλεγχος έκρινε ότι συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και καταλογίστηκε παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου. Με βάση τα παραπάνω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

β) Για την κίνηση με **A/A 78** ποσού 1.500,00 ευρώ στις 07/12/2013 ο έλεγχος δε δέχθηκε ότι αφορά αμοιβή ιατρικών υπηρεσιών του προσφεύγοντος προς την κα, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμ./08.04.2011 ΑΠΥ, διότι, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου, προσκομίστηκε η με αριθμ./22.2.2012 ΑΠΥ που εξέδωσε στην ποσού 2.000,00 ευρώ και όχι η με αριθμ./08.04.2011 ΑΠΥ. Από το αντίγραφο της ΑΠΥ/22.02.2012 φαίνεται ότι έχει εκδοθεί σχεδόν 1 χρόνο πριν την ημερομηνία της ελεγχόμενης πίστωσης, ήτοι 07.10.2013, και ως εκ τούτου δε δύναται να θεωρηθεί εύλογο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ελεγχόμενης πίστωσης και της εκδοθείσας ΑΠΥ. Επιπλέον το ποσό της ΑΠΥ, ήτοι 2.000,00 ευρώ, διαφέρει από το ποσό της ελεγχόμενης κίνησης, ήτοι 1.500,00 ευρώ και το όνομα στο οποίο εκδόθηκε η ΑΠΥ, ήτοι, διαφέρει από την αιτιολογία της ελεγχόμενης κίνησης. ήτοι Η εν λόγω ΑΠΥ εκδόθηκε σε έτος προγενέστερο της ελεγχόμενης χρήσης, ήτοι στο έτος 2012, για το οποίο δεν προσκομίστηκαν οι τραπεζικοί λογαριασμοί που να αποδεικνύουν ότι δεν κατατέθηκε το ελεγχόμενο ποσό. Στον έλεγχο προσκομίστηκε η με αριθμ./22.2.2012 ΑΠΥ που εκδόθηκε στην ποσού 2.000,00 ευρώ. Από το νέο προσκομισθέν στοιχείο φαίνεται ότι η πραγματοποίησε την εν λόγω κατάθεση ποσού 1.500,00 ευρώ και αφορά ιατρικές υπηρεσίες που της παρείχε ο προσφεύγων και συγκεκριμένα γέννα στο μαιευτήριο στις 07/04/2011, για τις οποίες έλαβε την απόδειξη/8.4.2011 ποσού 2.000,00 ευρώ και από το ποσό αυτό 500,00 ευρώ πληρώθηκαν μετρητά. Η ΑΠΥ/08.4.2011 που ισχυρίστηκε η ότι έλαβε από τον προσφεύγοντα δεν τέθηκε στην διάθεση του ελέγχου, αλλά προσκομίστηκε η ΑΠΥ/22.02.2012 που εκδόθηκε στην, ενώ και η υπεύθυνη δήλωση που προσκομίστηκε αφορά την και όχι την Με βάση τα παραπάνω ορθά ο έλεγχος έκρινε ότι συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και καταλογίστηκε παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, σχετικά με την πίστωση με **A/A 65** στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τραπέζης, στις 06/08/2013, ποσού 170,00 ευρώ, η οποία παρουσιάζεται στον πίνακα που αφορά τους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αποτελεί μεταφορά από λογαριασμό της αδερφής της προσφεύγουσας,, προς την ίδια, είναι γνωστής προελεύσεως και αιτίας, ήτοι της συγγενικής τους σχέσης και ουδόλως να συνιστά τυχόν «αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους προσκομίζουν μία σελίδα στην οποία απεικονίζεται το εξής:

 Successful transaction
From account :
To account :
Beneficiaries :
.....
Execution: Immediate
Amount to be transferred : 170,00 EUR
Details for depositor:
Details for beneficiary:
Transaction number:

Από το νέο προσκομισθέν αυτό στοιχείο, στο οποίο δεν υπάρχουν σφραγίδες και υπογραφές, προκύπτει ότι μεταφέρθηκε το ποσό της επίμαχης πίστωσης μεταφέρθηκε από το με αριθμ. λογαριασμό, με δικαιούχο Η εν λόγω εκτύπωση βεβαιώνει ότι πρόκειται για μία μεταφορά του ποσού των 170,00 ευρώ μέσω τραπεζικών λογαριασμών, χωρίς να αναφέρει το πλήρες όνομα του δικαιούχου του καταθέτη και χωρίς αποδεικνύει την πηγή ή αιτία προέλευσης της κίνησης. Ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Επειδή, επιπλέον οι προσφεύγοντες σχετικά με τον υπολογισμό του διαθεσίμου εις χείρας τους κεφαλαίου προηγουμένων ετών, αναφέρουν τα κάτωθι:

«.....ο έλεγχος, όλως εσφαλμένως, περιόρισε το υπόλοιπο διαθεσίμου εις χείρας μας σε μετρητά χρήματα κεφαλαίου, υποπίπτοντας στα εξής σφάλματα:

α. εμφανίζει παραπλανητικά ως δήθεν διαθέσιμο εισόδημα, με το οποίο πρέπει να συγκριθούν οι φερόμενες ως ανατιολόγητες πιστώσεις, συνολικού ύψους 99.182,29 Ευρώ, το ποσό των 140.327,58 Ευρώ, ενώ στην πραγματικότητα και για την ορθή και ολοκληρωμένη εικόνα θα πρέπει να συγκριθεί το δυνητικά διαθέσιμο σε μετρητά χρήματα υπόλοιπο αμφοτέρων ημών, συνολικού ύψους (140.327,58 Ευρώ + 140.327,58 Ευρώ=) 280.655,16 Ευρώ, με το ως άνω ποσό των 99.182,29 Ευρώ, ότε και, μετά την πλήρη και ολοσχερή αιτιολόγησή του, μας απομένει, στη χειρότερη περίπτωση, και επιπλέον ποσό ύψους (280.655,16 Ευρώ – 99.182,29 Ευρώ =) 181.472,87 Ευρώ,

β. υπολογίζει εσφαλμένως το τεκμήριο του με στοιχεία κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου στις χρήσεις 2005 - 2007, χωρίς να λάβει υπ' όψιν του την απαλλαγή, που προέβλεπαν οι τότε ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 18 περ. ε' του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)(και, εν συνεχεία, τη μείωση, που προέβλεπαν οι τότε ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 περ. β' υποπερ. δδ' του Ν. 2238/1994), καθώς επρόκειτο για αυτοκίνητο, που αγοράστηκε πριν την 31-12-2003 στις Η.Π.Α., μεταφέρθηκε με μετοικεσία στην Ελλάδα το έτος 2005 και η αγορά του κόστισε κάτω από 50.000,00 Ευρώ (συγκεκριμένα, 45.000,00 Δολάρια Η.Π.Α.), όπως προκύπτει και από τη σχετική Υπεύθυνη Δήλωση του πρώτου εξ ημών, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του, που προσκομίζουμε και επικαλούμαστε (**ΣΧΕΤ. 9**),

γ. επιμερίζει εσφαλμένως το υπόλοιπο των λογαριασμών, στους οποίους ο πρώτος εξ ημών αποτελούσε τύποις απλώς συνδικαιούχο με τη μητέρα του,, που ήταν και η μόνη

πραγματική τροφοδότης και, συνακόλουθα, δικαιούχος των οικείων λογαριασμών και, επομένως, με το πρόσωπο αυτής αποκλειστικώς θα έπρεπε να συνδεθούν και τα υπόλοιπα των ως άνω λογαριασμών, όπως προκύπτει και από τη σχετική Υπεύθυνη Δήλωση της , με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής της, που προσκομίζουμε και επικαλούμαστε **(ΣΧΕΤ. 10)**.

3.3. Τέλος, επαναλαμβάνεται ότι, όπως επισημάναμε και με το υπ' αριθμ. /16-12-2019 Υπόμνημά μας επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, καίτοι, κατά τη χρήση 2013, επικαλεστήκαμε, μεταξύ άλλων, και αναλήψεις μετρητών χρημάτων συνολικού ύψους 84.955,00 Ευρώ, ο έλεγχος περιόρισε το ως άνω ποσό και ανεγνώρισε μόνο αναλήψεις μετρητών χρημάτων συνολικού ύψους 14.440,00 Ευρώ, χωρίς καμιά αναφορά σχετική με τους λόγους και τις αιτίες, για τους οποίους επήλθε ο ανωτέρω περιορισμός και η μη αναγνώριση των υπολοίπων αναλήψεων μετρητών χρημάτων, ενώ αφενός οι διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και οι αποφάσεις ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ/31-12-2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 3366/2013) και ΔΕΛ Α1069048/02-05-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. ρητώς απαιτούν πλήρη αιτιολογία των προσωρινών πορισμάτων του ελέγχου και αφετέρου οι διατάξεις των άρθρων 28 παρ. 2 και 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επιτάσσουν την πλήρη, σαφή, ειδική, επαρκή και εμπειριστατωμένη αιτιολογία των οριστικών πορισμάτων αυτού.....».

Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους προσκομίζουν: α) Την από 28/01/2020 υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος προς την ΔΕΔ, με την οποία δηλώνει ότι το αυτοκίνητο μάρκας με αριθμ. κυκλοφορίας αγοράστηκε από το εξωτερικό (ΗΠΑ) πριν από την 31/12/2003, το κόστος αγοράς ήταν κάτω των 50.000,00 ευρώ (συγκεκριμένα 45.000,00 USD) και μεταφέρθηκε στην Ελλάδα το 2005 λόγω μετοικεσίας και β) Την από 28/01/2020 υπεύθυνη δήλωση της προς την ΔΕΔ, με την οποία δηλώνει ότι οι λογαριασμοί με αριθμ. της, της, της, της, της αποτελούνται από προσωπικά εισοδήματά της προερχόμενα από την επαγγελματική της δραστηριότητα του γιατρού εν ενεργεία και δεν έχουν σχέση με το υιό της και προσφεύγοντα.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ότι για το ΕΙΧ υπολογίστηκε εσφαλμένα το τεκμήριο χωρίς να ληφθεί υπόψη η απαλλαγή βάσει των διατάξεων του άρθρου 18 περ. ε του ν. 2238/1994 δεν ευσταθεί διότι, όπως αναλυτικά αναφέρεται και στην από 05/02/2020 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι εν λόγω διατάξεις του άρθρου 18 περ. ε του ν. 2238/1994 αφορούν απαλλαγή τεκμαρτής δαπάνης αυτοκινήτου που εισήχθη με μειωμένους δασμούς, λόγω μετοικίσεως του προσώπου από την αλλοδαπή για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και τα επόμενα 2 έτη, εφόσον ο δικαιούχος εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα. Αρχικά από την έρευνα που πραγματοποιήθηκε στο σύστημα TAXIS στο μητρώο φαίνεται ότι ο προσφεύγων για τα έτη 1997 έως και 2005 δήλωνε κάτοικος Ελλάδος. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι το εν λόγω αυτοκίνητο μεταφέρθηκε από το εξωτερικό λόγω μετοικίσεως του στην Ελλάδα είναι αβάσιμος. Επιπρόσθετα δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το εν λόγω ΕΙΧ εισήχθη με μειωμένους δασμούς, καθώς και το πιστοποιητικό μετοικεσίας, όπως ο ίδιος ισχυρίστηκε στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση. Για τον προσδιορισμό κεφαλαίου

προηγούμενων ετών και βάσει των διατάξεων των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/1994, όπως ρυθμίστηκαν με το ν. 3296/2004, αφαιρούνται οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17, ανεξαρτήτως αν αυτές απαλλάσσονταν από την εφαρμογή τεκμηρίου. Ειδικότερα για την τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης άνω των δεκατεσσάρων (14) φορολογήσιμων ίππων που έχουν αποκτηθεί από 1.1.1993 μέχρι την 31.12.2003, εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του Ν2690/2001 (ΦΕΚ265Α) δεν υπερβαίνει το ποσό των 50.000,00 ευρώ, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/1994, αλλά πρέπει να αφαιρούνται κατά τον σχηματισμό κεφαλαίων. Τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 αποτελούν εξαίρεση και δεν αφαιρούνται οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/1994 που απαλλάσσονται των τεκμηρίων. Ως εκ τούτου και επειδή το ΕΙΧ που δηλώθηκε με αριθμ. έχει 21 φορολογήσιμους ίππους και, βάσει και τις προσκομισθείσας υπεύθυνης δήλωσης του προσφεύγοντος, αποκτήθηκε πριν από την 31/12/2003, ορθά υπολογίστηκε τεκμήριο για το εν λόγω αυτοκίνητο για τις χρήσεις 2005 έως 2007, και ο σχετικός ισχυρισμός, ότι το εν λόγω τεκμήριο για τις χρήσεις 2005-2007 υπολογίστηκε εσφαλμένα χωρίς να ληφθεί υπόψη η απαλλαγή βάσει των διατάξεων του άρθρου 18 περ. ε του ν.2238/1994, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή σχετικά με τον επικαλούμενο ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι ο έλεγχος επιμερίζει εσφαλμένως το υπόλοιπο των λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων αποτελούσε τύποις απλώς συνδικαιούχο με τη μητέρα του,, στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση η δηλώνει ότι οι με αριθμ. της της της αποτελούνται από προσωπικά εισοδήματα της προερχόμενα από την επαγγελματική της δραστηριότητα. Ωστόσο δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό ότι τα εισοδήματα από τους εν λόγω ισχυρισμούς αφορούν την, η δε προσκόμιση της υπεύθυνης δήλωσης της δεν αποδεικνύει την προέλευση των χρηματικών ποσών που είναι κατατεθειμένα στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Βάσει των προαναφερθέντων δεν καθίσταται δυνατό να συσχετισθούν τα εν λόγω υπόλοιπα στους τραπεζικούς λογαριασμούς με την και ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, σχετικά με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων ως προς το διαθέσιμο εισόδημα ποσού 140.327,58 την 31/12/2012, όπως αναλυτικά αναφέρεται και στην από 05/02/2020 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το εν λόγω διαθέσιμο εισόδημα επαναπροσδιορίστηκε ως ακολούθως:

Λαμβάνοντας υπόψη όσα αναφέρονται στην ενότητα «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από 30/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου, το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών αναπροσδιορίζεται σε 113.559,35 (ποσό που αφορά τον προσφεύγοντα) + 84.404,42 (ποσό που αφορά την προσφεύγουσα) + 115.550,00 (υπόλοιπο χαρτοφυλακίου) = 313.513,77. Το διαθέσιμο εισόδημα του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 675.230,53 ευρώ βάσει του πίνακα ανάλωσης. Επομένως το διαθέσιμο υπόλοιπο την 31/12/2012 βάσει ελέγχου ανέρχεται σε 361.716,76 ευρώ (675.230,53 - 313.513,77 ευρώ).

Πληρωμές μετρητών κατά τη χρήση 2013 ανέρχονται σε 10.000,00 ευρώ από την αγορά κατοικίας. Ήτοι διαθέσιμα μετρητά εις χείρας του προσφεύγοντος 351.716,76 ευρώ (361.716,76 - 10.000,00). Ως εκ τούτου εκ παραδρομής το διαθέσιμο υπόλοιπο υπολογίστηκε σε 140.327,59 ευρώ και πρέπει να διορθωθεί βάσει των προαναφερθέντων.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι οι αναλήψεις που επικαλέστηκαν ποσού 84.550,00 ευρώ περιορίστηκαν από τον έλεγχο σε 14.440,00 ευρώ, χωρίς καμία αναφορά δεν ευσταθεί, διότι:

Αρχικά ο προσφεύγων χωρίς να προσδιορίσει συγκεκριμένα τις αναλήψεις, ενώ έχει παραλάβει από την Φορολογική Αρχή το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών λογαριασμών, στο οποίο φαίνονται αναλυτικά όλες οι αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν, επικαλέστηκε το συνολικό ποσό των 84.955,00 ευρώ. Ο έλεγχος, όπως φαίνεται και στην ενότητα «11.3 Για τις κινήσεις που ακολουθούν ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι προέρχονται από διαθέσιμα μετρητά του ελεγχόμενου καθώς και της συζύγου του», της από 30/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιόρισε τις αναλήψεις μετρητών λαμβάνοντας υπόψη την αιτιολογία και εξαιρώντας τις μεταφορές μέσω τραπεζικών λογαριασμών, καθώς και τις αναλήψεις που από την αιτιολογία φαίνεται ότι χρησιμοποιήθηκαν για κάλυψη εξόδων. Οι αναλήψεις αυτές προσδιορίστηκαν αναλυτικά από τον έλεγχο και φαίνονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
.....	28/01/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	3.000,00
.....	02/04/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	1.000,00
.....	10/04/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	400,00
.....	15/04/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	5.500,00
.....	20/05/2013	Ανάληψη από ΑΤΜ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΑΤΜ	40,00
.....	10/07/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	2.000,00
.....	02/10/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	300,00
.....	29/10/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	1.000,00
.....	16/12/2013	Κατάθεση/ανάληψη	.....	1.200,00

		σε λογαριασμό		
ΣΥΝΟΛΟ				14.440,00

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιήσαν ανέρχονται σε 84.550,00 ευρώ δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, το υπόλοιπο σε μετρητά την 31/12/2013 αναπροσδιορίζεται σε 351.725,76 – 9.182,29 = **252.543,47 ευρώ**.

Επειδή στο άρθρο 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, εκδόθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τον προσφεύγοντα και την προσφεύγουσα τα με αριθμ./26-02-2019 και/26-02-2019 αντίστοιχα Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τους επιδόθηκαν στις 04/03/2019. Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν και, μετά το πέρασ 7 μηνών, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση και δεύτερου Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με τα με αριθμ./25-10-2019 και/25-10-2019, τα οποία επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες στις 25/10/2019. Τελικώς οι προσφεύγοντες προσκόμισαν τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία με το με αριθμ./14-11-2019 Υπόμνημα, ήτοι μετά το πέρασ επίσης της προθεσμίας των 5 ημερών (πρόκειται για 21 ημέρες μετά το δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών). Με βάση τα παραπάνω

ορθώς από τον έλεγχο επιβλήθηκαν τα εν λόγω πρόστιμα και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με βάση όλα τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 και 3 του ν. 2238/1994 για τους δύο προσφεύγοντες προσδιορίζονται εκ νέου ως κάτωθι:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν. 2238/94						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
72			20/9/2013	ΜΕ ΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE	700,00	700,00
78			7/10/2013	.....	1.500,00	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ						2.200,00

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 3 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν. 2238/94						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
65			6/8/2013	 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE	170,00	85,00
ΣΥΝΟΛΟ					170,00	85,00
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν. 2238/94						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
51			17/6/2013	.....	133,00	133,00
ΣΥΝΟΛΟ					133,00	133,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ						218,00

Κατόπιν των ανωτέρω ο τελικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος των προσφευγόντων κατά το οικονομικό έτος 2014 έχει ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	2.328,00	11.400,00	2.328,00	11.400,00	2.328,00	11.400,0 0	0,00

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	19.573,11	0,00	19.573,11	0,00	19.573,11	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	233.849,63	18.718,85	241.057,49	23.292,32	236.049,63	18.936,85	2.418,00
Συνολικό εισόδημα	255.750,74	30.118,85	262.958,60	34.692,32	257.950,74	30.336,85	2.418,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	255.750,74	30.118,85	262.958,60	34.692,32	257.950,74	30.336,85	2.418,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	255.750,74	30.118,85	262.958,60	34.692,32	257.950,74	30.336,85	2.418,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	255.750,74	30.118,85	262.958,60	34.692,32	257.950,74	30.336,85	2.418,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης από 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, την επικύρωση των υπ' αριθμ./30-12-2019,/30-12-2019 και/30-12-2019 προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και την τροποποίηση των υπ' αριθμ./30-12-2019 και/30-12-2019 προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

- Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ ν. 4337/2015: **533,33 ευρώ (...../2019)**

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ ν. 4337/2015: **200,00 ευρώ (...../2019)**

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **250,00 ευρώ (...../2019)**

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **250,00 ευρώ (...../2019)**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ					
		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3)-(1)

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	255.750,74	78.209,26	262.958,60	80.587,86	257.950,74	78.935,26	726,00
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		76.109,26		78.487,86		76.835,26	726,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	30.118,85	6.006,90	34.692,32	7.196,00	30.336,85	6.063,58	56,68
	Μείωση φόρου							0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		6.006,90		7.196,00		6.063,58	56,68
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		13.728,00	216,00	13.728,00	216,00	13.728,00	216,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			82.332,16		85.899,86		83.114,84	782,68
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1. Φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες+Α17								0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			2.151,88		2.151,88		2.151,88	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			5.408,05		5.408,05		5.408,05	0,00
2α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			29.883,57		29.883,57		29.883,57	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			37.443,50		37.443,50		37.443,50	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου			44.888,66		48.456,36		45.671,34	782,68
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			37.722,76		37.722,76		37.722,76	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00		0,00	0,00
6α. Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013					1.783,85		0,00	0,00
6β. Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (72 μήνες * 0,73%)					1.692,87		411,38	411,38
9. Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10. Εισφορά αλληλεγγύης			10.695,35		11.129,97		10.787,71	92,36
11. Τέλος επιτηδεύματος			1.300,00		1.300,00		1.300,00	0,00
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς			519,17		519,17		519,17	0,00

διαβίωσης						
Εισφορά ΕΛΓΑ	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	50.237,28		54.148,62		50.741,02	503,74
Γενικό Σύνολο	95.125,94		102.604,98		96.412,36	1.286,42
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	95.125,94		102.604,98		96.412,36	1.286,42

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.