



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.09.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1341

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4.** Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.
- 5.** Την από **16.01.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... με Α.Φ.Μ. ... κατά της υπ' αρ. .../06.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014, της υπ' αρ./06.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, καθώς και κατά της υπ' αρ. .../06.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΞ 2020 ΕΜΠ αίτημα για παροχή συμπληρωματικών στοιχείων- διευκρινίσεων της υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
9. Την από 21/05/2020 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2238/94 μετά την αναπομπή της υπόθεσης από την Δ.Ε.Δ. για συμπληρωματικό έλεγχο, της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ' αρ. πρωτ. .../26.05.2020 διαβιβαστικό έγγραφο της προαναφερθείσας Δ.Ο.Υ. (αρ. πρωτ. εισερχ, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ)
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., Α.Φ.Μ. ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό .../06.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 10.153,15€, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 10.439,14€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 789,87€, ήτοι συνολικό ποσό 21.382,16€, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών άγνωστης ή μη διαρκούς ή μη σταθερής πηγής ή αιτίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 συνολικού ποσού 39.148,36€.

Με την με αριθμό .../06.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 10.690,97€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 3.207,29€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 777,05€, ήτοι συνολικό ποσό 14.675,31€, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 21§4 του Ν. 4172/2013 συνολικού ποσού 32.396,89€.

Με την με αριθμό .../06.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 1.096,14€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 548,07€, ήτοι συνολικό ποσό 1.644,21€, λόγω μη αναγνώρισης από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. εισροών της αξίας και του φόρου των ακόλουθων φορολογικών στοιχείων: Α) υπ' αρ.../02.06.2014 Τ.Δ.Α. εκδόσεως ... με Α.Φ.Μ. ... και λήπτη την εταιρία με την επωνυμία «...» ΜΕ Α.Φ.Μ. ... καθαρής αξίας 244,09€ πλέον Φ.Π.Α. 56,14€, και Β) υπ' αρ. .../12.12.2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως “...” με Α.Φ.Μ. ... καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.040,00€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 06.12.2019 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ. .../24.04.2019 εντολής του Προϊσταμένου της.

Οι πρωτογενείς πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, οι οποίες σύμφωνα με την φορολογική αρχή δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από την ίδια, με αποτέλεσμα να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων 48§3 του Ν. 2238/94 & 21§4 του Ν. 4172/2013 (κατόπιν ισομερούς καταμερισμού στους συνδικαιούχους των λογαριασμών, λόγω αδυναμίας εντοπισμού του πραγματικού δικαιούχου) ήταν οι ακόλουθες:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρω- πίστωση	Αριθμός δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
... / 026-026	GR...	27/6/2013 11:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	21/8/2013 12:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	30/8/2013 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb123ap	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	3/7/2013 12:43	...	55,00 €	2	27,50 €
... / 026-026	GR...	5/9/2013 10:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	55,00 €	2	27,50 €
... / 026-026	GR...	21/10/2013 9:50		55,00 €	2	27,50 €
... / 026-026	GR...	20/12/2013 10:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb365ap	55,00 €	2	27,50 €
... / 026-026	GR...	23/4/2013 10:55	...	61,50 €	2	30,75 €
... / 026-026	GR...	3/6/2013 15:30	...	61,50 €	2	30,75 €

... / 026-026	GR...	29/4/2013 8:06	...	70,00 €	2	35,00 €
... / 026-026	GR...	28/5/2013 14:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	75,00 €	2	37,50 €
... / 026-026	GR...	23/8/2013 13:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00 €	2	50,00 €
... / 026-026	GR...	11/6/2013 11:13	...	123,00 €	2	61,50 €
... / 026-026	GR...	23/7/2013 13:32	...	124,00 €	2	62,00 €
... / 026-026	GR...	20/5/13 13:44	...	125,00 €	2	62,50 €
... / 026-026	GR...	3/6/2013 8:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	127,00 €	2	63,50 €
... / 026-026	GR...	1/7/2013 12:54	...	142,50 €	2	71,25 €
... / 026-026	GR...	4/6/2013 11:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WEB	160,00 €	2	80,00 €
... / 026-026	GR...	29/11/2013 13:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	160,00 €	2	80,00 €
... / 026-026	GR...	22/7/2013 9:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	180,00 €	2	90,00 €
... / 026-026	GR...	13/8/2013 13:22	...	205,00 €	2	102,50 €
... / 026-026	GR...	21/6/2013 12:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	240,00 €	2	120,00 €
... / 026-026	GR...	19/12/2013 11:47	...	246,00 €	2	123,00 €
... / 026-026	GR...	13/5/2013 8:15	...	260,00 €	2	130,00 €
... / 026-026	GR...	13/5/2013 12:36	...	288,00 €	2	144,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2013 11:58	...	300,00 €	2	150,00 €
... / 026-026	GR...	27/5/2013 12:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb152ap	400,00 €	2	200,00 €
... / 026-026	GR...	1/2/2013 10:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	610,00 €	2	305,00 €
... / 026-026	GR...	5/3/2013 10:44	...	691,80 €	2	345,90 €
... / 026-026	GR...	6/9/2013 10:35	PO EUR 951.00 FROM ETHNGRAAXXX	950,00 €	2	475,00 €
... / 026-026	GR...	8/3/2013 23:20	...	955,00 €	2	477,50 €
... / 026-026	GR...	30/10/2013 11:00	...	1.000,00 €	2	500,00 €

... / 026-026	GR...	17/5/2013 12:42	...	2.000,00 €	2	1.000,00 €
... / 026-026	GR...	30/12/2013 12:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.020,00 €	2	2.010,00 €
... / 026-026	GR...	12/12/2013 12:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	50,00 €	1	50,00 €
... / 026-026	GR...	1/11/2013 8:09	...	90,00 €	1	90,00 €
... / 026-026	GR...	2/10/2013 9:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb130ap	140,00 €	1	140,00 €
... / 026-026	GR...	16/10/2013 8:37	...	150,00 €	1	150,00 €
... / 026-026	GR...	24/9/2013 12:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb130ap	200,00 €	1	200,00 €
... / 026-026	GR...	1/7/2013 11:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	270,00 €	1	270,00 €
... / 026-026	GR...	22/1/2013 12:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00 €	1	300,00 €
... / 026-026	GR...	11/7/2013 8:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	350,00 €	1	350,00 €
... / 026-026	GR...	18/6/2013 8:38	...	400,00 €	1	400,00 €
... / 026-026	GR...	4/7/2013 13:41	...	400,00 €	1	400,00 €
... / 026-026	GR...	14/11/2013 11:46	...	600,00 €	1	600,00 €
... / 026-026	GR...	10/12/2013 10:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	1	700,00 €
... / 026-026	GR...	26/2/2013 9:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	1	1.000,00 €
... / 026-026	GR...	23/7/2013 9:31	...	2.000,00 €	1	2.000,00 €
... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00 €	1	2.000,00 €
... / 026-026	GR...	11/10/2013 14:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	40,00 €	2	20,00 €
... / 026-026	GR...	8/2/2013 9:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	1/3/2013 13:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	3/10/2013 12:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	23/4/2013 9:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	70,00 €	2	35,00 €
... / 026-026	GR...	23/10/2013 14:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	75,00 €	2	37,50 €

... / 026-026	GR...	1/11/2013 9:35	...	100,00 €	2	50,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2013 8:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00 €	2	75,00 €
... / 026-026	GR...	21/5/2013 11:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00 €	2	75,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2013 10:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	200,00 €	2	100,00 €
... / 026-026	GR...	2/4/2013 9:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	250,00 €	2	125,00 €
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	17/6/2013 10:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	23/12/2013 14:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	31/12/2013 12:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	23/12/2013 12:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00 €	2	750,00 €
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	4	125,00 €
... / 026-026	GR...	8/2/2013 9:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	1/3/2013 13:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2013 8:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00 €	2	75,00 €
... / 026-026	GR...	21/5/2013 11:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00 €	2	75,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2013 10:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	200,00 €	2	100,00 €
... / 026-026	GR...	2/4/2013 9:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	250,00 €	2	125,00 €
... / 026-026	GR...	18/11/2013 10:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	17/6/2013 10:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	23/12/2013 14:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €

... / 026-026	GR...	31/12/2013 12:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	23/12/2013 12:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00 €	2	750,00 €
... / 026-026	GR...	8/2/2013 9:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	1/3/2013 13:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	25/11/2013 12:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	75,00 €	2	37,50 €
... / 026-026	GR...	25/4/2013 8:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00 €	2	75,00 €
... / 026-026	GR...	21/5/2013 11:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	150,00 €	2	75,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2013 10:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	200,00 €	2	100,00 €
... / 026-026	GR...	11/7/2013 8:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00 €	2	100,00 €
... / 026-026	GR...	23/7/2013 9:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00 €	2	100,00 €
... / 026-026	GR...	2/4/2013 9:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	250,00 €	2	125,00 €
... / 026-026	GR...	18/11/2013 10:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	3/9/2013 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb219ap	560,00 €	2	280,00 €
... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	23/12/2013 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	23/12/2013 13:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00 €	2	700,00 €
... / 017-017	GR...	1/10/2013 0:00	TAMEIO EXPRESS 240601 ...	60,00 €	1	60,00 €
... / 017-017	GR...	10/12/2013 0:00		350,00 €	1	350,00 €
... / 017-017	GR...	41523		390	1	390,00 €
... / 017-017	GR...	23/5/2013 0:00	TAMEIO EXPRESS 225201	70,00 €	2	35,00 €
... / 017-017	GR...	23/8/2013 0:00	B/O ...	200,00 €	2	100,00 €
... / 017-017	GR...	27/8/2013 0:00		205,00 €	2	102,50 €

... / 026-026	GR...	11/7/2013 13:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.105,00 €	3	368,33 €
... / 017-017	AP ...	12/11/2013 0:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΧΡΕΩΣΗΣ	13,21 €	1	13,21 €
			ΣΥΝΟΛΟ	46.408,51 €		27.626,69 €

Στο σημείο αυτό επισημαίνεται ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό της οριστικής προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας, έτους 2013, έλαβε υπόψη εκ παραδρομής στο σύνολο του πίνακα 1 – Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν στον Προσωρινό Προσδιορισμό (σελίδα 77 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος), το ποσό των 121.535,21€, το οποίο αντιστοιχούσε στο σύνολο των δικαιούχων, αντί του ορθού ποσού των 110.013,54€ που αναλογούσε στην προσφεύγουσα. Τούτο είχε ως συνέπεια, η διαφορά των 11.521,67€ (121.535,21€-110.013,54€) να συνυπολογιστεί εσφαλμένα στην προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας (27.626,69€+11.521,67€= 39.148,36€), όπως αυτή διαμορφώθηκε μετά την δικαιολόγηση των τραπεζικών πιστώσεων, στο πλαίσιο της παροχής εξηγήσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (σχετ. η από 21/05/2020 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας μετά από αναπομπή της υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο- σελ. 11).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό Ευρω- πίστωση	Αριθμός δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
... / 017-017	GR...	3/2/2014 0:00		200,00 €	1	200,00 €
... / 017-017	GR...	4/2/2014 0:00		156,00 €	1	156,00 €
... / 017-017	GR...	14/5/2014 0:00	...	550,00 €	1	550,00 €
... / 017-017	GR...	12/6/2014 0:00		400,00 €	1	400,00 €
... / 017-017	GR...	25/6/2014 0:00		350,00 €	1	350,00 €
... / 017-017	GR...	9/7/2014 0:00	...	400,00 €	1	400,00 €
... / 017-017	GR...	5/8/2014 0:00		350,00 €	1	350,00 €
... / 017-017	GR...	18/8/2014 0:00	... KIOSK 122501	400,00 €	1	400,00 €
... / 017-017	GR...	4/9/2014 0:00		150,00 €	1	150,00 €
... / 017-017	GR...	15/9/2014 0:00	...	400,00 €	1	400,00 €

... / 017-017	GR...	22/9/2014 0:00		350,00 €	1	350,00 €
... / 017-017	GR...	10/10/2014 0:00		400,00 €	1	400,00 €
... / 017-017	GR...	4/12/2014 0:00		22,00 €	1	22,00 €
... / 026-026	GR...	15/1/2014 12:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	160,00 €	1	160,00 €
... / 026-026	GR...	27/1/2014 8:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	35,00 €	1	35,00 €
... / 026-026	GR...	11/2/2014 10:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb446ap	1.310,00 €	1	1.310,00 €
... / 026-026	GR...	17/2/2014 11:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	900,00 €	1	900,00 €
... / 026-026	GR...	25/2/2014 9:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb446ap	800,00 €	1	800,00 €
... / 026-026	GR...	7/3/2014 13:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	40,00 €	1	40,00 €
... / 026-026	GR...	13/3/2014 9:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	1	500,00 €
... / 026-026	GR...	18/3/2014 10:26	...	1.080,00 €	1	1.080,00 €
... / 026-026	GR...	23/5/2014 10:44	...	1.500,00 €	1	1.500,00 €
EUROBANK / 026-026	GR...	30/5/2014 14:41	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	480,00 €	1	480,00 €
... / 026-026	GR...	4/6/2014 12:01	...	180,00 €	1	180,00 €
... / 026-026	GR...	1/7/2014 13:52	...	250,00 €	1	250,00 €
... / 026-026	GR...	1/9/2014 12:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	1	1.000,00 €
... / 026-026	GR...	16/9/2014 11:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00 €	1	200,00 €
... / 026-026	GR...	29/9/2014 14:39	...	925,00 €	1	925,00 €
... / 026-026	GR...	12/11/2014 12:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	770,00 €	1	770,00 €
... / 026-026	GR...	26/11/2014 13:56	...	800,00 €	1	800,00 €
... / 026-026	GR...	28/11/2014 12:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.500,00 €	1	6.500,00 €
... / 026-026	GR...	22/12/2014 14:03	...	798,04 €	1	798,04 €
... / 026-026	GR...	22/12/2014 9:56	... KT	3.670,35 €	1	3.670,35 €
... / 026-026	GR...	29/1/2014 12:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	5/2/2014 9:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	500,00 €	2	250,00 €

... / 026-026	GR...	12/6/2014 11:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb446ap	450,00 €	2	225,00 €
... / 026-026	GR...	16/9/2014 11:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	2	350,00 €
... / 026-026	GR...	24/9/2014 12:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb395ap	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	8/12/2014 14:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	5/2/2014 9:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	4/4/2014 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	40,00 €	2	20,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2014 8:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	30,00 €	2	15,00 €
... / 026-026	GR...	26/5/2014 11:55	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	20,00 €	2	10,00 €
... / 026-026	GR...	12/6/2014 12:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb446ap	400,00 €	2	200,00 €
... / 026-026	GR...	3/7/2014 9:14	...	40,00 €	2	20,00 €
... / 026-026	GR...	16/9/2014 11:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	2	350,00 €
... / 026-026	GR...	30/9/2014 14:25	Κατάθεση ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	86,00 €	2	43,00 €
... / 026-026	GR...	17/10/2014 13:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00 €	2	150,00 €
... / 026-026	GR...	1/12/2014 11:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb219ap	75,00 €	2	37,50 €
... / 026-026	GR...	8/12/2014 14:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €
... / 026-026	GR...	18/3/2014 10:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00 €	4	25,00 €
... / 026-026	GR...	17/10/2014 13:55	...	350,00 €	4	87,50 €
... / 026-026	GR...	12/6/2014 11:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb446ap	450,00 €	2	225,00 €
... / 026-026	GR...	16/9/2014 11:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	2	350,00 €
... / 026-026	GR...	24/9/2014 12:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΌ APS eb395ap	500,00 €	2	250,00 €
... / 026-026	GR...	8/12/2014 14:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00 €	2	750,00 €
... / 026-026	GR...	9/1/2014 9:30	...	480,00 €	2	240,00 €
... / 026-026	GR...	31/1/2014 7:13	...	180,00 €	2	90,00 €
... / 026-026	GR...	5/2/2014 15:57	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WEB	160,00 €	2	80,00 €
... / 026-026	GR...	11/2/2014 10:04	... ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΔΕΝ	500,00 €	2	250,00 €

... / 026-026	GR...	19/2/2014 14:22	...	150,00 €	2	75,00 €
... / 026-026	GR...	24/2/2014 16:21	...	180,00 €	2	90,00 €
... / 026-026	GR...	6/3/2014 8:12	...	65,00 €	2	32,50 €
... / 026-026	GR...	3/4/2014 12:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠ'Ο APS eb123ap	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	28/5/2014 10:38	...	60,00 €	2	30,00 €
... / 017-017	GR...	13/2/2014 0:00	...	200,00 €	2	100,00 €
ΣΥΝΟΛΟ				38.992,39€		32.396,89 €

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

1. Ο έλεγχος για την απόδειξη ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας, δεν έλαβε υπόψη του τη δυνατότητα κάλυψης των διαφορών από τα εναπομείναντα εισοδήματα προηγούμενων ετών, σε σύγκριση με τις υφιστάμενες καταθέσεις της προσφεύγουσας κατά την 01.01.2013, ενώ σε καμία περίπτωση δεν απέδειξε ότι τα ποσά αυτά δαπανήθηκαν από την προσφεύγουσα και ως εκ τούτου θα ήταν αδύνατο να προβεί στην επανακατάθεσή τους. Προς επίρρωση του ισχυρισμού προσκομίζεται σχετικός πίνακας ανάλωσης προηγούμενων ετών 2003-2017.
2. Βάσει της 884/2016 απόφασης του Β' Τμήματος του ΣτΕ η προσφεύγουσα οφείλει να γνωρίζει την αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία της των μεγάλων ποσών και όχι των μικροποσών κάτω των 500,00€, τα οποία προέρχονται από τα ρευστά διαθέσιμα προηγούμενων ετών.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα....».

Επειδή, στο άρθρο 14§1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει

επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, στο άρθρο **34 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο **48§3 του Ν. 2238/94**, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 §3 του Ν. 3888/10, ορίζονται τα εξής: «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 1095/29-4-2011** ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.» 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του

ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ..... 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.».

Επειδή, στο άρθρο **21§4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, στο άρθρο **28§2 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι: «Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή, στο άρθρο **39 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με την **884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ**: «.....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17)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, 2442/2013, 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. Πράγματι, 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 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 ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής

νομοθεσίας από τη Διοίκηση..... η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης.....Η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «.....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.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015**: «.....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 προσαύξησή 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, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αιτιολογία του ελέγχου είναι πλημμελής και ότι 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, καθώς δεν λήφθηκε

υπόψη η δυνατότητα κάλυψης των διαφορών από τα εναπομείναντα οικογενειακά εισοδήματα προηγούμενων ετών, σε σύγκριση με τις υφιστάμενες καταθέσεις της προσφεύγουσας κατά την 01.01.2013. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι το εν λόγω διαθέσιμο εισόδημα δαπανήθηκε, με αποτέλεσμα να ήταν αδύνατη η επανακατάθεσή του.

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού η προσφεύγουσα προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2003-2017, σύμφωνα με τον οποίο το διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο την 01.01.2013 ανερχόταν στο ποσό των 1.208.742,09€. Το εν λόγω χρηματικό κεφάλαιο δεν ήταν κατατεθειμένο εξ' ολοκλήρου στους λογαριασμούς κατά την 01.01.2013, αλλά φυλασσόταν εκτός τραπεζικού συστήματος, διότι λόγω της επαγγελματικής δραστηριότητας του συζύγου της, ... (διαχειριστή της εταιρίας «...», Α.Φ.Μ. ...), εγκυμονούσε ο κίνδυνος κατασχέσεων των τραπεζικών λογαριασμών (προσκομίζονται ενδεικτικά οχτώ διαταγές πληρωμής κατά του συζύγου και της επιχείρησής του).

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, το υπό κρίση διάστημα, ως αντικείμενο εργασιών είχε την καλλιέργεια ροδιών, σιταριού, αραβόσιτου, κριθαριού, σίκαλης, βρώμης και βαμβακιού, τα οποία εμπορεύονταν σε τρίτους. Έως και την χρήση 2013 ήταν αγρότης ειδικού καθεστώτος, ενώ από 01.01.2014 έγινε διακοπή της εν λόγω δραστηριότητας και ένταξή της στο κανονικό καθεστώς με κύριο αντικείμενο την καλλιέργεια ροδιών. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων στοιχείων προέκυψε ότι σημαντικό μέρος των πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας σχετιζόταν τόσο με την επαγγελματική δραστηριότητα της ίδιας όσο και του συζύγου της Για τις υπόλοιπες πιστώσεις, σύμφωνα με τον έλεγχο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία προς αιτιολόγηση αυτών, με αποτέλεσμα να κριθεί ότι συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας της κατά την έννοια των άρθρων 48§3 του Ν. 2238/94 και 21§4 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί ύπαρξης διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών, η υπηρεσία μας απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Έδεσσας το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΞ 2020 ΕΜΠ αίτημα για παροχή συμπληρωματικών στοιχείων- διευκρινίσεων, με το οποίο ζητούσε από την ανωτέρω φορολογική αρχή α) κρίση επί της ορθότητας του προσκομισθέντος πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ετών 2005-2013, καθώς και β) τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων και των λοιπών επενδυτικών προϊόντων της προσφεύγουσας και του συζύγου της με ημερομηνία 01.01.2013, προκειμένου να καταστεί δυνατή η ολοκλήρωση του επανελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω αίτημα απέστειλε το υπ' αρ. πρωτ. .../26.05.2020 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πρωτ. εισερχ, Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ) με συνημμένη την από 21/05/2020 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων για την εφαρμογή των

διατάξεων του Ν. 2238/94, μετά την αναπομπή της υπόθεσης από την Δ.Ε.Δ. για συμπληρωματικό έλεγχο. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων το διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση, της προσφεύγουσας και του συζύγου της, την 01.01.2013 ανερχόταν στο ποσό των 778.069,21€ και τα υπόλοιπα των τραπεζικών τους καταθέσεων την ίδια ημερομηνία στο ποσό των 13.010,01€.

Επειδή, οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, που κρίθηκαν ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και αποδεδειγμένα, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, πραγματοποιήθηκαν, είτε από την ίδια είτε από τον σύζυγό της ανήλθαν στο ποσό των 26.130,00€ το 2013 και στο ποσό των 20.899,04 € το 2014.

Ειδικότερα:

ΕΤΟΣ 2013

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Ποσό Ευρω- πίστωση	Αριθμός δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα	Καταθέτης
... / 026-026	GR...	1/2/2013 10:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	610,00 €	2	305,00 €	...
... / 026-026	GR...	30/12/2013 12:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.020,00 €	2	2.010,00 €	...
... / 026-026	GR...	11/7/2013 8:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	350,00 €	1	350,00 €	...
... / 026-026	GR...	4/7/2013 13:41	...	400,00 €	1	400,00 €	...
... / 026-026	GR...	10/12/2013 10:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	1	700,00 €	...
... / 026-026	GR...	26/2/2013 9:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	1	1.000,00 €	...
... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00 €	1	2.000,00 €	...
... / 026-026	GR...	1/11/2013 9:35	...	100,00 €	2	50,00 €	...
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €	...
... / 026-026	GR...	17/6/2013 10:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	23/12/2013 14:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	31/12/2013 12:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	23/12/2013 12:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00 €	2	750,00 €	...
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	4	125,00 €	...
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €	...
... / 026-026	GR...	17/6/2013 10:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...

... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	23/12/2013 14:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	31/12/2013 12:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	23/12/2013 12:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00 €	2	750,00 €	...
... / 026-026	GR...	5/12/2013 10:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €	...
... / 026-026	GR...	20/8/2013 12:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	23/12/2013 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	23/12/2013 13:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00 €	2	700,00 €	...
... / 017-017	GR...	10/12/2013 0:00		350,00 €	1	350,00 €	...
... / 017-017	GR...	23/8/2013 0:00	B/O ...	200,00 €	2	100,00 €	...
			ΣΥΝΟΛΟ	26.130,00 €		15.340,00 €	

ΕΤΟΣ 2014

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρω- πίστωση	Αριθμός δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα	Καταθέτης
... / 017-017	GR...	3/2/2014 0:00		200,00 €	1	200,00 €	...
... / 017-017	GR...	4/2/2014 0:00		156,00 €	1	156,00 €	...
... / 017-017	GR...	14/5/2014 0:00	...	550,00 €	1	550,00 €	...
... / 017-017	GR...	12/6/2014 0:00		400,00 €	1	400,00 €	...
... / 017-017	GR...	25/6/2014 0:00		350,00 €	1	350,00 €	...
... / 017-017	GR...	9/7/2014 0:00	...	400,00 €	1	400,00 €	...
... / 017-017	GR...	5/8/2014 0:00		350,00 €	1	350,00 €	...
... / 017-017	GR...	4/9/2014 0:00		150,00 €	1	150,00 €	...
... / 017-017	GR...	15/9/2014 0:00	...	400,00 €	1	400,00 €	...
... / 017-017	GR...	22/9/2014 0:00		350,00 €	1	350,00 €	...
... / 026-026	GR...	13/3/2014 9:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	1	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	1/9/2014 12:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	1	1.000,00 €	...

... / 026-026	GR...	29/9/2014 14:39	...	925,00 €	1	925,00 €	...
... / 026-026	GR...	12/11/2014 12:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	770,00 €	1	770,00 €	...
... / 026-026	GR...	26/11/2014 13:56	...	800,00 €	1	800,00 €	...
... / 026-026	GR...	28/11/2014 12:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.500,00 €	1	6.500,00 €	...
... / 026-026	GR...	22/12/2014 14:03	...	798,04 €	1	798,04 €	...
... / 026-026	GR...	29/1/2014 12:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00 €	2	250,00 €	...
... / 026-026	GR...	16/9/2014 11:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	2	350,00 €	...
... / 026-026	GR...	8/12/2014 14:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	16/9/2014 11:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	2	350,00 €	...
... / 026-026	GR...	8/12/2014 14:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00 €	2	500,00 €	...
... / 026-026	GR...	16/9/2014 11:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00 €	2	350,00 €	...
... / 026-026	GR...	8/12/2014 14:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00 €	2	750,00 €	...
... / 017-017	GR...	13/2/2014 0:00		200,00 €	2	100,00 €	...
			ΣΥΝΟΛΟ	20.899,04 €		17.749,04 €	

Επειδή, ο έλεγχος, για την απόδειξη ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας, αυθαιρέτως δεν λαμβάνει υπόψη τη δυνατότητα κάλυψης των πρωτογενών καταθέσεων από τα εναπομείναντα χρηματικά διαθέσιμα προηγούμενων ετών, βάσει του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών που η προσφεύγουσα είχε ήδη προσκομίσει κατά το στάδιο άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατ' εφαρμογή του άρθρου 28 παρ. 1 του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της στις 31 Δεκεμβρίου του 2012 ή την 1^η Ιανουαρίου του 2013, όπως προκύπτουν από τα στοιχεία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015).

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι τα εν λόγω κεφάλαια αναλώθηκαν σε δραστηριότητες προηγούμενων ετών, με αποτέλεσμα να ήταν αδύνατη η πίστωση μέρους αυτών στις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα εμφανιζόμενα ως μη αναλωθέντα εισοδήματα προηγούμενων ετών, σε συνδυασμό με τα (κατά πολύ μικρότερων ποσών) υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών στη λήξη των ετών που προηγούνται των ελεγχθέντων είναι πρόδηλη η ύπαρξη χρηματικών διαθεσίμων ικανών να καλύψουν τις υπό κρίση καταθέσεις έτους 2013 και 2014 της προσφεύγουσας.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της περί εσφαλμένης και ανατιολόγητης κρίσης του ελέγχου, αναφορικά με τις ανωτέρω πιστώσεις έχει νομικό έρεισμα και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν όρισε κάποιο εύλογο όριο ποσού πιστώσεων πάνω από το οποίο θα ελέγχονταν οι λογαριασμοί του. Σύμφωνα δε με την ίδια, βάσει των οικονομικών της δεδομένων, το εύλογο αυτό όριο ανέρχεται στο ποσό των 500 Ευρώ.

Επειδή, όντως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «μεγάλα ποσά» (ΣτΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του και το σύνηθες ύψος αυτών, το πλήθος των συνδικαιούχων έκαστου λογαριασμού κλπ

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν συνεκτίμησης τόσο του οικονομικού προφίλ της προσφεύγουσας όσο και της τραπεζικής εικόνας της, κρίνεται ότι ποσά πιστώσεων 50,00€ και κάτω θα έπρεπε να εξαιρεθούν της αιτιολόγησης, λαμβάνοντας μάλιστα υπόψη και την δυνατότητα κάλυψής τους με κεφάλαια προηγούμενων ετών. Εξαιρώντας εξάλλου όλα τα ποσά κάτω των 500,00 ευρώ, ως αιτείται η προσφεύγουσα, θα είχε ως αποτέλεσμα να μη ληφθούν υπόψη πλήθος πιστώσεων από τρίτα πρόσωπα, την προέλευση των οποίων η προσφεύγουσα όφειλε σε κάθε περίπτωση να γνωρίζει, δεδομένης της επαγγελματικής δραστηριότητας της ίδιας και του συζύγου της, με συναλλαγές χαμηλού σχετικά ύψους.

Κατόπιν τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται εν μέρει αποδεκτός, για τα ακόλουθα ποσά πιστώσεων κάτω των 50,00€.

ΕΤΟΣ 2013

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρω- πίστωση	Αριθμός δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
... / 026-026	GR...	27/6/2013 11:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	21/8/2013 12:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	30/8/2013 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb123ap	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	12/12/2013 12:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb219ap	50,00 €	1	50,00 €
... / 026-026	GR...	11/10/2013 14:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb219ap	40,00 €	2	20,00 €

... / 026-026	GR...	8/2/2013 9:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	1/3/2013 13:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	3/10/2013 12:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb219ap	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	8/2/2013 9:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	1/3/2013 13:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	8/2/2013 9:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 026-026	GR...	1/3/2013 13:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00 €	2	25,00 €
... / 017-017	AP ...	12/11/2013 0:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΧΡΕΩΣΗΣ	13,21 €	1	13,21 €
			ΣΥΝΟΛΟ	603,21 €		333,21 €

ΕΤΟΣ 2014

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρω- πίστωση	Αριθμός δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
... / 017-017	GR...	4/12/2014 0:00		22,00 €	1	22,00 €
... / 026-026	GR...	27/1/2014 8:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb219ap	35,00 €	1	35,00 €
... / 026-026	GR...	7/3/2014 13:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb219ap	40,00 €	1	40,00 €
... / 026-026	GR...	4/4/2014 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	40,00 €	2	20,00 €
... / 026-026	GR...	25/4/2014 8:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb219ap	30,00 €	2	15,00 €
... / 026-026	GR...	26/5/2014 11:55	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	20,00 €	2	10,00 €
... / 026-026	GR...	3/7/2014 9:14	...	40,00 €	2	20,00 €
... / 026-026	GR...	3/4/2014 12:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb123ap	50,00 €	2	25,00 €
			ΣΥΝΟΛΟ	277,00 €		187,00 €

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω τα ποσά που δεν δικαιολογήθηκαν επαρκώς από την προσφεύγουσα και συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας της σύμφωνα με τα άρθρα 48§3 του Ν. 2238/94 και 21§4 του Ν. 4172/2013 επαναπροσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ- ΕΛΕΓΧΟΥ
2013	39.148,36€	11.953,48€	27.194,88 €

2014	32.396,89€	14.460,85€	17.936,04 €
------	------------	------------	-------------

Κατά συνέπεια, το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας και ο αναλογών φόρος για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	14.029,15	87,30	14.029,15	87,30	14.029,15	87,30	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	28.693,09		28.693,09		28.693,09		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				39.148,36		11.953,48	11.953,48
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	42.722,24	87,30	42.722,24	39.235,66	42.722,24	12.040,78	11.953,48
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	42.722,24	87,30	42.722,24	39.235,66	42.722,24	12.040,78	11.953,48
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	42.722,24	87,30	42.722,24	39.235,66	42.722,24	12.040,78	11.953,48
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	42.722,24	87,30	42.722,24	39.235,66	42.722,24	12.040,78	11.953,48

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	42.722,24	42.722,24	42.722,24	0,,00
	Της συζύγου	87,30	39.235,66	12.040,78	11.953,48
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	7.017,41		3.909,51	3.107,90
	Χρεωστικό ποσό		3.135,74		0,00
Προκαταβολή φόρου		4.162,79	4.162,79	4.162,79	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		409,47	409,47	409,47	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		81,89	81,89	81,89	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου		5,02	5,02	5,02	0,00

Πρόστιμο άρθρου 58 και Τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/13			10.439,14	3.187,46	3.187,46
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά αλληλεγγύης		854,50	1.644,37	977,49	122,99
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		308,00	308,00	308,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		21.382,16	5.872,61	6.418,35
	για επιστροφή	545,74			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα Επιχειρηματική δραστηριότητα Αγροτ επιχειρημ. δραστηριότητα Μισθωτή Εργασία – Συντάξεις Υπεραξίας μεταβίβασης κεφαλαίου Προσαύξηση περιουσίας (αρ. 21 Ν. 4172/2013)	482,14	379,39	482,14	379,39	482,14	379,39	0,00
	3,26	378,33	3,26	378,33	3,26	378,33	0,00
	28.651,21		28.651,21		28.651,21		0,00
				32.396,89		14.460,85	14.460,85
Συνολικό εισόδημα	29.136,61	757,72	29.136,61	33.154,61	29.136,61	15.218,57	14.460,85
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	29.136,61	757,72	29.136,61	33.154,61	29.136,61	15.218,57	14.460,85
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Άθροισμα	29.136,61	757,72	29.136,61	33.154,61	29.136,61	15.218,57	14.460,85
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	29.136,61	757,72	29.136,61	33.154,61	29.136,61	15.218,57	14.460,85
Επίδομα ανεργίας							
Αυτοτελώς φορολ. ποσά		12.000,00		12.000,00		12.000,00	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	29.136,61	12.757,72	29.136,61	45.154,61	29.136,61	27.218,57	14.460,85

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης – δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	29.136,61	29.136,61	29.136,61	0,00
	Της συζύγου	757,72	33.154,61	15.218,57	14.460,85
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.381,36	14.072,33	8.153,44	4.772,08
Προκαταβολή φόρου		4.097,12	4.097,12	4.097,12	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		27,21	27,21	27,21	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		5,45	5,45	5,45	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/13			3.207,29	1.431,62	1.431,62
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά αλληλεγγύης		710,31	1.487,36	1.127,10	416,79
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελείας		308,00	308,00	308,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	9.179,45	23.854,76	15.799,94	6.620,49€
	για επιστροφή				

Επειδή, αναφορικά με την υπ' αρ. .../06.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 ουδείς σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται από την προσφεύγουσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. .../16.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ..., Α.Φ.Μ. ... και συγκεκριμένα:

Α. την τροποποίηση της υπ' αριθ. .../06.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014, καθώς και της υπ' αρ. .../06.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΔΕΣΣΑΣ

Β. την επικύρωση της υπ' αρ. .../06.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΔΕΣΣΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. .../06.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΔΕΣΣΑΣ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης – ελέγχου
Διαφορά φόρου	10.153,15€	3.107,90€	-7.045,25 €
Πρόστιμο άρθρου 58 & τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013	10.439,14€	3.187,46€	-7.251,68 €
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	789,87€	122,99€	-666,88 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	21.382,16€	6.418,35€	-14.963,81 €

Υπ' αριθ. .../06.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ ΕΔΕΣΣΑΣ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης – ελέγχου
Διαφορά φόρου	10.690,97€	4.772,08€	-5.918,89 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	3.207,29€	1.431,62€	-1.775,67 €
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	777,05€	416,79€	-360,26 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	14.675,31€	6.620,49€	-8.054,82 €

Υπ' αριθ. .../06.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού
έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΔΕΣΣΑΣ

	Ποσό
Διαφορά φόρου	1.096,14€
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	548,07€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.644,21€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.