



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 08/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 1698

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. και/19-12-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, των υπ' αριθμ. και/19-12-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'

Αθηνών, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα και των υπ' αριθμ. και/19-12-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. και/19-12-2019 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, τις υπ' αριθμ. και/19-12-2019 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα και τις υπ' αριθμ. και/19-12-2019 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 19/12/2019 Εκθέσεις α) Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, β) Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και γ) Ελέγχου Προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 6.606,76 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 53 του Ν.4174/2013 ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 6.775,89 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ποσού 822,79 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 14.205,44 €.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.373,46 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 343,36 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ποσού 141,85 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 1.858,68 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 19/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2013, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εκροών ποσού 5.400,78 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με τα άρθρα 58Α και 53 του Ν.4174/2013 ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 5.539,04 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 10.939,82 €.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2014, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εκροών ποσού 614,14 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 ποσού 307,07 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 921,21 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 19/12/2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 & 5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 6.993,65 €, για το φορολογικό έτος 2013, λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ΑΠΥ.

Με την υπ' αριθμ./19-12-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.750,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ΑΠΥ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 19/12/2019 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 εντολή ελέγχου, κατόπιν της οποίας διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, για την διαχειριστική περίοδο 2013-2014, και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Πρόκειται για φυσικό πρόσωπο κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 2 § 1 Ν. 2238/94 και 3 Ν. 4174/2013, το οποίο αποκτά εισοδήματα που προκύπτουν στην Ελλάδα και ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή διαμονής του, είναι υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα διατηρούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες τήρησης λογιστικών Βιβλίων.

Κατά την διεξαγωγή της ελεγκτικής διαδικασίας ετέθησαν στην διάθεση του ελέγχου δεδομένα και στοιχεία που αποτελούν το ελεγκτικό υλικό και που περιήλθαν στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών κατόπιν της επεξεργασίας του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Ακολούθως, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθ. Πρωτ./29-05-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, το οποίο απεστάλη με συστημένη επιστολή στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, επί της οδού, προκειμένου να αιτιολογήσει μέρος των συναλλαγών της, δηλαδή τι αφορούν τα ποσά που ο έλεγχος χαρακτήρισε πρωτογενείς καταθέσεις και αν έχουν ήδη φορολογηθεί ή αν έχουν απαλλαγεί νομίμως εκ του φόρου.

Κατά την ίδια ημερομηνία, στις 29-05-2019, ο έλεγχος απέστειλε τη με αριθμ. πρωτ./29-05-2019 Πρόσκληση με την οποία ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της ατομικής επιχείρησης που τηρούσε κατά τις χρήσεις 2013-2014 καθώς και όλα τα παραστατικά εξόδων – δαπανών. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στη με αριθμ. πρωτ./29-05-2019 Πρόσκληση προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία για τις χρήσεις 2013-2014 και συντάχθηκε η με ημερομηνία **25/10/2019** Απόδειξη παραλαβής.

Σημείωση: Στις 19/07/2019 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα τροποποίηση της με αριθμό/06-05-2019 εντολής ελέγχου, ως προς τον ελεγκτή, λόγω μακροχρόνιας άδειας του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών,

Η προσφεύγουσα, σε απάντηση του με αριθ. Πρωτοκ./29-05-2019 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, προσκόμισε τα με αριθμ. πρωτ./5-11-2019 και/15-11-2019 υπομνήματα, καθώς επίσης και πλήθος αριθμημένων δικαιολογητικών εγγράφων, αλλά και τα με αριθμ. Πρωτ.,,,/21-11-2019 και/22-11-2019 υπομνήματα και πίνακες excel που παρελήφθησαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Στους Πίνακες της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στις σελίδες 28-174 εμφανίζονται ανά χρήση οι κινήσεις των χρηματικών ποσών για τις οποίες ο έλεγχος κάλεσε την προσφεύγουσα να δώσει διευκρινίσεις και οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στο με αριθμ. πρωτ./29-05-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών. Κατά τη σύνταξη της ανωτέρω έκθεσης, ο έλεγχος προσέθεσε δύο επιπλέον στήλες α) τη στήλη με τίτλο <<υπόμνημα >>, στην οποία απεικονίζονται οι αιτιάσεις της ελεγχόμενης και β) τη στήλη με τίτλο <<Θέσεις του ελέγχου>> με τις θέσεις του ελέγχου επί των αιτιάσεων της ελεγχόμενης ανά κίνηση.

Μετά το τέλος των Πινάκων ο έλεγχος στις σελίδες 174-175 προσέθεσε τη σημείωση που ακολουθεί: Συναλλαγές που αφορούν καταθέσεις μετρητών και ο έλεγχος χαρακτήρισε ως χρήματα γραφείου.

Από τα παραστατικά που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα προέκυψε ότι ποσό 411.997,00 €, κατατίθεται από την ίδια, τον σύζυγο της αλλά και τις υπαλλήλους του λογιστικού γραφείου (..... και). Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας το ανωτέρω ποσό εισπράττεται σε μετρητά στο γραφείο της από

τους πελάτες και στη συνέχεια κατατίθεται στους τραπεζικούς της λογαριασμούς προκειμένου να πληρωθούν οι υποχρεώσεις τους.

Ο έλεγχος από την κίνησή των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας διαπίστωσε ότι πραγματοποιούνται πληρωμές για λογαριασμό τρίτων ως εξής:

A) για πελάτες οι οποίοι δεν προκύπτει ότι της καταθέτουν χρήματα στους τραπεζικούς λογαριασμούς, πληρωμές ύψους 265.831,66 €.

B) για πελάτες οι οποίοι προκύπτει ότι της καταθέτουν χρήματα στους τραπεζικούς λογαριασμούς, πληρωμές ύψους 166.500,13 € (το ποσό των 166.500,13 προέκυψε αφού ο έλεγχος από τις καταθέσεις συγκεκριμένων πελατών αφαίρεσε τις πληρωμές που αντιστοιχούσαν σε καθένα από αυτούς).

Συνολικό ποσό προς κατάθεση 432.331,79 €.

Κατά συνέπεια ο έλεγχος δέχεται ότι ποσό 432.331,79 € δεν κατατέθηκε από τους πελάτες της ελεγχόμενης στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, αλλά όπως και η ίδια ισχυρίζεται, είναι χρήματα που εισπράττει στο γραφείο της προκειμένου να εξοφλήσει τις επικείμενες υποχρεώσεις τους.

Έπειτα από την ολοκλήρωση της επεξεργασίας των δεδομένων και των στοιχείων που περιήλθαν στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών συντάχθηκε το με αρ. καταχώρισης/27-11-2019 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ και εκδόθηκαν:

A) οι με αριθμ. και προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους 2013 και 2014 αντίστοιχα,

B) οι με αριθμό και προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013 και για τη χρήση 2014 αντίστοιχα και

Γ) ο με αριθμό προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 4174/2013 για τη χρήση 2013, και ο με αριθμό προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για τη χρήση 2014.

Τα ανωτέρω έγγραφα κοινοποιήθηκαν στην έδρα της ελεγχόμενης επί της οδού, στις 28/11/2019.

Στο προαναφερόμενο σημείωμα διαπιστώσεων μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

Ο έλεγχος έκανε χρήση του ειδικού λογισμικού αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας της ΑΑΔΕ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013 έως 31/12/2014.

Από την επεξεργασία των δεδομένων του Ειδικού λογισμικού αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, των με αριθμ. πρωτ./5-11-2019 και/15-11-2019 υπομνημάτων που προσκομίστηκαν με πλήθος αριθμημένων δικαιολογητικών εγγράφων αλλά και των με αριθμ. Πρωτ.,,/21-11-2019 και/22-11-2019

υπομνημάτων αλλά και πινάκων excel που παρελήφθησαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, προέκυψαν ανά χρήση τα ακόλουθα:

1) ονομαστικές καταθέσεις/πιστώσεις, φυσικών και νομικών προσώπων, που ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης και αποτελούν αμοιβή της για παρασχεθείσες υπηρεσίες για τις οποίες δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς φορολογικά παραστατικά (Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών).

Σημείωση 1: Ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών ως επαγγελματικές προέκυψε από τα βιβλία που προσκομίστηκαν, από το γεγονός ότι για συγκεκριμένους πελάτες διενεργούνται πληρωμές από τους τραπεζικούς λογαριασμούς, από τις παραδοχές της ίδιας της προσφεύγουσας αλλά και από την αιτιολογία των τραπεζικών συναλλαγών.

Σημείωση 2: Τα σχετικά id αφορούν τις τραπεζικές συναλλαγές χρέωσης και πίστωσης ανά πελάτη, η διαφορά των οποίων καταλογίζεται ως μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση κατά περίπτωση.

2) Κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014 καθώς και κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη:

1) τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του Ειδικού λογισμικού αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας,

2) Τα με αριθμ. πρωτ./5-11-2019 και/15-11-2019 υπομνήματα που προσκομίστηκαν με πλήθος αριθμημένων δικαιολογητικών εγγράφων αλλά και των με αριθμ. Πρωτ.,,,/21-11-2019 και/22-11-2019 υπομνήματα αλλά και πινάκων excel που παρελήφθησαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου,

3) Το βιβλίο εσόδων εξόδων, καθώς και τα παραστατικά εσόδων και δαπανών για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 2013-2014,

εξέδωσε και κοινοποίησε τις προαναφερθείσες προσωρινές πράξεις.

Στη συνέχεια, στις 17/12/2019, η προσφεύγουσα, προσκόμισε με το με αριθμ. πρωτ./17-12-2019 υπόμνημα και σχετικά έγγραφα αναφορικά με το υπ' αριθμ./27-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων. Επίσης απέστειλε υπόμνημα (πίνακες σε excel) μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με αριθμ. πρωτ./17-12-2019.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος επί των ανωτέρω υπομνημάτων αναφέρει ανά φορολογία τα ακόλουθα:

1. ΚΦΑΣ

Από τις πραγματοποιηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα αναγραφόμενα και ενσωματωμένα δικαιολογητικά των υπομνημάτων, ο έλεγχος αποδέχεται μέρος των συναλλαγών, βλέπε σελίδες

17-18 της έκθεσης ελέγχου άρθρου 7 §§ 3 & 5 και άρθρου 54 ν. 4174/2013, ενώ αντιθέτως δεν αποδέχεται τις συναλλαγές, όπως αυτές εμφανίζονται στις σελίδες 20-23 της ως άνω έκθεσης και προχώρησε στην έκδοση οριστικών πράξεων προσδιορισμού προστίμου, ανά χρήση ως εξής:

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013

Από τα στοιχεία που περιήλθαν στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, ο έλεγχος καταλογίζει παραβάσεις για μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων καθώς δεν έχουν εκδοθεί σχετικές ΑΠΥ προς τους κάτωθι πελάτες (10 περιπτώσεις):

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΧΟΛΙΑ	ΠΑΡΑΒΑΣΗ
1	2013	.....	.....	1.000,89	230,2		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
2	2013	.....	.....	100	23		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
3	2013	.....	.....	1.195,89	275,06		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
4	2013	.....	.....	87,84	20,2		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
5	2013	.....	.....	520,33	119,67		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
6	2013	.....	.....	17.319,19	3.983,41		ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ
7	2013	.....	.....	2.121,95	488,05		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
8	2013	.....	.....	257,5	59,22		ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ
9	2013	.....	.....	813,01	186,99		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
10	2013	.....	.....	65,04	14,96		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
ΣΥΝΟΛΑ				23.481,64	5.400,78		

Οι παραπάνω παραβάσεις επιφέρουν πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 5 §§ 2α και 10 του ν. 2523/1997, το οποίο βάσει του άρθρου 7 περ. 3ζ του ν. 4337/2015, περιορίζεται στο 1/3, και από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ.στ' του νόμου 4337/2015.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

Από τα στοιχεία που περιήλθαν στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, ο έλεγχος καταλογίζει παραβάσεις για μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων καθώς δεν έχουν εκδοθεί σχετικές ΑΠΥ προς τους κάτωθι πελάτες (7 περιπτώσεις):

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΧΟΛΙΑ	ΠΑΡΑΒΑΣΗ
1	2014	.....	.....	100	23		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
2	2014	.....	.....	426,21	98,03		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
3	2014	.....	.....	604,00	138,97		ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ
4	2014	.....	.....	1.370,15	315,13		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
5	2014	.....	.....	38,5	8,86		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
6	2014	.....	.....	50	11,15		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
7	2014	.....		81,3	18,7		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
ΣΥΝΟΛΑ				2670,16	614,14		

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ.θ', § 2 περ.γ' του Κ.Φ.Δ..

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Από τις πραγματοποιηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα αναγραφόμενα και ενσωματωμένα δικαιολογητικά των υπομνημάτων, ο έλεγχος αποδέχθηκε μέρος των συναλλαγών, βλέπε σελ 198-211 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ενώ αντιθέτως δεν αποδέχθηκε συναλλαγές όπως αυτές εμφανίζονται στις σελίδες 212-234 της ως άνω έκθεσης.

Τέλος ο Έλεγχος, στη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνοντας υπόψη

Α) τις παραβάσεις για μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων για κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών σε δέκα (10) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 23.481,64€

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	23.481,64€
---	-------------------

Β) τις κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2013,

Εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	1.929,00€
---	------------------

Προσδιορίζει τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και προβαίνει στον καταλογισμό του φόρου με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	15.162,37	15.162,37	
	της συζύγου	31.532,64	56.943,28	25.410,64
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	1.503,26	8.110,02	6.606,76
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		237,00	237,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		47,40	47,40	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής			6.775,89	6.775,89
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου/Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.453,15	2.275,94	822,79
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		308,00	308,00	
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.197,49	18.402,93	14.205,44
	για επιστροφή			

Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			
--------------------------------------	--	--	--

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Ο Έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη

A) τις παραβάσεις για μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων για κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών σε επτά (7) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 2.670,37€

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	2.670,16€
--	------------------

B) τις κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν ως εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2012 για το φορολογικό έτος 2014,

Εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013	2.058,25€
---	------------------

Προσδιορίζει τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και προβαίνει στον καταλογισμό του φόρου με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	15.161,03	15.161,03	
	της συζύγου	52.682,69	57.411,10	4.728,41
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			1.373,46
	Χρεωστικό ποσό	3.637,97	5.011,43	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		218,56	218,56	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		43,71	43,71	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			343,36	343,36
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.580,53	1.722,38	141,85
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		308,00	308,00	
.....				
.....				
Διαφορά συμψηφισμού		1,89	1,89	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	6.436,88	8.295,56	1.858,68
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

3. Φ.Π.Α.

Επειδή από τον έλεγχο καταλογίστηκαν παραβάσεις για μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων για κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, και οι οποίες αφορούν είσπραξη εκ μέρους πελατών (και όχι πρωτογενείς- αδιευκρίνιστες καταθέσεις), αλλά δεν έχει εκδοθεί σχετική ΑΠΥ ο έλεγχος προσδιορίζει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. μετά των προσαυξήσεων ανά διαχειριστική περίοδο, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	41.161,63	64.643,27	23.481,64
Αξία φορολογητέων εισροών	7.739,88	7.739,88	
Φόρος εκροών	9.467,17	14.867,95	5.400,78
Υπόλοιπο φόρου εισροών	9.467,17	9.467,17	
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		5.400,78	5.400,78
Πρόσθετοι φόροι		5.539,04	5.539,04
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		10.939,82	10.939,82
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση για επιστροφή		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	40.122,11	42.792,27	2.670,16
Αξία φορολογητέων εισροών	8.781,47	8.781,47	
Φόρος εκροών	9.228,09	9.842,23	614,14
Υπόλοιπο φόρου εισροών	9.319,36	9.228,09	91,27
Πιστωτικό υπόλοιπο	91,27		91,27
Χρεωστικό υπόλοιπο		614,14	614,14
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		307,07	307,07
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		921,21	921,21
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση για επιστροφή	91,27	91,27
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Σημείωση: Επειδή οι πελάτες για τους οποίους καταλογίστηκε παράβαση για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων καταθέτουν καθόλη τη διάρκεια του έτους με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην μπορεί να προσδιορίσει επακριβώς την ημερομηνία της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης και εξαιτίας του γεγονότος ότι η ελεγχόμενη το μεγαλύτερο πλήθος των φορολογικών στοιχείων εκδίδει στο τέλος του 4^{ου} τριμήνου, ο έλεγχος για λόγους χρηστής διοίκησης, καταλογίζει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. στο 4^ο τρίμηνο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. «.....Συγκεκριμένα , είτε οι πελάτες μου [επιχειρήσεις - φυσικά πρόσωπα / εταιρείες] καταθέτουν οι ίδιοι τα χρηματικά ποσά που οφείλουν σε ασφαλιστικές /φορολογικές υποχρεώσεις , είτε μου

φέρνουν σε μετρητά στο γραφείο μου τα αντίστοιχα αυτά ποσά τα οποία εγώ στη συνέχεια καταθέτω [άλλοτε η ίδια και άλλοτε οι υπάλληλοι του γραφείου] στις τράπεζες προκειμένου να καταβληθούν οι εν λόγω υποχρεώσεις τους. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να πιστώνονται σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς τεράστια ποσά, που όμως δεν αφορούν δικά μου χρήματα, όπως αυτό εξάλλου προκύπτει ξεκάθαρα μέσα από την επεξεργασία του λογισμικού των τραπεζικών λογαριασμών, αφού οι χρεωστικές κινήσεις για πληρωμές φόρων –ΙΚΑ –ΤΕΒΕ, είναι εξίσου σε σύνολο τεράστια ποσά

Μάλιστα, το σύνολο αυτών των χρεωστικών κινήσεων, που από την περιγραφή/αιτιολογία εκάστης τέτοιας συναλλαγής, προκύπτει αδιαμφισβήτητα η καταβολή φόρων & ΙΚΑ /ΤΕΒΕ ανά ονοματεπώνυμο (για όσους είχαμε στοιχεία), ανέρχεται σε σύνολο στο ποσό των 877.395,77 €.

Από το ποσό αυτό, οι πληρωμές που αφορούν τόσο το γραφείο μου όσο και την οικογένειά μου [σύζυγος – κόρη και γαμπρός] ανέρχεται σε 59.058,41 €.

Επομένως, το υπόλοιπο ποσό των 818.337,36 € αφορά τις πληρωμές των υποχρεώσεων των πελατών μου και διαφόρων άλλων γειτόνων και φιλικών προσώπων, που εξυπηρετεί το γραφείο μου.

Συγκεκριμένα, αποτυπώνεται σε ιδιαίτερη στήλη το ονοματεπώνυμο αυτό, για το οποίο πληρώνουμε φόρους και ΙΚΑ-ΤΕΒΕ, ενώ υπάρχουν και 16 χρεωστικές κινήσεις πληρωμών, συνολικού ύψους 16.405,43 €, για τις οποίες δεν γνωρίζουμε ποιους αφορούν.

Επιπρόσθετα, σε ιδιαίτερη στήλη του συνημμένου αυτού excel έχει καταγραφεί και το εκδοθέν παραστατικό εσόδου από το γραφείο μου, για έκαστο πελάτη μου. Όπου δεν καταχωρείται τέτοιο έσοδο, τότε αυτή η πληρωμή των υποχρεώσεων του βεβαίως και δεν αφορά πελάτη του λογιστικού μου γραφείου, αλλά προφανώς κάποιες εξυπηρετήσεις φίλων και γνωστών της γειτονιάς.

Μάλιστα, αυτά τα ποσά που χρεώνονται στους τραπεζικούς μου λογ/σμούς είναι αυτά τα ίδια ποσά, που προγενέστερα πιστώθηκαν /κατατέθηκαν σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς απευθείας από κάποιους πελάτες /φίλους και γνωστούς, προκειμένου να τους εξοφλήσω τις φορολογικές /ασφαλιστικές τους υποχρεώσεις και είναι βεβαίως όλες αυτές οι πιστωτικές κινήσεις που διερευνούνται στον παρόντα έλεγχο και που ολοκληρωτικά δικαιολόγησα, αφού τα ποσά των πιστώσεων αυτών, δεν παραμένουν στις τράπεζές μου για ιδίο όφελος.»

2. «ΕΠΟΜΕΝΩΣ, το σύνολο των κατατεθειμένων χρηματικών ποσών το οποίο έπρεπε να δικαιολογήσω και το οποίο στο μεγαλύτερο μέρος του, προέρχεται από πελάτες του γραφείου /φιλικά και γειτονικά πρόσωπα, [κυρίως για να καταβάλω τους φόρους τους και γενικά τις υποχρεώσεις τους], ανέρχεται σε 913.203,59 €. [1.526.048,43 – 612.844,84].

Σε αυτό βεβαίως το ποσό συμπεριλαμβάνεται τόσο ο **ΤΖΙΡΟΣ ΜΟΥ (ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική μου δραστηριότητα –λογιστικό γραφείο)** ο οποίος στις ελεγχόμενες χρήσεις ανέρχεται σε 89.755,17 € και κατατίθεται από τους πελάτες μου στους τραπεζικούς μου

λογαριασμούς , όσο και τα εισπραχθέντα ενοίκιά μου , από ενοικιαστές που δηλώνονται στα υποβληθέντα Ε2 και που μου καταβάλλουν τα ενοίκια αυτά σε μετρητά .»

3. «Επειδή βεβαίως σε κάποιες περιπτώσεις προκύπτουν μικροδιαφορές , άλλοτε θετικές και άλλοτε αρνητικές , δηλαδή εννοώντας ότι υφίστανται μεγαλύτερες καταθέσεις ποσών από τις πληρωμές των υποχρεώσεων κάποιων ή επίσης και μικρότερες καταθέσεις ποσών από τις πληρωμές τους , αυτό μπορεί να δικαιολογηθεί γιατί επίσης δεν έχουν εντοπισθεί πληρωμές για κάποιους που δεν έχουμε στοιχεία , ύψους **16.405,43 €**. [δηλαδή μπορεί κάποιος πελάτης να μας ζήτησε να πληρώσουμε και για κάποιον συγγενή του ...].»

4. Τέλος, αναφέρεται σε συγκεκριμένους πελάτες και ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις ποσών από τον εκάστοτε πελάτη ήταν επακριβώς για τις πληρωμές των υποχρεώσεων τους.

Η προσφεύγουσα, με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, επισύναψε έγγραφα και στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

1. Αποδεικτικό κατάθεσης στην που αφορά τον πελάτη της προσφεύγουσας (Σχετ.15)

2. Αποδεικτικά καταθέσεων της ίδιας στην και (Σχετ.31-32)

3. Φάκελο σχετικά με(Σχετ.16-25)

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών την με αριθ...../03-08-2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2020 ΕΜΠ/03-08-2020 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να διενεργηθεί συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας, κατόπιν της έκδοσης της προσβαλλόμενων πράξεων.

Η Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, απέστειλε το με αριθ. πρωτ./31-08-2020 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-09-2020, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος έκανε δεκτό το ανωτέρω Σχετ. 32 που αφορά κατάθεση της προσφεύγουσας στην Τράπεζα ποσού 3.000,00 ευρώ στις 03/01/2014 και το οποίο θα αφαιρεθεί στη συνέχεια από το φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, στην παρ.3 του άρθρου 48 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 ιδίου 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 **ΠΟΛ 1095/2011** «Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, μεταξύ άλλων αναφέρεται:

« σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

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.

.....

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 Κ.Φ.Ε.

.....

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 1175/2017** με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία 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.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 υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

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

5.4...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

Επειδή, στο με Αρ.Πρωτ. **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα « Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

Β΄ Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

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

5.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.

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.

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. 2238/94 .».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

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

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

«**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 την **παρ. 1 του άρθ. 2 του ν.4093/2012** ορίζεται:

«1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθ. 6 του ν.4093/2012** ορίζεται:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 7 του ν.4093/2012 ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

2. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη επιστροφής στις εξής περιπτώσεις:

α)

3. Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.

Σε περίπτωση αλλαγής λιανικώς πωληθέντος αγαθού αναγράφεται χωριστά τουλάχιστον η αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, η αξία του αγαθού που επιστρέφεται και η τυχόν διαφορά και εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.

Οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Οι εκμεταλλευτές γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρόμυλου ή εργοστασίου αποφλοίωσης ρυζιού αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη καθώς και το είδος, την ποσότητα και την αξία του στην τρέχουσα τιμή, όταν η αμοιβή καταβάλλεται σε είδος.

Ο υπόχρεος τήρησης του λογαριασμού 94 του Ε.Γ.Λ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4, αναγράφει στην απόδειξη λιανικής ή στην απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πωλήθηκε ή επιστράφηκε ή αλλάχθηκε.

4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η

αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.

5.»

Επειδή, στο άρθρο 38 του Ν. 2859/2000 ορίζονται τα εξής:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.....»

Επειδή, στο άρθρο 48 παρ. 1, 2 και 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.....

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν.

Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτυπώνεται σε ιδιαίτερη στήλη το ονοματεπώνυμο, για το οποίο πληρώνει φόρους και ΙΚΑ-ΤΕΒΕ, ενώ υπάρχουν και 16 χρεωστικές κινήσεις πληρωμών συνολικού ύψους 16.405,43 € , για τις οποίες δεν γνωρίζει ποιους αφορούν. Επιπροσθέτως, ισχυρίζεται ότι σε ιδιαίτερη στήλη του συνημμένου excel έχει καταγραφεί και το εκδοθέν παραστατικό εσόδου από το γραφείο της για έκαστο πελάτη. Όπου δεν καταχωρείται τέτοιο έσοδο, τότε αυτή η πληρωμή των υποχρεώσεων του βεβαίως και δεν αφορά πελάτη του λογιστικού της γραφείου, αλλά προφανώς κάποιες εξυπηρετήσεις φίλων και γνωστών της γειτονιάς.

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος καθώς δεν απέδειξε στον έλεγχο ότι συγκεκριμένες πιστωτικές κινήσεις αφορούν περίοικους της γειτονιάς τους οποίους απλά εξυπηρετεί και δεν είναι πελάτες του γραφείου της. Άλλωστε δεν αποτελεί συνηθισμένη πρακτική ένα λογιστικό γραφείο να πληρώνει δια των τραπεζικών του λογαριασμών υποχρεώσεις τρίτων χωρίς αντάλλαγμα.

Επειδή, περαιτέρω όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι *«Σε αυτό βεβαίως το ποσό (το κατατεθειμένο στους τραπεζικούς λογαριασμούς) συμπεριλαμβάνεται τόσο ο ΤΖΙΡΟΣ ΜΟΥ (ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική μου δραστηριότητα –λογιστικό γραφείο) ο οποίος στις ελεγχόμενες χρήσεις ανέρχεται σε 89.755,17 € και κατατίθεται από τους πελάτες μου στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς»* κρίνεται αβάσιμος καθώς σε πολλές περιπτώσεις οι καταθέσεις συγκεκριμένων πελατών της προσφεύγουσας είναι πολύ μικρότερες των πληρωμών που διενεργεί μέσω των τραπεζικών της λογαριασμών, οπότε αυτονόητα οι συγκεκριμένοι πελάτες δεν καταθέτουν την αμοιβή στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Σε άλλες δε περιπτώσεις συγκεκριμένοι πελάτες δεν καταθέτουν χρήματα στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, ενώ αυτή διενεργεί πληρωμές για αυτούς.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιπλέον ισχυρίζεται ότι *«δεν έχουν εντοπισθεί πληρωμές για κάποιους που δεν έχουμε στοιχεία, ύψους 16.405,43 € [δηλαδή μπορεί κάποιος πελάτης να μας ζήτησε να πληρώσουμε και για κάποιον συγγενή του ...]. Επίσης , υπάρχουν και πληρωμές που μπορεί να έγιναν με φυσική παρουσία μας, σε ταμεία υπηρεσιών που όφειλαν κάποιοι [διάφορες ρυθμίσεις σε ασφαλιστικά ταμεία ... ,ακόμα και καταβολές σε οργανισμούς κοινής ωφελείας , που στην παρούσα δεν μπορούμε να εντοπίσουμε]»*.

Επειδή, ο έλεγχος δεν δύναται να γνωρίζει αν κάποιος πελάτης της προσφεύγουσας ζήτησε να πληρώσει υποχρεώσεις κάποιων συγγενών του και πολύ περισσότερο δεν δύναται να αποδεχτεί, χωρίς τα αντίστοιχα παραστατικά, πληρωμές που μπορεί να έγιναν με φυσική παρουσία. Αντιθέτως όπου αυτά προσκομίστηκαν έγιναν αποδεκτά. Περαιτέρω δεν αποδέχθηκε τον ισχυρισμό «επειδή οι προκύπτουσες τέτοιες θετικές διαφορές, λόγω ποσού δεν θα μπορούσαν να

είναι αμοιβές, αφού είναι γνωστός ο τιμοκατάλογος σε αμοιβές για παροχή λογιστικών υπηρεσιών και τήρησης βιβλίων» καθώς σύμφωνα με τον πίνακα των προτεινόμενων αμοιβών του Λογιστικού Συλλόγου Αθηνών που προσκομίστηκε από την ελεγχόμενη προκύπτουν τα ακόλουθα: η αμοιβή του λογιστή καθορίζεται ελεύθερα στο πλαίσιο των κανόνων του υγιούς ανταγωνισμού. Ο σύλλογος δίνει προτεινόμενες τιμές αναφοράς λογιστικών εργασιών χωρίς να θέτει ανώτατα ή κατώτατα όρια των αμοιβών.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «οι πιστώσεις ποσών από τον εκάστοτε πελάτη ήταν επακριβώς για τις πληρωμές των υποχρεώσεών τους, οι οποίες μπορούσαν να γίνουν, όχι μόνο μέσα από το τραπεζικό σύστημα αλλά και με τη φυσική μας παρουσία»

Επειδή, όσον αφορά τους κάτωθι πελάτες για τους οποίους ο έλεγχος καταλόγισε παραβάσεις για έκδοση ή/και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, και συγκεκριμένα:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)

η προσφεύγουσα στο υπόμνημα της επικαλείται το γεγονός ότι αυτοί διέκοψαν την δραστηριότητα τους σε χρόνο προγενέστερο από αυτό της ελεγχόμενης περιόδου και απλά τους εξυπηρετεί πληρώνοντας υποχρεώσεις τους, κάτι το οποίο δεν αποτελεί συνηθισμένη πρακτική και δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Επειδή, όσον αφορά τους πελάτες που αναφέρει η προσφεύγουσα στις σελίδες 32-40 της ενδικοφανούς προσφυγής, οι ισχυρισμοί της έχουν γίνει αποδεκτοί από τον έλεγχο και κρίνονται αβάσιμοι.

Επειδή, ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών ως επαγγελματικές προέκυψε από τα βιβλία που προσκομίστηκαν, από το γεγονός ότι για συγκεκριμένους πελάτες διενεργούνται πληρωμές από τους τραπεζικούς λογαριασμούς, από τις παραδοχές της ίδιας της ελεγχόμενης αλλά και από την αιτιολογία των τραπεζικών συναλλαγών. Τις υπόλοιπες ονομαστικές καταθέσεις οι οποίες δεν ανάγονται σε καμία από τις παραπάνω κατηγορίες, ο έλεγχος χαρακτήρισε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σχετικά με τον πελάτη-ΑΦΜ, για τον οποίο ο έλεγχος καταλόγισε για τη χρήση 2013 ποσό ύψους 17.319,19 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 3.983,41 ευρώ ως επιχειρηματική αμοιβή της προσφεύγουσας και συμπεριέλαβε το ανωτέρω ποσό στην υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, τον αναλογούντα ΦΠΑ στην υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ενώ παράλληλα καταλόγισε πρόστιμο ανακριβούς έκδοσης για το ανωτέρω ποσό στην υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται τα εξής:

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία και στην οποία παρέχω τις λογιστικές και φοροτεχνικές μου υπηρεσίες, σύμφωνα με τα συμφωνητικά που έχω συνάψει μαζί τους και αποτυπώνονται στις από/11-4-2013 &/8-4-2014 ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν.1882/90, που κατατέθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ. Η αμοιβή μου είναι η συγκεκριμένη που αναφέρεται στα συμφωνητικά και την οποία ορθώς τιμολογώ στο τέλος εκάστης χρήσης.

Πέρα αυτού καμία άλλη αμοιβή δεν προκύπτει και δεν στοιχειοθετείται.

Εξάλλου, αφορά δραστηριότητα με χαμηλό τζίρο, όπως προκύπτει από τα βιβλία του [67 καταχωρήσεις στα βιβλία του το 2013 και 73 καταχωρήσεις στο έτος 2014, (ως συνημμένα σχετ. 22)], με παρεχόμενες από το γραφείο μας λογιστικές υπηρεσίες, που επ' ουδενί **δεν θα μπορούσαν να τιμολογηθούν και να εκφραστούν ως αμοιβή μας στο υπέρογκο, για αυτό το λόγο, ποσό των 21.302,60 €**, που η φορολογική αρχή εντελώς αυθαίρετα και αναιτιολόγητα καταλογίζει ως απόκρυψη εσόδου μου και ως ανακριβή έκδοση φορολογικού μου στοιχείου, αφού τόσο από την κοινή μας πείρα όσο και στο πλαίσιο των κανόνων του υγιούς ανταγωνισμού, η αμοιβή λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών είναι μεν ελεύθερα διαπραγματεύσιμες με τον εκάστοτε πελάτη του λογιστή, αλλά δεν μπορεί και να υπερβαίνει τα συγκεκριμένα ποσά που υφίστανται στην σχετική αγορά υπηρεσιών, προκειμένου να μην επηρεάζεται το επίπεδο ανταγωνισμού. [Επισυνάπτεται τιμοκατάλογος με προτεινόμενες τιμές αναφοράς λογιστικών & φοροτεχνικών υπηρεσιών, ως συνημμένο σχετ. 33].

Συγκεκριμένα, οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των καταθέσεων από τον εν επικεφαλίδι πελάτη μας και των πληρωμών μας για τον ίδιο, δεν δικαιολογούν τον ισχυρισμό του ελέγχου, ότι αφορά επιπλέον αμοιβή μου που δεν τιμολόγησα, αφού δεν αποδείχθηκε και δεν στοιχειοθετήθηκε κάτι τέτοιο, ως όφειλε να αποδείξει η φορολογική αρχή.

Επιπρόσθετα, έχω να συμπληρώσω ότι εκτός από τις πληρωμές των υποχρεώσεων του, που γίνονται μέσα από τις χρεωστικές κινήσεις των τραπεζικών μου λογ/σμών, υφίστανται και πληρωμές με φυσική παρουσία μας, τις οποίες επί της παρούσας δεν ανευρίσκω.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ και προς επίρρωση των ισχυρισμών μου, θέλω να σας γνωρίσω και τα εξής:

Ο μαζί με την-ΑΦΜ [ΤΠΥ/27-11-2013 &

ΤΠΥ/29-11-2013 & ΤΠΥ/18-12-2014] και τον-ΑΦΜ/[...../27-11-2013 &/19-12-2013 &/19-12-2014] , που είναι όλοι πελάτες του γραφείου μου , λειτουργούν ως οικογένεια και καταθέτουν χρηματικά ποσά από τους κοινούς τους τραπεζικούς λογ/σμούς (σχετ. 25), για εξόφληση αθροιστικά όλων των υποχρεώσεών τους .

Επομένως , οι δύο πιστωτικές κινήσεις του , συνολικού ύψους 29.826,00 € , ήτοι:

- A/A 72 με REC ID 8822/19-4-2013 , ποσού 15.669,00 € και
- A/A 116 με REC ID 9202/12-7-2013 , ποσού 14.157,00 € .

χρησιμοποιήθηκαν αντιστοίχως για τις κάτωθι πληρωμές ΦΠΑ :

α/α	REC ID	Ποσό ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	Πληρωμές ΦΠΑ [σχετ.16-21]			ΣΥΝΟΝΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
							
72	8822/19-4-2013	15.669,00	2.003,30	11.065,26	1.929,70	14.998,26	670,74
116	9202/12-7-2013	14.157,00	1.798,85	10.656,81	1.668,99	14.124,65	32,35
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΤΘ		29.826,00	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΩΝ			29.122,91	703,09 [έναντι αμοιβής του γραφείου]

ΔΗΛΑΔΗ , πληρώθηκαν τα ΦΠΑ των τριών (3) προαναφερομένων φορολογουμένων και συγκεκριμένα του 1^{ου} τριμήνου του 2013 (ως συνημμένα σχετ. 16-18) και του 2^{ου} τριμήνου του 2013 (ως συνημμένα σχετ. 19 - 21). [Τα χρήματα κατατέθηκαν λίγο πριν τις λήξεις προθεσμίας πληρωμής των ΦΠΑ (4^{ος} & 7^{ος} μήνας)]

Επιπρόσθετα και αθροιστικά ετησίως, λαμβάνοντας τις καταθέσεις αυτών των τριών φορολογουμένων αλλά και τις πληρωμές των φόρων /ΙΚΑ .. κλπ.. και πάλι προκύπτει διαφορά καταθέσεων /χρεώσεων που είναι παρά πολύ μεγάλη , γιατί προφανώς έχουμε πληρώσει με φυσική μας παρουσία σε ταμεία , εφορίες , τράπεζες , υποχρέωση κάποιου από τους τρεις (3) προαναφερόμενους , αλλά δεν έχουμε ανεύρει μέχρι και σήμερα τέτοια στοιχεία συναλλαγών .

Η φορολογική αρχή βέβαια , έχοντας πρόσβαση στα ηλεκτρονικά της αρχεία TAXIS-ELENXIS, θα μπορούσε να ανεύρει τέτοιες πληρωμές των ανωτέρω φορ/νων αλλά εσφαλμένα δέχεται τις διαφορές πιστώσεων –χρεώσεων , ως αμοιβή μας και μάλιστα τέτοιου μεγάλου ποσού , αφού **δεν απέδειξε ότι υφίστανται παρεχόμενες υπηρεσίες από το λογιστικό μας γραφείο , τέτοιες που θα μπορούσαν να τιμολογηθούν σε αυτό το υπέρογκο ποσό .**

Αντιθέτως, εντελώς αόριστα ισχυρίσθηκε αρχικά στο σημείωμά της ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, ΠΟΣΟΥ 21.302,60 €, αλλά και στη συνέχεια παρόλο που αποδείξαμε ότι δεν θα μπορούσε να υπολογισθεί αυτό το ποσό, ως αμοιβή μας και στην παρούσα έκθεση ελέγχου, δεν διαφοροποίησε τον ισχυρισμό της και **τελικά καταλόγισε ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΣΟΔΟΥ, καθ.αξίας 17.319,19 + ΦΠΑ 3.983,41**, παρασύροντας τόσο και την επιβολή προστίμου ΚΦΑΣ [χωρίς να εμπεριέχεται στην εντολή ελέγχου], όσο και την επιβολή ΦΠΑ.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 886/2016 τμ. Β'** επταμελές σχετικά με την επιβολή προστίμου για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, αν η παράβαση αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο, η φορολογική αρχή οφείλει να αποδείξει ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και δεν μπορεί να στηριχθεί στο πλάσμα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ. Σύμφωνα με την σκέψη 7 της ανωτέρω ΣτΕ:

«7. Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων που παρατίθενται στη σκέψη 5, η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005, 3111/1996, 3325/1986 κ.ά.). Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση, όπως προκύπτει από τα εκτιθέμενα κατωτέρω στη σκέψη 8, αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣτΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, όπως η επίδικη (βλ. κατωτέρω, στις σκέψεις 8 και 9), που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία

εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.»

Επειδή, δεδομένου ότι των ποσό των 17.319,19 ευρώ αποτελεί ιδιαίτερα μεγάλο ποσό για αμοιβή λογιστικού γραφείου από πελάτη του προβήκαμε σε έλεγχο μέσα από το ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.ΗΛΕ.Δ., των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών της προσφεύγουσας για τα έτη 2006 έως 2013 και διαπιστώσαμε ότι οι αμοιβές των πελατών της απέχουν κατά πολύ από το ανωτέρω ποσό.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της ΣτΕ 886/2016, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο και τεκμηριωμένο ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής της δραστηριότητας, αντίθετα καταλόγισε τη διαφορά στις τραπεζικές συναλλαγές χρέωσης και πίστωσης ως ανακριβή έκδοση, η οποία συνιστά μεν εισόδημα αγνώστου πηγής κατά την έννοια των διατάξεων του άρθ. 48 του ν.2238/1994 δεν μπορεί όμως εκ του γεγονότος αυτού και μόνο να στοιχειοθετηθεί παράβαση ανακριβούς έκδοσης παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης η υπ' αριθμ. /19-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τη χρήση 2013, πρέπει να τροποποιηθεί ως προς το δεύτερο σκέλος της και να αφαιρεθεί απ' αυτήν, ποσό ύψους 4.329,80 ευρώ που αντιστοιχεί στην παράβαση της μη έκδοσης για τον πελάτη της προσφεύγουσας

Επειδή, ομοίως η υπ' αριθμ..... /19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τη χρήση 2013, πρέπει να τροποποιηθεί και να αφαιρεθεί απ' αυτήν ποσό ύψους 3.983,41 ευρώ, που αντιστοιχεί στον Φ.Π.Α. των 17.319,19 ευρώ και να διαμορφωθεί ως εξής:

Τροποποίηση της Υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Οικονομικού Έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Αξία φορολογητέων εκροών	41.161,63	64.643,27	47.324,08	6.162,45
Αξία φορολογητέων εισροών	7.739,88	7.739,88	7.739,88	
Φόρος εκροών	9.467,17	14.867,95	10.884,54	1.417,37

Υπόλοιπο φόρου εισροών	9.467,17	9.467,17	9.467,17	
Χρεωστικό υπόλοιπο		5.400,78	1.417,37	1.417,37
Πλέον προσαυξήσεις άρθ. 58Α ΚΦΔ		2.700,39	708,68	708,68
Πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ 72μήνες X 0,73% = 52,56%		2.838,65	745,14	745,14
Σύνολο φόρου για καταβολή		10.939,82	2.871,19	2.871,19

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών με το υπ' αριθμ. πρωτ./31-08-2020 έγγραφό της το οποίο αποτελεί απάντηση στην υπ' αριθμ./03-08-2020 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, έκανε δεκτό το προσκομισθέν από την προσφεύγουσα Σχετ. 32 που αφορά κατάθεση της ίδιας στην Τράπεζαποσού 3.000,00 ευρώ στις 03/01/2014 και το οποίο θα πρέπει αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για το φορολογικό έτος 2014 και υπ' αριθμ...../19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών για τη χρήση 2014, πρέπει να τροποποιηθεί ως εξής:

Τροποποίηση της Υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΕΔ-ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	15.161,03	15.161,03	15.161,03	
	της συζύγου	52.682,69	57.411,10	54.411,10	1.728,41
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	
	Χρεωστικό ποσό	3.637,97	5.011,43	4.139,21	501,24
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		218,56	218,56	218,56	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		43,71	43,71	43,71	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			343,36	125,31	125,31
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		1.580,53	1.722,38	1.632,38	51,85
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		308,00	308,00	308,00	
.....					
Διαφορά συμψηφισμού		1,89	1,89	1,89	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.436,88	8.295,56	7.1152,28	678,40

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση των : α) Υπ'αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, Φορολογικού Έτους 2014, β) Υπ'αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, Οικονομικού Έτους 2014 και γ) Υπ'αριθμ./19-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, για τη χρήση 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ'αριθμ./19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014

Διαφορά φόρου	6.606,76 €
Πρόστιμο άρθ. 58 και Τόκοι άρθ. 53 ΚΦΔ	6.775,89 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης	822,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.205,44 €

2. Υπ'αριθμ./19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014

Διαφορά φόρου	501,24 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	125,31 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης	51,85 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	678,40 €

3. Υπ'αριθμ...../19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

Διαφορά φόρου	1.417,37 €
Πρόστιμο άρθ. 58Α και Τόκοι άρθ. 53 ΚΦΔ	1.453,82 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.871,19 €

4. Υπ' αριθμ. /19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014

Διαφορά φόρου	614,14 €
Πρόστιμο άρθ. 58Α ΚΦΔ	307,07 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	921,21 €

5. Υπ' αριθμ. /19-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2013:

Ποσό 2.663,85 ευρώ (Δύο χιλιάδες εξακόσια εξήντα τρία ευρώ και ογδόντα πέντε λεπτά)

6. Υπ' αριθμ. /19-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014:

Ποσό 1.750,00 ευρώ (Χίλια επτακόσια πενήντα ευρώ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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