



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 10.09.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1711

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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

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

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

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

4. Την από 23.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου

ΔΗΜΟΥ, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 23.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /**2019** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 55.705,73 €, πλέον 57.882,79 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.015,43 €, ήτοι συνολικά 121.336,19 €.

2) Με την υπ' αριθ. /**2019** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 175.680,88 €, πλέον 87.840,44 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 21.294,65 €, ήτοι συνολικά 284.815,97 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ. /..... /..... /**2019** εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2013 και του φορολογικού έτους 2014 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 23.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη,

1. Για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013, θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94, 2. για δε το φορολογικό έτος 2014, α) θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

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

Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/1994 και 21 § 4 Ν. 4172/2013

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| 1. Διαχειριστική χρήση 2013 | 182.488,12 € |
| 2. Φορολογικό έτος 2014 | 532.366,30 € |

Η δε προσαύξηση περιουσίας αναλύεται, ως κατωτέρω:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

α/α	Τράπεζα	αρ. λογαριασμού	ημερ. Συναλ	περιγραφή κωδικού συναλλ. Τρ.	αιτιολογία συναλλαγής	ποσό πίστωσης	προσαύξηση
5			14/1/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	12.710,00	12.710,00
6			15/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		600	600
7			15/1/2013	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω Online	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω Online	654	654
9			1/2/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	5.000,00	5.000,00
11			7/3/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	4.250,00	4.250,00
12			11/3/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	1.500,00	1.500,00
22			29/4/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	500	500
24			2/5/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	500	500
27			14/5/2013	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω Online	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω Online	550	550
29			16/5/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2.100,00	2.100,00
35			13/6/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	9.500,00	9.500,00
43			19/7/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		5.500,00	5.500,00
50			8/8/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	10.000,00	10.000,00
63			30/9/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	1.500,00	1.500,00
64			2/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	358	358
65			3/10/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.300,00	1.300,00
68			11/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	284	284

85	..... .....	..... .....	9/12/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	784	784
87	..... .....	..... .....	11/12/2013	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω Online	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω Online	955,35	955,35
89	..... .....	..... .....	16/12/2013	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	..... .....	22.403,10	22.403,10
104	..... .....	..... .....	30/12/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	51.539,67	51.539,67
109	..... .....	..... .....	31/12/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	50.000,00	50.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2013							182.488,12

2. Φορολογικό έτος 2014

α/α	Τράπεζα	αρ. λογαριασμού	ημερ. Συναλ	περιγραφή κωδικού συναλλ. Τρ.	αιτιολογία συναλλαγής	ποσό πίστωσης	προσαύξηση
110			2/1/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00	1.000,00
111			2/1/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	2.000,00	2.000,00
112			3/1/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	520	520
114			11/2/2014	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω On-line	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω On-line	501,09	501,09
115			4/3/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.500,00	2.500,00
118			11/3/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	12.690,40	12.690,40
119			27/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	380	380
120			1/4/2014	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	800	800
121			8/4/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	1.200,00	1.200,00
122			14/4/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2.007,57	2.007,57
124			30/4/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	22.664,01	22.664,01
126			14/5/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	23.016,00	23.016,00
127			16/5/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	19.800,00	19.800,00
128			4/6/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	30.000,00	30.000,00
129			12/6/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	13.988,87	13.988,87

130	..... .....	..... .....	20/6/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	12.000,00	12.000,00
132	..... .....	..... .....	23/6/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	13.000,00	13.000,00
134	..... .....	..... .....	27/6/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	39.000,00	39.000,00
135	..... .....	..... .....	9/7/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	7.000,00	7.000,00
139	..... .....	..... .....	28/7/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	30.000,00	30.000,00
141	..... .....	..... .....	31/7/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	3.000,00	3.000,00
142	..... .....	..... .....	6/8/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	500	500
145	..... .....		18/8/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.370,59	1.370,59
152	..... .....	..... .....	2/9/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	10.000,00	10.000,00
154	..... .....	..... .....	9/9/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	18.500,00	18.500,00
156	..... .....	..... .....	17/9/2014	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... .....	720	720
159	..... .....	..... .....	2/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		2.000,00	2.000,00
161	..... .....	..... .....	11/11/2014	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ (ΕΙΔ.ΕΚΤ) ΒΙΒΛΙΑΡΙ	..... .....	334,95	334,95
162	..... .....	..... .....	12/11/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	12.000,00	12.000,00
164	..... .....	..... .....	10/12/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	32.000,00	32.000,00
166	..... .....	..... .....	15/12/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	2.189,40	2.189,40

171	..... .....	..... .....	23/12/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	735	735
172	..... .....	..... .....	29/12/2014	Αγορά εξόφληση ιδιωτικής επι	- Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επι	153.927,81	153.927,81
173	..... .....	..... .....	30/12/2014	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	..... ..... .....	61.020,61	61.020,61
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2014							532.366,30

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

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

- “1. Ως προς τη πίστωση 162 ποσού 12.000,00 € - διόρθωση προφανούς λάθους
2. ω προς τις πιστώσεις 5, 120, 124 συνολικού ποσού 36.174,01 € - αφαίρεση από τις συναλλαγές που πρέπει να δικαιολογηθούν, καθώς αφορούν συναλλαγές συνδικαιούχου του λογαριασμού ή συγγενών.
3. ως προς τις πιστώσεις 6, 7, 24, 87, 114, 159 συνολικού ποσού 5.260,44 € - αφαίρεση από τις συναλλαγές που πρέπει να δικαιολογηθούν, καθώς πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς που δεν είμαι συνδικαιούχος.
4. ως προς τις πιστώσεις 172, 105, 89, 134, 139, 118, 135, 173 συνολικού ποσού 376.041,52 € - αφαίρεση από τις συναλλαγές που πρέπει να δικαιολογηθούν, καθώς κατά την άποψή μου είναι πλήρως αιτιολογημένες.
5. ως προς τις πιστώσεις 11, 29, 50, 104, 122, 127, 128, 130, 132, 141, 152, 154 συνολικού ποσού 176.197,24 € - συναλλαγές που αφορούν την
6. ως προς τις πιστώσεις 35, 43, 63, 111, 64, 68, 110, 119, 112, 115, 156, 171 συνολικού ποσού 24.997,24 € - συναλλαγές που αφορούν την και την με διακριτικό τίτλο βάσει της αιτιολογικής κατάθεσης.
7. ως προς τις πιστώσεις 12, 22, 24, 121, 142 συνολικού ποσού 4.200,00 € - δάνειο
8. ως προς τη πίστωση 161 ποσού 334,95 € και αιτιολογία «.....».
9. Ως προς τους κοινούς λογαριασμούς.”

Λόγω ύπαρξης νέων στοιχείων τα οποία προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, στις 05.03.2020 αποστείλαμε στον προσφεύγοντα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/05.03.2020 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας **εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας**, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα

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

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων δεν απάντησε, μέχρι και την έκδοση της παρούσης.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι “Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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

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

“4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

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

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

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

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των

φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

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

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

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

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

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

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

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

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

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

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

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

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

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

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.”

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.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.

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

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

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου”.

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

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου ως άνω Νόμου, “η προσαύξηση κατ' άρθρο 21 δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.”

Εξάλλου ίδιο είναι και το πνεύμα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, με το οποίο “ ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι

φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση”.

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

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 162 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των **12.000,00 €** στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 12.11.2014, για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “Στην έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος υπάρχει ένα προφανές λάθος, καθώς στην σελίδα 35 αναφέρεται ότι ο έλεγχος αποδέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου ως προς την συναλλαγή 162 ποσού Ευρώ 12.000 την 12/11/2014, αλλά στην σελίδα 84 στην θέση του ελέγχου υπάρχει η ένδειξη «ΟΧΙ»....”

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στην από 30.01.2020 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, αναφέρει τα ακόλουθα: “Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, πριν τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και στη σελίδα 84 ο έλεγχος αποδέχθηκε τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου για το συγκεκριμένο ποσό αλλά εκ παραδρομής το συμπεριέλαβε στον πίνακα που συνέταξε ως μη αιτιολογηθέν. Ένεκα των ανωτέρω πρέπει να γίνει δεκτός ο ανωτέρω προβαλλόμενος λόγος του ελεγχόμενου”.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο, ως αναλυτικά εκτίθενται ανωτέρω, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, και **συνεπώς το ποσό των 12.000,00 € δεν αποτελεί ανατιολογήτη προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν. 4172/2013.**

Ως προς τις υπ’ αρ. με α/α 5, 120, 124 ελεγχόμενες πιστώσεις

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση πιστώσεις των 12.710,00 € στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 14.01.2013, 800,00 € και 22.664,01 στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 01.04.2014 και 30.04.2014 αντίστοιχα, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “Από τις συναλλαγές που θα πρέπει να δικαιολογήσω, θα πρέπει να αφαιρεθούν οι κάτωθι συναλλαγές: -Η πίστωση 5 ποσού Ευρώ 12.710 για την οποία προσκομίστηκε στον έλεγχο αποδεικτικό κατάθεσης που αναγράφει ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από την , κόρη του συνδικαιούχου -Η πίστωση 120 ποσού 800 που έχει ως αιτιολογία , ο οποίος είναι σύζυγος της -Η πίστωση 124 ποσού Ευρώ 22.664,01 για την οποία προσκομίστηκε στον έλεγχο αποδεικτικό κατάθεσης αναγράφει ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από την , κόρη του ”

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στην από 30.01.2020 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, αναφέρει τα ακόλουθα: “Για την με α/α 120 κατάθεση δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αιτιολογούν τη συγκεκριμένη κατάθεση ενώ για τις με α/α 5 και 124 προσκομίστηκαν μόνο τα καταθετήρια. Ένεκα των ανωτέρω δεν γίνεται δεκτός ο ανωτέρω προβαλλόμενος λόγος του ελεγχόμενου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στη σχετική έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, επιπλέον δε, δεν προκύπτει η αιτία των ως άνω καταθέσεων.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη αποτελούν ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς τις υπ' αρ. με α/α 6, 7, 27, 87, 114 159 ελεγχόμενες πιστώσεις

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση πιστώσεις των 600,00 € στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 15.01.2013, 654,00 €, 550,00 €, 955,35 € και 501,09 € στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 15.01.2013, 14.05.2013, 11.12.2013, 11.02.2014 αντίστοιχα, 2.000,00 € στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 02.10.2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “..... πρέπει να δικαιολογηθούν, καθώς πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς που δεν είμαι συνδικαιούχος., και δεν με αφορούν”.

Επειδή, από τον φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτει, ότι, “Με βάσει τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος (Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π)), ο ελεγχόμενος είναι συνδικαιούχος στους ανωτέρω λογαριασμούς”.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, και συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη αποτελούν ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς την υπ' αρ. με α/α 172 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 153.927,81 € στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 29.12.2014, για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “Για την αιτιολόγηση, προσκομίζω το χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου (σχετικά 3), με ημερομηνία 24/12/2014 και δικαιούχο την Για την αιτιολόγηση της εν λόγω συναλλαγής, είχα προσκομίσει το υπ' αριθ. /14 τιμολόγιο της το οποίο δεν έκανε αποδεκτό ο έλεγχος με την αιτιολογία ότι δεν συμφωνούν τα ποσά - δεν προσκομίσθηκε η επιταγή. Από το χρηματικό ένταλμα πληρωμής προκύπτει ότι από το ποσό του τιμολογίου Ευρώ 157.912,33 έχουν αφαιρεθεί κρατήσεις ποσού Ευρώ 3.984,52 και το καθαρό ποσό που αντιστοιχεί στον δικαιούχο είναι Ευρώ 153.927,81 (ισόποσο της πίστωσης 172). Ως προς το αντίγραφο του σώματος της επιταγής, αυτό ζητήθηκε επανειλημμένα από την Τράπεζα, η οποία όμως αρνήθηκε, καθώς κατά την πάγια πολιτική της χορηγεί αντίγραφα μόνο στους κομιστές των επιταγών (στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος μπορούσε και όφειλε να ζητήσει τα στοιχεία του κομιστή ή της κομιστριάς της επιταγής, να ελεγχθεί αν ήταν συνδικαιούχος του λογαριασμού, και να ζητηθεί να την προσκομίσει)”.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, επί των ως άνω προσκομισθέντων νέων στοιχείων, στην από 30.01.2020 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, αναφέρει τα ακόλουθα: “Ως προς την με α/α 172 πίστωση εκ 153.927,81 ευρώ προσκομίζει νέο στοιχείο (σχετ. 3 χρηματικό ένταλμα πληρωμής του Δήμου), το οποίο δεν είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου. Πλην όμως δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά που να αιτιολογούν ότι το συγκεκριμένο ποσό

δαπανήθηκε για λογαριασμό της και όχι για προσωπικές δαπάνες του ελεγχόμενου. Το συγκεκριμένο ποσό είναι μεν γνωστής πηγής αλλά με άγνωστη αιτία. Ως εκ τούτου ο έλεγχος παραμένει στην αρχική του θέση, όπως αυτή διατυπώθηκε στην από 23/12/2019 έκθεση ελέγχου και δεν κάνει δεκτές τις αιτιάσεις και τους προβαλλόμενους λόγους του ελεγχόμενου”.

Επειδή, από τα στοιχεία του TAXIS προκύπτει, ότι, μέλη της ‘.....’ είναι ο “.....” με ΑΦΜ και η εταιρεία με την επωνυμία ‘.....’ με ΑΦΜ, της οποίας ο προσφεύγων εμφανίζεται να είναι Διευθύνων Σύμβουλος.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 με ΘΕΜΑ: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» “..... Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος **συμμετέχει** σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου”.

Από την ανωτέρω διάταξη, προκύπτει, ότι ναι μεν η υπό κρίση πίστωση είναι εισόδημα ή περιουσία της ως άνω Κοινοπραξίας, άρα γνωστής προέλευσης, πλην όμως ο προσφεύγων δεν συμμετέχει στην εν λόγω Κ/Ξ, δεδομένου ότι στο συμμετέχων μέλος αυτής – την ΑΕ – είναι Δ/Σ.

Σημειώνεται, ότι, αν και ζητήθηκαν περαιτέρω στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών του, με την ως άνω αναφερθείσα “κλήση προς ακρόαση”, μέχρι όμως την έκδοση της παρούσης δεν προσκομίσθηκε τίποτε περαιτέρω.

Συνεπώς η υπό κρίση πίστωση στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 173 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των **61.020,61 €** στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 30.12.2014, για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “αιτούμαι την επανεξέταση της θέσης του ελέγχου, ο οποίος δεν έκανε αποδεκτές τις αιτιάσεις μου. Συγκεκριμένα επικαλούμαι ότι πρόκειται για «μεταφορά μεταξύ λογαριασμών» και όχι ανάληψη/ κατάθεση, δηλαδή δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας. Η οπισθογράφηση της επιταγής σε εμένα και η κατάθεση του σχετικού ποσού στον κοινό λογαριασμό «.....» με IBAN οφείλεται στην μη ύπαρξη φορολογικής ενημερότητας το επίμαχο χρονικό διάστημα, για τους λόγους που έχω αναφέρει στα σχετικά υπομνήματά μου, δηλαδή την ύπαρξη εκκρεμότητας από οφειλή κοινοπραξίας εκτέλεσης δημοσίου έργου και την απειλή δέσμευσης των λογαριασμών της και παύσης της δραστηριότητας της ανώνυμης εταιρείας. Προσκομίζουμε σχετικά την από 19-12-2013 αίτησή μας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, από όπου προκύπτει το πρόβλημα που δημιουργήθηκε στην εταιρεία από τη βεβαίωση εκείνη, και το οποίο επιλύθηκε με καταβολή του ποσού του κεφαλαίου το έτος 2015 (Σχετικό 9)”.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, επί των ως άνω προσκομισθέντων νέων στοιχείων, στην από 30.01.2020 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, αναφέρει τα ακόλουθα: “από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία της κατάθεσης. Ένεκα των ανωτέρω δεν γίνεται δεκτός ο ανωτέρω προβαλλόμενος λόγος του ελεγχόμενου”.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι, στον φορολογικό έλεγχο προσκομίσθηκε ισόποση επιταγή αξίας 61.020,61 € σε διαταγή της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, με δεύτερο οπισθογράφο την εταιρεία ‘.....’ και τελευταίο οπισθογράφο τον “.....”.

Από τα παραπάνω στοιχεία καθώς και τα προσκομιζόμενα, δεν προκύπτει η αιτία της υπό κρίση πίστωσης, και συνεπώς η υπό κρίση πίστωση στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Σημειώνεται, ότι, αν και ζητήθηκαν περαιτέρω στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών του, με την ως άνω αναφερθείσα “κλήση προς ακρόαση”, μέχρι όμως την έκδοση της παρούσης δεν προσκομίσθηκε τίποτε περαιτέρω.

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 135 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 7.000,00 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 09.07.2014, για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “Προσκομίζω το από 9/07/2014 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού Ευρώ 15.000 από τον με αριθμό λογαριασμό της (σχετικά 8), προς αιτιολόγηση της πίστωσης 135 ποσού Ευρώ 7.000 την 09/07/2014 στον κοινό λογαριασμό «.....» με IBAN”.

Ως προς τις υπ’ αρ. με α/α 134 και 139 ελεγχόμενες πιστώσεις

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση πιστώσεις των 39.000,00 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 27.06.2014, 30.000,00 € στον ίδιο ως άνω λογαριασμό, με ημερομηνία συναλλαγής 28.07.2014. για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “Προσκομίζω το από 27/06/2014 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού Ευρώ 89.000 από τον με αριθμό λογαριασμό της (σχετικά 6), προς αιτιολόγηση της πίστωσης 134 ποσού Ευρώ 39.000 την 27/06/2014 στον κοινό λογαριασμό «.....» με IBAN και της πίστωσης 139 ποσού Ευρώ 30.000 την 28/07/2014 στον κοινό λογαριασμό «.....» με IBAN”.

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 118 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 12.690,40 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 11.03.2014, για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “Προσκομίζω το από 11/03/2014 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού Ευρώ 16.000 από τον με αριθμό λογαριασμό της (σχετικά 7), προς αιτιολόγηση της πίστωσης 118 ποσού Ευρώ 12.690 την 11/03/2014 στον κοινό λογαριασμό «.....» με IBAN”.

Επειδή, για τις ως άνω με α/α 135, 134, 139, 118 πιστώσεις, από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει ότι οι πιστώσεις αυτές προέρχονται από τις επικαλούμενες αναλήψεις καθώς και η αιτία των υπό κρίση πιστώσεων. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, και οι υπό κρίση πιστώσεις στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος αποτελούν αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς την υπ' αρ. με α/α 109 ελεγχόμενη πίστωση (και όχι την 105 που εκ παραδρομής αναφέρει ο προσφεύγων).

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 50.000,00 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 31.12.2013, για τη διαχειριστική χρήση 2013, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, *“Το Πρακτικό Νο 512 της (σχετικά 4), με ημερομηνία 15/12/2013, προς αιτιολόγηση της πίστωσης 105 ποσού Ευρώ 50.000. Για την εν λόγω πίστωση με αιτιολογία συναλλαγής «έρευνα», είχα προσκομίσει καρτέλα της με αρ.35.01.00.001, αλλά ο έλεγχος διατήρησε την αρνητική του θέση”*.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση, προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο, καρτέλα του λογαριασμού 35.01.00.001 της εταιρείας ‘.....’, στην οποία φαίνεται την 31.12.2013 χρέωση ποσού 50.000,00 € στον προσφεύγοντα. Επιπλέον με την παρούσα προσφυγή, προσκομίζει το με αριθμό 512 ΠΡΑΚΤΙΚΟ Δ.Σ. της εταιρείας ‘.....’ με ημερομηνία συνεδρίασης την 15.12.2013 και στο ΘΕΜΑ 2^ο Εκταμίευση ποσού για έρευνα αγοράς, αναφέρεται: *“Το διοικητικό Συμβούλιο ευρισκόμενο σε απαρτία, αποφασίζει μετά από συζήτηση να εκταμιεύσει το ποσό των Ευρώ 50.000 για έρευνα αγοράς εκχιονιστικού μηχανήματος και εξουσιοδοτεί τον πρόεδρο για την υλοποίηση της έρευνας σε εσωτερικό και εξωτερικό”*

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει, ότι το ποσό των 50.000,00 € είναι σε λογαριασμό προς απόδοση (λογ. 35,01 του Γ.Λ.Σ.), η υπό κρίση πίστωση στην ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση **δεν αποτελεί** ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994, **είναι θέμα έτερου ελέγχου και θα πρέπει να κριθεί σε εύλογο χρόνο, αν πραγματοποιήθηκε η αγορά του ως άνω μηχανήματος και αν το ποσό της υπό κρίση πίστωσης εκταμιεύτηκε από τον λογαριασμό αυτό για την αγορά του.**

Ως προς την υπ' αρ. με α/α 89 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 22.403,10 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 16.12.2013, για τη διαχειριστική χρήση 2013, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, *“Το χρηματικό ένταλμα πληρωμής της Π.Ε. (σχετικό 5), με ημερομηνία 12/12/2013 για το έργο «....., προς αιτιολόγηση της πίστωσης 89 ποσού Ευρώ 22.403,1. Είχαμε προσκομίσει το τιμολόγιο Νο/13, το οποίο όμως αφορά σε άλλη συναλλαγή”*.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στην από 30.01.2020 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, αναφέρει τα ακόλουθα: *“Ως προς την με α/α 89 πίστωση εκ 22.403,10 ευρώ προσκομίζει νέο στοιχείο (σχετ. 5 χρηματικό ένταλμα πληρωμής της Π.Ε), το οποίο δεν είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου. Ένεκα των ανωτέρω πρέπει να γίνει δεκτός ο ανωτέρω προβαλλόμενος λόγος του ελεγχόμενου”*.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο, ως αναλυτικά εκτίθενται ανωτέρω, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, και **συνεπώς το ποσό των 22.403,10 € δεν αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994.**

Ως προς τις υπ' αρ. με α/α 11, 29, 50, 104, 122, 127, 128, 130, 132, 141, 152, 154 ελεγχόμενες πιστώσεις

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση πιστώσεις των 4.250,00 €, 2.100,00 στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής την 07.03.2013 και 16.05.2013 αντίστοιχα, 10.000,00 €, 51.539,67 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 08.08.2013 και 30.12.2013 αντίστοιχα για τη διαχειριστική χρήση 2013, 2.007,57 €, 19.800,00 €, 30.000,00 €, 12.000,00 €, 13.000,00 € 3.000,00 €, 10.000,00 €, 18.500,00 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής την 14.04.2014, 16.05.2014, 04.06.2014, 20.06.2014, 23.06.2014, 31.07.2014, 02.09.2014 και 09.09.2014 αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: " Στην σελίδα 5 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος αναφέρεται ότι «Από την επεξεργασία των δεδομένων της εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, που αφορούν τις χρήσεις 01/01 - 31/12/2013 και 01/01 - 31/12/2014, προέκυψαν πιστώσεις χρηματικών ποσών οι οποίες δεν συσχετίστηκαν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών σας, που είχε στη διάθεση του ο έλεγχος και για τις οποίες από την αιτιολογία, όταν και όπου αναγραφόταν, δεν προέκυπτε η αιτία τους». Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη ότι πρόκειται, κατά την ύστερη χρονικά περίοδο, για χρονικό διάστημα προ κεφαλαιακών ελέγχων (capital control), κατά την οποία υπήρχε έντονη φημολογία περί φορολόγησης ή «κουρέματος» καταθέσεων. Την περίοδο εκείνη λόγω της μη ύπαρξης φορολογικής ενημερότητας της , για τους λόγους που έχουμε ήδη εκθέσει και προσκομίζει την από 19-12-2013 αίτησή μας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, που περιγράφει τα αιτηθέντα, τα σχετικά ποσά πιστώνονταν σε κοινούς λογαριασμούς, αλλά όχι πάντα την ίδια μέρα, καθώς μέρος τους παρέμενε στο ταμείο της εταιρίας, για κάλυψη τόσο των τρεχουσών αναγκών, όσο και για λόγους ασφάλειας. Από την εξέλιξη των σχετικών καταθετικών λογαριασμών που είχε στην διάθεση του ο έλεγχος, δεν προέκυπτε προσαύξηση περιουσίας, παρ' όλα αυτά ζητήθηκε από εμένα όπως δικαιολογήσω το σύνολο των πιστώσεων. Όπως ανέφερα στο υπ' αριθ. Πρωτ. /2019 έγγραφο υπόμνημα μου, πραγματοποιούνταν αναλήψεις από τον λογαριασμό της εταιρίας και τα σχετικά ποσά κατατίθεντο στους κοινούς λογαριασμούς. Στην εταιρία εργαζόταν η κα. Στον πιο κάτω πίνακα εμφανίζονται οι πιστώσεις σε κοινούς λογαριασμούς από την κ. (όπως φαίνεται στα αποδεικτικά κατάθεσης που προσκομίστηκαν στον έλεγχο ή/και από την αιτιολογία της συναλλαγής), οι οποίες τεκμαίρεται ότι αφορούν ποσά που είχαν αναληφθεί από τους λογαριασμούς της είτε την ίδια ή προγενέστερη ημερομηνία".

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον, δεν αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία των ως άνω πιστώσεων. Ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό στοιχείο, αν και ζητήθηκαν με την προαναφερόμενη "κλήση προς ακρόαση", παρά μόνο τα σχετικά παραστατικά κατάθεσης στον φορολογικό έλεγχο. Επιπλέον δεν αποδεικνύεται για ποια αιτία και για ποιές υποχρεώσεις της εταιρείας "....." δαπανήθηκαν τα ποσά αυτά, και αν εκταμιεύτηκαν για λογαριασμό της. Επίσης, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε καταστάσεις μισθοδοσίας, που να αποδεικνύουν ότι η κα ".....", ήταν υπάλληλος της εν λόγω εταιρείας.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη αποτελούν ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς τις υπ' αρ. με α/α 35, 43, 63, 64, 68, 110, 111, 112, 115, 119, 156, 171 ελεγχόμενες πιστώσεις

Επειδή, ο προσφεύγων για τις κάτωθι υπό κρίση πιστώσεις, στους αντίστοιχους λογαριασμούς και με την αντίστοιχη ημερομηνία συναλλαγής για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014

α/α	τράπεζα	αρ. λογαριασμού	ημερ. Κατάθ	ποσό
35			13/6/2013	9.500,00
43			19/7/2013	5.500,00
63			30/9/2013	1.500,00
64			2/10/2013	358,00
68			11/10/2013	284,00
110			2/1/2014	1.000,00
111			2/1/2014	2.000,00
112			3/1/2014	520,00
115			4/3/2014	2.500,00
119			27/3/2014	380,00
156			17/9/2014	720,00
171			23/12/2014	735,00

με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: “Οι πιο πάνω καταθέσεις (αρίθμηση βάσει της σειράς αιτιολόγησης) αφορούν σε μικρά σχετικά ποσά, για τις οποίες δεν υποβλήθηκαν δικαιολογητικά. Από την αιτιολογία της συναλλαγής, αναγνωρίζω ότι αφορούν σε καταθέσεις πελατών της ή της, δηλαδή σε πραγματικές συναλλαγές. Συγκεκριμένα:

-Πίστωση 35 ποσού Ευρώ 9.500 με αιτιολογία: Αφορά στην τεχνική εταιρεία ή, της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία η είχε μακροχρόνια συνεργασία.

-Πιστώσεις 43, 63, 111 συνολικού ποσού Ευρώ 9.000 με αιτιολογία: Αφορά στην κατασκευή ιδιωτικού δρόμου στο και δεν αποτελεί δικό μου έσοδο.

-Πιστώσεις 64, 68 συνολικού ποσού Ευρώ 642 με αιτιολογία: Πρόκειται για πελάτη της, αφορά σε εργασίες στο

-Πιστώσεις 110, 119 συνολικού ποσού Ευρώ 1.380 με αιτιολογία: Πρόκειται για πελάτη της, εργασίες της οποίας αφορά. Προφανώς έχει φορολογηθεί ως εισόδημα από την εταιρεία.

-Πίστωση 112 ποσού Ευρώ 520 με αιτιολογία: Πρόκειται για πελάτη της, εργασίες της οποίας αφορά. Προφανώς έχει φορολογηθεί ως εισόδημα

από την εταιρεία.

-Πίστωση 115 ποσού Ευρώ 2.500 με αιτιολογία: Πρόκειται για πελάτη της , εργασίες της οποίας αφορά. Προφανώς έχει φορολογηθεί ως εισόδημα από την εταιρεία.

-Πίστωση 156 ποσού Ευρώ 720 με αιτιολογία: Πρόκειται για πελάτη της , εργασίες της οποίας αφορά. Προφανώς έχει φορολογηθεί ως εισόδημα από την εταιρεία.

-Πίστωση 171 ποσού Ευρώ 735 με αιτιολογία: Πρόκειται για πελάτη της , εργασίες της οποίας αφορά. Προφανώς έχει φορολογηθεί ως εισόδημα από την εταιρεία”.

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον, δεν αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία των ως άνω πιστώσεων. Ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό στοιχείο με την ενδικοφανή προσφυγή, αν και ζητήθηκαν με την προαναφερόμενη ”κλήση προς ακρόαση”, αλλά ούτε και στον φορολογικό έλεγχο.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη αποτελούν ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς τις υπ’ αρ. με α/α 12, 22, 24, 121, 142 ελεγχόμενες πιστώσεις

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση πιστώσεις των 1.500,00 €, 500,00 €, 500,00 € στον λογαριασμό της , με ημερομηνία συναλλαγής την 11.03.2013, 29.04.2013 και 02.05.2013 αντίστοιχα, για τη διαχειριστική χρήση 2013, 1.200,00 € και 500,00 € στον λογαριασμό της , με ημερομηνία συναλλαγής 08.04.2014 και 06.08.2014 αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: “Η κα ήταν υπάλληλος της και είχε λάβει άτυπο δάνειο από τον διαχειριστή πριν το 2010 Οι σχετικές πιστώσεις αποτελούν επιστροφή δανείου προς την ”.

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον, δεν αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία των ως άνω πιστώσεων. Ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό στοιχείο με την ενδικοφανή προσφυγή, αν και ζητήθηκαν με την προαναφερόμενη ”κλήση προς ακρόαση”, αλλά ούτε και στον φορολογικό έλεγχο, και ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται η επικαλούμενη σύναψη δανειακής σύμβασης μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη αποτελούν ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 161 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 334,95 € στον λογαριασμό της , με ημερομηνία συναλλαγής 11.11.2014, για το φορολογικό έτος 2014, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: “Αφορά σε πληρωμή του ΟΠΕΚΕΠΕ προς τη συνδικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού κα , το σχετικό ποσό εμφανίζεται στην φορολογική της δήλωση για την περίοδο 1/1 - 31/12/2013”.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στην από 30.01.2020 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, αναφέρει τα ακόλουθα: “Ως προς την με α/α 161 πίστωση εκ 334,95 ευρώ πρέπει να γίνει δεκτός ο ανωτέρω προβαλλόμενος λόγος του ελεγχόμενου”.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο, ως αναλυτικά εκτίθενται ανωτέρω, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, και **συνεπώς το ποσό των 334,95 € δεν αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν. 4172/2013.**

Ως προς τους κοινούς λογαριασμούς

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ως προς τους κοινούς λογαριασμούς, ισχυρίζεται, ότι: “....., η θέση του ελέγχου είναι απολύτως ανατιολόγητη και μη νόμιμη και για το λόγο ότι δεν εντοπίζει τι απέγιναν τα (μη σωζόμενα) μεγάλα αυτά ποσά που δήθεν ήταν δικά μου εισοδήματα. Τα ποσά αυτά κάλυψαν υποχρεώσεις των επίμαχων εταιρειών και όχι δικές μου υποχρεώσεις”.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση περιόδους, εμφανίζεται στο σύστημα ELENXIS ως διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’ με ΑΦΜ και ως Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας ‘.....’ με ΑΦΜ και συνεπώς είχε τη διαχείριση των λογαριασμών των ως άνω εταιρειών άρα και τη δυνατότητα να προσκομίσει τόσο στον φορολογικό έλεγχο όσο και στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής τα απαραίτητα δικαιολογητικά στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

Σημειώνεται, ότι, αν και ζητήθηκαν περαιτέρω στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών του, με την ως άνω αναφερθείσα “κλήση προς ακρόαση”, μέχρι όμως την έκδοση της παρούσης δεν προσκομίσθηκε τίποτε περαιτέρω.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

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

	2013	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	182.488,12	
μείον πίστωση με α/α 89	22.403,10	
μείον πίστωση με α/α 109	50.000,00	
	72.403,10	110.085,02

	2014	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	532.366,30	
μείον πίστωση με α/α 161	334,95	
μείον πίστωση με α/α 162	12.000,00	
	12.334,95	520.031,35

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./23.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./**2019** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Α-Β. ΑΠ'Ο ΑΚΙΝΗΤΑ	656,35	58,20	656,35	58,20	656,35	58,20
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠ'Ο ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠ'Ο ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	39,50	345,25	39,50	345,25	39,50	345,25
ΣΤ. ΑΠ'Ο ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2.647,68		2.647,68		2.647,68	
Ζ. ΑΠ'Ο ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			182.488,12		110.085,02	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.343,53	403,45	185.831,65	403,45	113.428,55	403,45
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	928,90		928,90		928,90	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.414,63	403,45	184.902,75	403,45	112.499,65	403,45
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	5.303,58	0,00		0,00	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	2.414,63	5.707,03	184.902,75	403,45	112.499,65	403,45
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00		0,00		0,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2.414,63	5.707,03	184.902,75	403,45	112.499,65	403,45

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

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

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος			2.414,63	474,33	184.902,75	56.914,67	112.499,65	33.182,00	
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου			426,93		429,30		586,34	
		Υπόλοιπο φόρου (α)		47,40		56.485,37		32.595,66	
	κλίμακας Εισόδημα-φόρος		5.707,03	1.248,56	403,45	81,78	403,45	81,78	
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου			1.242,74		75,96		75,96	
		Υπόλοιπο φόρου (β)		5,82		5,82		5,82	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			738,42	18,67		18,67		18,67	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				71,89		56.509,86		32.620,15	32.548,26
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες									
β) Εμπορικές επιχειρήσεις									
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			537,62		537,62		537,62		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			266,51		266,51		266,51		
στ) Την αλλοδαπή									
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων				804,13	0,00	804,13		804,13	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου				0,00					
Υπόλοιπο φόρου				-732,24		55.705,73		31.816,02	32.548,26
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				15,18		15,18		15,18	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				3,04		3,04		3,04	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής									
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						28.218,99		16.274,13	16.274,13
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (72 μήνες*0,73%=52,56%)						29.663,80		17.107,37	17.107,37
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου									
10. Εισφορά ΕΛΓΑ				7,70		7,70		7,70	
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				449,10		7.464,53		4.568,41	4.119,31
μείον παρακρατηθείσα εισφορά									
πρόστιμο εισφοράς αλλ									
12. Τέλος Επιτηδεύματος				650,00		650,00		650,00	
Σύνολο				392,78		121.728,97		70.441,85	70.049,07
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης				308,00		308,00		308,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00		0,00	

Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηρισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	700,78	122.036,97		70.749,85	70.049,07
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	-4,06	-4,06		-4,06	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	696,72	122.032,91		70.745,79	70.049,07

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

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	753,64		753,64		753,64	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	393.746,10	310,93	393.746,10	310,93	393.746,10	310,93
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	53.960,73		586.327,03		573.992,08	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	10.549,50		10.549,50		10.549,50	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	459.009,97	310,93	991.376,27	310,93	979.041,32	310,93
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	459.009,97	310,93	991.376,27	310,93	979.041,32	310,93
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	459.009,97	310,93	991.376,27	310,93	979.041,32	310,93
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		669,89		669,89		669,89
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	459.009,97	980,82	991.376,27	980,82	979.041,32	980,82
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.455,00	8.975,00	22.455,00	8.975,00	22.455,00	8.975,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	459.009,97	980,82	991.376,27	980,82	979.041,32	980,82

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

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	459.009,97	56.088,48	991.376,27	231.769,36	979.041,32	227.698,83	
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		53.988,48		229.669,36		225.598,83	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	310,93	46,64	310,93	46,64	310,93	46,64	
	Μείωση φόρου		46,64		46,64		46,64	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			53.988,48		229.669,36		225.598,83	171.610,35
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			39.424,29		39.424,29		39.424,29	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			238,97		238,97		238,97	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος					0,00		0,00	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			14.325,22		190.006,10		185.935,57	171.610,35
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			7.868,87		7.868,87		7.868,87	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								

3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	18.360,40		39.655,05		39.161,65	20.801,25
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	308,00		308,00		308,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		87.840,44		85.805,18	85.805,18
Γενικό Σύνολο	41.512,49		326.328,46		319.729,27	278.216,78
Διαφορά συμψηφισμού	-0,95		-0,95			
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	41.511,54		326.327,51		319.729,27	278.217,73

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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