



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 21-07-2020

Αριθμός απόφασης: 1539

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου άνευ αριθμώσεως, κατά α) της υπ' αριθ. /04-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.

4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2013, β) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, ε) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 2014, στ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2013 και ζ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (εκ παραδρομής αναφέρεται ως Δ.Ο.Υ. Παλλήνης) καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./04-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2013, β) την υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, γ) την υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, δ) την υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, ε) την υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 2014, στ) την υπ' αριθ./04-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2013 και ζ) την υπ' αριθ./04-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (εκ παραδρομής αναφέρεται ως Δ.Ο.Υ. Παλλήνης) καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./09-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./04-12-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015** διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.388,09€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

1) Δεν καταχώρησε στο τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο εσόδων το με α/α/30-07-2013 Τιμολόγιο Πώλησης, καθαρής αξίας 1.020,00€ πλέον Φ.Π.Α. 234,60€, ήτοι συνολικής αξίας 1.254,60€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρου 1§1, του άρθρου 2§1, 3 και του άρθρου 10§1, 3, 4 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§1, 2^α και 8 περ. δ' του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 και για την ως άνω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 200,00€ (=600,00€ x 1 x 1/3).

2) Πραγματοποίησε ανακριβή υποβολή ΣΚΠΠ, των οποίων οι παραλήψεις και οι ανακρίβειες είναι αξίας μικρότερης των 14.763,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§1 και 20 του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ.. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§1, 2^α και 6 περ. ζ' του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§.3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 και για την ως άνω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 200,00€ (=600,00€ x 1/3).

3) Δεν εξόφλησε τμηματικά ή ολικά ως όφειλε τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας μεγαλύτερης των 3.000,00€ μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 2§10 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

A/A	Αρ. Παραστατικού /Ημερομηνία	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	ΦΠΑ (23%)	ΣΥΝΟΛΟ	Τρόπος πληρωμής στο τιμολόγιο
1			11.497,43	2.644,41	14.141,84	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ

2	.....	.....	11.998,50	2.759,65	14.758,15	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ
3	.....	.....	12.195,12	2.804,83	15.000,00	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ
4	.....	.....	8.130,09	1.869,92	10.000,00	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ
5	.....	.....	10.081,29	2.318,70	12.400,00	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ
6	.....	.....	20.325,20	4.674,80	25.000,00	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ
7	.....	.....	2.750,00	632,50	3.382,50	ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ
8	.....	.....	3.332,50	766,48	4.098,98	ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ
9	.....	.....	2.440,00	561,20	3.001,20	ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ
10	.....	.....	3.360,00	772,80	4.132,80	ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ
11	.....	.....	2.557,50	588,23	3.145,73	ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ
12	.....	.....	3.125,00	718,75	3.843,75	ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ
13	.....	.....	2.865,00	658,95	3.523,95	ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΣΥΝΟΛΑ		94.657,63	21.771,22	116.428,90	

Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§1 και 2 του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§ 3 περ. ζ' του ν.4337/2015 και, συνεπώς, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 200,00€ (=600,00€ x 1/3).

4) Δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο αξίας, για πώληση αγαθών (καρέκλες -τραπέζια) στον πελάτη, με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 6.084,36€, μεγαλύτερης των 1.200,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 §1, 2§1,

6§§1,2,5, 10,11,14 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. στ' του ν. 4337/2015 και, συνεπώς, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 1.521,09€ (=6.084,36€ x 25%)

5) Πραγματοποίησε ανακριβή έκδοση του με αρ./28-04-2013 Τιμολογίου πώλησης, για την πώληση αγαθών (καρέκλες - τραπέζια) στον πελάτη, με ΑΦΜ, με διαφορά καθαρής αξίας 514,30€, ήτοι μικρότερης των 1.200,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 2§1, 6§§1,2,5, 10,11,14 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2αβ' και παρ. 8 περ. α' του ν. 2523/97 και, συνεπώς, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 267,00€ (=800,00€ x 1/3).

β) Με την υπ' αριθ./04-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 55.632,80€, πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 57.057,00€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 7.275,42€, ήτοι συνολικό ποσό **119.965,22€**.

γ) Με την υπ' αριθ./04-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 3.812,14€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.143,64€, ήτοι συνολικό ποσό **4.955,78€**.

δ) Με την υπ' αριθ./04-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, προέκυψε διαφορά φόρου ύψους **2.118,22€**.

ε) Με την υπ' αριθ./04-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, προέκυψε διαφορά φόρου ύψους **7.455,58€**.

στ) Με την υπ' αριθ./04-12-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 ν. 2523/1997)** φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **300,00€**, ήτοι 3 περιπτώσεις x 100€ για κάθε περίπτωση, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε τις με αριθμό/18-07-2013,/06-12-2013 και/04-06-2013, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της περιόδου 01/04/2013-30/06/2013, 01/07/2013-30/09/2013 και 01/10/2013-31/12/2013 αντίστοιχα, με ανακριβές περιεχόμενο. Επιπλέον, με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

ζ) Με την υπ' αριθ./04-12-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 54 του ν. 4174/2013)** φορολογικού έτους 2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **600,00€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

1) Υπέβαλε ανακριβείς Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα του άρθρου 36 παρ. 5α' του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ήτοι υπέβαλε ανακριβώς τον με αριθμό/24-09-2014 Ανακεφαλαιωτικό πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών για το μήνα Αύγουστο 2014, κατά παράβαση της περ. α' παρ.1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ειδικότερα υποβλήθηκε με αξία Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών ποσού 40.6540,47€ αντί του ορθού 24.120,32€. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), σύμφωνα και με τις οδηγίες της ΠΟΛ.1252/2015 και, συνεπώς, επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00€, ήτοι 1 περίπτωση x 100,00€.

2) Δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα του άρθρου 36 παρ. 5α' του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.). Ειδικότερα δεν υπέβαλε Ανακεφαλαιωτικό πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών για το μήνα Οκτώβριο του έτους 2014 για αγαθά που απέκτησε από την Βουλγαρία αξίας 807,08€, κατά παράβαση του άρθρου

36 παρ. 5α' του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) και της περ. α' παρ.1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), σύμφωνα και με τις οδηγίες της ΠΟΛ.1252/2015 και, συνεπώς, επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00€, ήτοι 1 περίπτωση x 100,00€.

3) Υπέβαλε ανακριβώς τις με αριθ./14-04-2015,/14-04-2015,/14-04-2015 και/14-04-2015 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014-31/03/2014, 01/03/2014-30/06/2014, 01/07/2014-30/09/2014 και 01/10/2014-31/12/2014, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 18 § 1 του Κ.Φ.Δ., του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και 54 παρ. 1 περ. α' του Ν. 4174/2013. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ.α', § 2 περ.α' του Κ.Φ.Δ. και, συνεπώς, επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 400,00 €, ήτοι 4 περιπτώσεις X 100,00 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 04-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, της από 04-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (εφαρμογής διατάξεων του ν. 4093/2012- Κ.Φ.Α.Σ.), της από 04-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και της από 04-12-2019 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 ν. 2523/1997) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων

Πιο συγκεκριμένα, διενεργήθηκε Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, δυνάμει της υπ' αριθ./22-04-2019 εντολής ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013, του άρθρου 66 του Ν.2238/94 "Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος", για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, για τη φορολογική περίοδο 2014 ,καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 , ΠΟΛ. 1081/05 και Α.1293/2019 αντίστοιχα. Επιπλέον, διενεργήθηκε έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 23 του Ν. 4174/2013, και του Ν. 4093/2012 καθώς και φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους.

Κατά τις υπό κρίση περιόδους, ο προσφεύγων λειτουργούσε επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «.....» και τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας. Κατόπιν ανάλυσης και επεξεργασίας της κίνησης (χρεώσεις/πιστώσεις) του συνόλου των τραπεζικών προϊόντων της επιχείρησης του προσφεύγοντος που εμφάνισαν κίνηση κατά το κρινόμενο διάστημα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων κατέληξε σε πρωτογενείς καταθέσεις-πιστώσεις για περαιτέρω διερεύνηση, προκειμένου να διαπιστωθεί το φορολογητέο εισόδημα καθώς και η πηγή προέλευσής τους. Επιπλέον, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις παραπάνω φορολογίες διαπιστώθηκαν παραβάσεις και παραλήψεις του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012).

Κατόπιν επεξεργασίας των ως άνω στοιχείων συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./02-07-2019 Αίτημα για Παροχή Πληροφοριών - Προσκόμιση Στοιχείων κατ' άρθρα 14, 23 της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση του παρόντος αιτήματος, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών των τραπεζικών του λογαριασμών για τα υπό κρίση έτη 2013 και 2014 καθώς και έγγραφα-στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν τα δικαιώματα και οι προϋποθέσεις απόκτησής τους (χρόνος και τρόπος δημιουργίας τους, πηγή προέλευσης των κεφαλαίων, υπόλοιπα αυτών). Ακολούθως, ο προσφεύγων κατέθεσε τα με αριθ. πρωτ./23-10-2019 καθώς και/29-10-2019 υπομνήματα προβάλλοντας τους ισχυρισμούς του.

Κατόπιν εξέτασης των ως άνω, συνάχθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ./01-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων καθώς και α) ο με αριθμό/2019 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013) και β) ο με αριθμό/2019 Προσωρινός διορθωτικός

προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, τα οποία επιδόθηκαν στις 05-11-2019. Με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων καλείτο ο προσφεύγων εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση, να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ανταποκρινόμενος στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων, ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων το με αριθμό πρωτ./25-11-2019 Υπόμνημα γραπτών εξηγήσεων, το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη του πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων.

Παρακάτω παραθέτουμε συγκεντρωτικά τα οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου όπως αυτά προέκυψαν από τον έλεγχο των πρωτογενών καταθέσεων – πιστώσεων για τα υπό κρίση έτη 2013 και 2014:

Συνολικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων έτους 2013	543.969,83€
Συνολικό ποσό που δικαιολογήθηκε	370.628,83€
άρθρου 48§3 του ν. 2238/94 (προσαύξηση)	166.742,34€
μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (1 περίπτωση)	6.084,36€
Ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου (1 περίπτωση)	514,30€

Συνολικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων έτους 2014	81.999,35€
Συνολικό ποσό που δικαιολογήθηκε	79.119,35€
άρθρου 21§4 του ν.4172/2013 (προσαύξηση)	2.880,00€

Βάσει των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, ο έλεγχος προσδιόρισε τα οικονομικά αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη της αποκρυβείας ύλης και των λογιστικών διαφορών για τα υπό κρίση έτη.

Πιο συγκεκριμένα, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 7.618,66€ (= 6.084,36€ + 514,30€ + 1.020,00€) και προέρχεται κυρίως από τη μη καταχώρηση παραστατικών, τη μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων. Συνεπώς, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων προέκυψαν για την

κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα ανά κλάδο δραστηριότητας:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ 2013	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	100.459,40€
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	7.618,66€
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Εμπορίας (1)	108.078,06€
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	0,00
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	0,00
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Παροχής Υπηρεσιών (2)	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (1+2)	108.078,06€

Ακολούθως, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά για το υπό κρίση έτος 2013 σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ως εξής:

Καθαρά κέρδη βάση δήλωσης	9.328,86€
Πλέον / μείον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	0,00
Τελικά καθαρά κέρδη	9.328,86€
Πλέον Αποκρυβείσα ύλη	7.618,66€
Πλέον / μείον λογιστικές διαφορές ελέγχου	0,00€
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ λογιστικού ελέγχου για το έτος 2013	16.947,52€
άρθρου 48§3 του ν. 2238/94 (προσαύξηση περιουσίας)	166.742,34€

Συγκεντρωτικά ο έλεγχος κατέληξε στις κάτωθι διαφορές όσον αφορά το υπό κρίση έτος 2013:

Οικονομικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013)	
Διαφορά ως προς τα έσοδα από ακίνητα	8.146,72€
Διαφορά από εμπορικές επιχειρήσεις (αποκρυβείσα ύλη)	7.618,66€
Διαφορά από ελευθέρια επαγγέλματα (προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48§3 του ν. 2238/94)	166.742,34€
ΣΥΝΟΛΟ	182.507,72€

Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014 διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 257,50€ και προέρχεται από τη μη καταχώρηση παραστατικών. Συνεπώς, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων προκύπτουν για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα ανά κλάδο δραστηριότητας:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ 2014	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	60.732,39€
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	257,50€
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Εμπορίας (1)	60.989,89€
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	0,00
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	0,00
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Παροχής Υπηρεσιών (2)	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (1+2)	60.989,89€

Ακολούθως ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά για το υπό κρίση έτος 2014 σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ως εξής:

Καθαρές Ζημίες	58.523,59€
Πλέον / μείον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	0,00
Τελικές καθαρές ζημιές	58.523,59€
Πλέον/μείον Αποκρυβείσα ύλη	257,50€
Πλέον / μείον λογιστικές διαφορές ελέγχου	23.206,41€
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΖΗΜΙΩΝ λογιστικού ελέγχου για το έτος 2014	35.059,68€
άρθρου 21§4 του ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας)	2.880,00€

Συγκεντρωτικά ο έλεγχος κατέληξε στις κάτωθι διαφορές όσον αφορά το υπό κρίση έτος 2014:

Φορολογικό έτος 2014	
Διαφορά ως προς τα έσοδα από ακίνητη περιουσία	6.676,07€
Διαφορά από επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση	2.880,00€

περιουσίας άρθρου 21§4 του ν.4172/2013)	
Διαφορά από καθαρές ζημιές	-23.463,91€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	7.931,65€
ΣΥΝΟΛΟ	17.487,72€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων δεν εκτίμησε σωστά τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του στα με αριθ. πρωτ./23-10-2019 και/29-10-2019 υπομνήματά του, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν χρηματικά ποσά που ευρέθησαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ως προσαύξηση περιουσίας κατά άρθρο 4 και 48 παρ 3 του ν.2238/94 και να του επιβληθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου κατά παράβαση της νομοθεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/1994**, όπως προστέθηκε με το **άρθρο 15 παρ.3 του Ν.3888/2010** ορίζεται ότι:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων 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 προέλευσης 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 επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

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

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

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση,

επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, 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.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσυζητήσεις.

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 στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση 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 εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, οι διατάξεις περί προσαύξησης της περιουσίας εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών. (ΣτΕ 1895/2015, ΣτΕ Τμήμα Β' 1897/2016).

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, περαιτέρω, με την **παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

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

Επειδή, στο **άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)** 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, περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής:

«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 [...] . Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που

πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016) [...] .5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την **υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ** (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]13. Επειδή, η ως άνω 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 **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«.....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, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στα υποβληθέντα υπομνήματα και επαναλαμβάνονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Ως προς το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013)

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 4, 75, 76 και 77, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 1, 46, 46α και 47 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 1.000,00€, 1.250,00€, 1.450,00€ και 325,00€ αντίστοιχα, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής και

Επειδή, με το με αριθ. /29-10-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε την προέλευση των παραπάνω πιστώσεων και, εν συνεχεία, με το με αριθ. /25-11-2019 υπόμνημα ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικών που είχαν εκδοθεί τη χρήση 2012 στην, με ΑΦΜ, σύζυγο του Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2012 με τα εκδοθέντα

τιμολόγια από τα οποία προέκυψε ότι το έτος 2012 προς την έχουν εκδοθεί τέσσερα φορολογικά στοιχεία και ειδικότερα α) το με αριθμό/28-03-2012 ΤΔΑ αξίας 974,40€, β) το με αριθμό/24-05-2012 Τιμολόγιο αξίας 487,20€, γ) το με αριθμό/21-11-2012 Τιμολόγιο αξίας 478,50€ και δ) το με αριθμό/30-11-2012 Τιμολόγιο αξίας 904,80€, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψε ότι έχουν εξοφληθεί όλα με μετρητά.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ο προσφεύγων προέβαλε γενικά και αόριστα τον ως άνω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο να αναφέρει σε ποια φορολογικά στοιχεία - τιμολόγια του έτους 2012 αντιστοιχούν οι συγκεκριμένες πιστώσεις και επιπλέον χωρίς να προσδιορίζει το πωληθέν αγαθό ώστε να αιτιολογήσει την προέλευση των παραπάνω καταθέσεων. Επιπλέον, τα φορολογικά στοιχεία που εντοπίστηκαν από τον έλεγχο στην χρήση 2012 στο όνομα, όπως αποδείχθηκε, έχουν εξοφληθεί με την έκδοση των φορολογικών στοιχείων. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι τα παραπάνω ποσά προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις - καταθέσεις συνολικού ποσού **4.025,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, α) σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 7, 18, 84, 87, 93, 100, 105, 109, 111 και 112, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 3α, 8α, 52, 54, 57, 61, 64α, 67, 68α και 69 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 500,00€, 350,00€, 1.000,00€, 1.000,00€, 1.000,00€, 1.000,00€, 1.400,00€, 1.500,00€, 350,00€ και 750,00€ αντίστοιχα, β) σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 122 και 124, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 1

και 3 του πίνακα πιστώσεων Νο.5, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 5.000,00€ και 2.845,00€ και γ) σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 144, 145, 150, 152, 154 και 156, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 6, 7, 12, 14, 16 και 18 του πίνακα πιστώσεων Νο.8, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 2.000,00€, 3.000,00€, 3.000,00€, 4.000,00€, 3.000,00€ και 1.500,00€, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπέζης και

Επειδή, στα προσαλλόμενα υπομνήματά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις συνολικού ποσού 33.195,00€ αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικών που είχαν εκδοθεί την χρήση 2012 στον Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2012 με τα εκδοθέντα τιμολόγια, από τα οποία προέκυψε ότι το έτος 2012 προς τον, με ΑΦΜ, έχουν εκδοθεί με πίστωση τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 8.302,50€: α) ΤΔΑ/30-01-2012 αξίας 3.874,50€ και β) ΤΔΑ/30-01-2012 αξίας 4.428,00€.

Επειδή, ο έλεγχος σημειώνει ότι στη χρήση 2012 έχει εκδοθεί προς τον και το με αριθμό ΤΙΜ/15-07-2012 αξίας 1.230,00€ στο σώμα του οποίου αναγράφεται ότι έχει εξοφληθεί με μετρητά και, ως εκ τούτου, δε δύναται τα χρήματα αυτά να έχουν κατατεθεί στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος το έτος 2013.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, αν και ο προσφεύγων δεν προσδιόρισε τη σχέση που έχει ο λήπτης των στοιχείων με τα ονόματα που προκύπτουν από την αιτιολογία συναλλαγής της τραπέζης, και (συγγενική ή επαγγελματική), ο έλεγχος έκανε δεκτό από το συνολικό ποσό των πρωτογενών καταθέσεων των 33.195,00€ μόνο το σύνολο των τιμολογίων που έχουν εκδοθεί το έτος 2012 με πίστωση, ήτοι το ποσό των 8.302,50€, ότι αφορούν εξόφληση τιμολογίων του έτους 2012 του τα οποία κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του ελεγχόμενου το έτος 2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, για το εναπομείναν ποσό ύψους 24.892,50€ (33.195,00-8.302,50) ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι το παραπάνω ποσό προέρχεται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις – καταθέσεις συνολικού ποσού **24.892,50€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 14 και 19, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 6 και 9 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 150,00€ και 400,00€ αντίστοιχα, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής

Επειδή, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικού που είχε εκδοθεί την 02-12-2012. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2012 με τα εκδοθέντα τιμολόγια, από τα οποία διαπιστώθηκε ότι το έτος 2012 προς τον με ΑΦΜ έχει εκδοθεί το με αριθμό/02-12-2012 Τιμολόγιο αξίας 1.740,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από τον έλεγχο του ως άνω φορολογικού στοιχείου – τιμολογίου προέκυψε ότι έχει εξοφληθεί με μετρητά, συνεπώς ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι τα παραπάνω ποσά προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι

παραπάνω πιστώσεις – καταθέσεις συνολικού ποσού **550,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, α) σχετικά με την πίστωση με α/α 21, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 10α του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 1.200,00€ και β) σχετικά με την πίστωση με α/α 62, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 37 του πίνακα πιστώσεων Νο. 2, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 700,00€, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής και

Επειδή, με το με αριθ. /25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις συνολικού ύψους 1.900,00€, αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικών που είχαν εκδοθεί την περίοδο 2011-2012. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων για το 2011-2012 με τα εκδοθέντα τιμολόγια, από τα οποία προέκυψε ότι προς τον, με ΑΦΜ, έχουν εκδοθεί πέντε τιμολόγια: 1) ΤΔΑ /23-09-2011 αξίας 995,28€, 2) ΤΔΑ /31-10-2011 αξίας 904,80€, 3) ΤΙΜ /02-07-2012 αξίας 922,20€, 4) ΤΙΜ /30-11-2012 αξίας 870,00€ και 5) ΤΙΜ /31-11-2012 αξίας 1.218,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από τον έλεγχο των ως άνω φορολογικών στοιχείων – τιμολογίων προέκυψε ότι έχουν εξοφληθεί όλα με μετρητά, συνεπώς ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι τα παραπάνω ποσά προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα όπως ισχυρίζεται, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει

ότι οι παραπάνω πιστώσεις – καταθέσεις συνολικού ποσού **1.900,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με την πίστωση με α/α 23, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 12 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 400,00€, η οποία εμφανίζεται ως ονομαστική κατάθεση με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής

Επειδή, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η παραπάνω πίστωση, αφορά εξόφληση μέρους παραστατικών που είχαν εκδοθεί τη χρήση 2011. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2011 με τα εκδοθέντα τιμολόγια.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ο προσφεύγων προέβαλε γενικά και αόριστα τον ως άνω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο να αναφέρει σε ποια φορολογικά στοιχεία - τιμολόγια του έτους 2011 αντιστοιχεί η συγκεκριμένη πίστωση και, επιπλέον, από τον έλεγχο του προσκομισθέντος αναλυτικού βιβλίου εσόδων του έτους 2011 με τα εκδοθέντα τιμολόγια προέκυψε ότι το έτος 2011 προς τον δεν έχει εκδοθεί κανένα φορολογικό στοιχείο αξίας. Ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι το παραπάνω ποσό προέρχεται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι η παραπάνω πίστωση – κατάθεση ύψους **400,00€** αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 30, 39 και 99, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 16, 22 και 60α του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 300,00€, 500,00€ και 400,00€, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής και

Επειδή, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικών που είχαν εκδοθεί την χρήση 2011. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2011, με τα εκδοθέντα τιμολόγια προς τον με ΑΦΜ, από τα οποία προέκυψε ότι το εν λόγω έτος έχουν εκδοθεί τρία τιμολόγια: 1) ΤΔΑ/02-05-2011 αξίας 591,63€, 2) ΤΔΑ/13-07-2011 αξίας 1.414,50€ και 3) ΤΔΑ/02-08-2011 αξίας 596,55€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από τον έλεγχο των ως άνω φορολογικών στοιχείων – τιμολογίων προέκυψε ότι έχουν εξοφληθεί όλα με μετρητά, συνεπώς ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι τα παραπάνω ποσά προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα όπως ισχυρίζεται, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις – καταθέσεις συνολικού ποσού **1.200,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 36 και 43, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 20 και 24α του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 540,00€ και 700,00€ αντίστοιχα, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής

τραπέζης

Επειδή, με το με αριθ./29-10-2019 υπόμνημα καθώς και το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι αφορούν το με αριθμό/28-04-2013 Τιμολόγιο αξίας 725,70€ προς τον, με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, προέκυψε ότι μεταξύ των πιστώσεων – καταθέσεων από τον και του παραστατικού που εξέδωσε ο προσφεύγων, προκύπτει διαφορά ποσού 514,30€ (=1.240,00€ - 725,70€) και επιπλέον δεν διαπιστώθηκε η έκδοση άλλου φορολογικού στοιχείου στην επίμαχη χρήση προς τον παραπάνω αντισυμβαλλόμενο, ο έλεγχος έκρινε ότι για τη διαφορά του ποσού των 514,30€, εκδόθηκε ανακριβώς το φορολογικό στοιχείο που επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου, ως εκ τούτου, για την παράβαση της ανακριβούς έκδοσης ποσού 514,30€, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **267,00€ (= 800,00€ x 1/3)**, σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2αβ' και παρ. 8 περ. α' του ν. 2523/97.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 4 και 53, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 25 και 31 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 400,00€ και 1.000,00€ αντίστοιχα, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπέζης

Επειδή, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις, αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικού που είχε εκδοθεί την χρήση 2013 στον Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2013 με τα εκδοθέντα τιμολόγια,

προς τον, με ΑΦΜ , από τα οποία προέκυψε ότι το έτος 2013 έχει εκδοθεί το με αριθμό/10-04-2013 τιμολόγιο αξίας 1.439,10€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από τον έλεγχο του ως άνω φορολογικού στοιχείου – τιμολογίου προέκυψε ότι έχει εξοφληθεί με μετρητά, συνεπώς ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι τα παραπάνω ποσά προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις – καταθέσεις συνολικού ποσού **1.400,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με την πίστωση με α/α 45, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 26 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 1.540,00€, η οποία εμφανίζεται ως ονομαστική κατάθεση με αιτιολογία συναλλαγής τραπέζης

Επειδή, με το με αριθ. /25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η ως άνω πίστωση αφορά εξόφληση μέρους παραστατικών που είχε εκδοθεί τη χρήση 2011. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2011 προς τον με ΑΦΜ, με τα εκδοθέντα τιμολόγια από τα οποία προέκυψε ότι το έτος 2011, έχουν εκδοθεί πέντε τιμολόγια: 1) ΤΙΜ /21-03-2011 αξίας 2.749,85€, 2) ΤΔΑ /15-04-2011 αξίας 1.082,40€, 3) ΤΔΑ /15-06-2011 αξίας 2.921,25€, 4) ΤΔΑ /25-07-2011 αξίας 2.152,50€ και 5) ΤΔΑ /05-10-2011 αξίας 2.902,18€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου

Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από τον έλεγχο των ως άνω φορολογικών στοιχείων – τιμολογίων προέκυψε ότι έχουν εξοφληθεί με μετρητά, συνεπώς ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι το ως άνω ποσό προέρχεται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής του, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι η παραπάνω πίστωση ποσού **1.540,00€** αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 47, 50, 52, 54, 56, 60, 69, 70, 73, 95 και 96, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, (α/α 27, 29, 30α, 32, 33, 36, 42, 42α, 44α, 58α και 59 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 500,00€, 500,00€, 1.000,00€, 660,00€, 700,00€, 1.000,00€, 900,00€, 1.000,00€, 400,00€, 240,00€ και 1.000,00€ αντίστοιχα, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής και

Επειδή, για τις ως άνω υπό κρίση πιστώσεις που φέρουν την αιτιολογία συνολικού ποσού 6.660,00€, ο προσφεύγων επικαλέστηκε με το αρχικό υπόμνημά του ότι αφορούν το με αριθ./08-06-20113 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής αξίας 575,64€ προς τον με ΑΦΜ

Επειδή, εν συνεχεία, με το με αριθμό/25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι με α/α 47 και 50, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, (α/α 27 και 29 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 500,00€ και 500,00€ αντίστοιχα, αφορούν εξόφληση παραστατικών που είχαν εκδοθεί τη χρήση 2011 και τη χρήση 2013 στον Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό

βιβλίο εσόδων των ετών 2011 και 2013 με τα εκδοθέντα τιμολόγια από τα οποία προέκυψε ότι το έτος 2011, προς τον έχει εκδοθεί το με αριθμό ΤΔΑ/05-11-2011 αξίας 719,55€, από τον έλεγχο του οποίου προέκυψε ότι έχει εξοφληθεί όλο με μετρητά. Επιπλέον, για το έτος 2013, προς τον έχει εκδοθεί το με αριθμό ΤΔΑ/08-06-2013 αξίας 575,64€, από τον έλεγχο του οποίου προέκυψε ότι έχει εξοφληθεί όλο με μετρητά.

Επειδή, όσον αφορά τις υπόλοιπες εγγραφές που έχουν διενεργηθεί πάλι από τον, με το ως άνω υπόμνημά του, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν εξόφληση παραστατικών που είχαν εκδοθεί την χρήση 2013 στην, η οποία, όπως ισχυρίζεται, είναι συγγενής του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2013 με τα εκδοθέντα τιμολόγια από τα οποία προέκυψε ότι το έτος 2013 προς την, με ΑΦΜ, έχουν εκδοθεί δύο τιμολόγια συνολικής αξίας 9.689,94€, 1) το με αριθ. ΤΙΜ/30-08-2013 αξίας 2.180,79€ και 2) το με αριθ. ΤΙΜ/19-10-2013 αξίας 7.509,15€, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψε ότι έχουν εκδοθεί με πίστωση.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι καταθέσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος από τον διενεργούνται από 17-06-2013 έως και 20-08-2013, δηλαδή μετά την έκδοση του τιμολογίου με αριθμό ΤΔΑ/08-06-2013 που επικαλείται ο προσφεύγων για το 2013, το οποίο έχει είδη εξοφληθεί με μετρητά.

Επειδή, επιπλέον, όσον αφορά τα τιμολόγια που επικαλείται για την, διαπιστώνεται ότι αυτά έχουν εκδοθεί με πίστωση και μάλιστα σε χρόνο μεταγενέστερο των καταθέσεων που έχουν διενεργηθεί από τον Επιπλέον από έλεγχο που διενεργήθηκε στο σύστημα taxis της υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε ότι η έχει πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών στις 08-08-2013, δηλαδή σε χρόνο μεταγενέστερο από τις ημερομηνίες των περισσότερων καταθέσεων που έχουν διενεργηθεί από τον

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων είχε συναλλαγή στο πλαίσιο της επιχειρηματικής του δραστηριότητας με τον, ο οποίος αγόραζε αγαθά (καρέκλες, τραπέζια). Επιπλέον μεταξύ των ως άνω πιστώσεων – καταθέσεων και του παραστατικού που εξέδωσε ο προσφεύγων, προέκυψε διαφορά ποσού 6.084,36€ (=6.660,00€ - 575,64€) και δεν διαπιστώθηκε η έκδοση άλλου φορολογικού στοιχείου στην επίμαχη χρήση προς τον παραπάνω αντισυμβαλλόμενο. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι για τη διαφορά του ποσού των 6.084,36€, δεν εκδόθηκε τουλάχιστον σε μια περίπτωση ένα φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 6.084,36€, και καταλόγισε παράβαση μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου, ως εκ τούτου, για την παράβαση της μη έκδοσης τουλάχιστον σε μια περίπτωση ενός φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 6.084,36€ ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **1.521,09€ (= 6.084,36€ x 25%)**, σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 95 και 96, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, (α/α 58α και 59 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 240,00€ και 1.000,00€ αντίστοιχα, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν εξόφληση παραστατικών που είχαν εκδοθεί την χρήση 2013 στην, η οποία, όπως ισχυρίζεται, είναι συγγενής του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2013 με τα εκδοθέντα τιμολόγια από τα οποία προέκυψε ότι το έτος 2013 προς την με ΑΦΜ έχουν εκδοθεί δύο τιμολόγια συνολικής αξίας 9.689,94€, ήτοι α) το με αριθ. ΤΙΜ/30-08-2013 αξίας 2.180,79€ και β) το με αριθ. ΤΙΜ/19-10-2013 αξίας 7.509,15€, από τον έλεγχο των οποίων προέκυψε ότι έχουν εκδοθεί με πίστωση.

Επειδή, από την αιτιολογία συναλλαγής της τραπέζης προκύπτει ότι η κατάθεση έχει διενεργηθεί από τον και ο προσφεύγων επικαλείται συγγενική σχέση με την χωρίς, όμως, να προσδιορίζει ακριβώς το πρόσωπο που

πραγματοποίησε την κατάθεση στους λογαριασμούς του και τη σχέση που έχει με την

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι τα ως άνω ποσά προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι ως άνω πιστώσεις ποσού **1.240,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 67, 71, 79, 82, 83, 94, 101, 103, 106, 110 και 114, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 40α, 43, 48α, 50α, 51, 55, 58, 62, 63, 65, 68 και 70α του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 5.000,00€, 1.135,00€, 4.000,00€, 4.000,00€, 2.350,00€, 3.000,00€, 2.150,00€, 800,00€, 1.400,00€, 4.000,00€, 3.200,00€ και 3.450,00€ αντίστοιχα, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής και

Επειδή, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις, αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικών που είχαν εκδοθεί τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων των εν λόγω ετών με τα εκδοθέντα τιμολόγια.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ο προσφεύγων προέβαλε γενικά και αόριστα τον ως άνω ισχυρισμό, χωρίς ωστόσο να αναφέρει σε ποια φορολογικά στοιχεία - τιμολόγια του έτους 2011, 2012 και 2013 αντιστοιχούν οι συγκεκριμένες πιστώσεις και, επιπλέον, από τον έλεγχο του προσκομισθέντος αναλυτικού βιβλίου εσόδων των ετών 2011, 2012 και 2013 με τα εκδοθέντα τιμολόγια προέκυψε ότι τα έτη αυτά προς τον και

τον δεν έχει εκδοθεί κανένα φορολογικό στοιχείο αξίας. Ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι τα παραπάνω ποσά προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις-καταθέσεις συνολικού ύψους **34.485,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 85, 108 και 113, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 52α, 66α και 70) του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 1.000,00€ έκαστη, οι οποίες εμφανίζονται ως ονομαστικές καταθέσεις με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής και

Επειδή, με το με αριθ. /25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις, αφορούν εξόφληση μέρους παραστατικών που είχαν εκδοθεί τη χρήση 2013. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του εν λόγω έτους με τα εκδοθέντα τιμολόγια, από τα οποία προέκυψε ότι το 2013 προς την , με ΑΦΜ έχουν εκδοθεί δύο τιμολόγια με πίστωση: 1) TIM /30-08-2013 αξίας 2.180,79€ και 2) TIM /19-10-2013 αξίας 7.509,15€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ως προς την πίστωση με την αιτιολογία ποσού 1.000,00€ ο έλεγχος υποστηρίζει ότι ενδέχεται να διενεργήθηκε από συγγενικό πρόσωπο και ειδικότερα από τον πατέρα της Ωστόσο, ο έλεγχος επισημαίνει ότι ο προσφεύγων έχει εξαντλήσει το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων του το έτος 2013, από την έκδοση άλλων τιμολογίων που επαληθεύτηκαν το έτος αυτό καθώς και από τις

καταθέσεις μετρητών που διενεργήθηκαν από τον ίδιο ή τον αδελφό του για λογαριασμό του όπως είχε επικαλεστεί με το με αριθμό πρωτ./29-10-2014 Υπόμνημά του. Επιπλέον, δεν προκύπτει τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο προς ανάλωση.

Επειδή, επιπρόσθετα ως προς τις δύο υπό κρίση πιστώσεις με αιτιολογία ποσού 1.000,00€ έκαστη, ο έλεγχος αναφέρει ότι ο προσφεύγων ναι μεν επικαλείται συγγενική σχέση με την, χωρίς ωστόσο να προκύπτει το πρόσωπο που πραγματοποίησε την κατάθεση στους λογαριασμούς του ελεγχόμενου ούτε και η σχέση που έχει με την Ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς τις παραπάνω πιστώσεις, ήτοι δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις-καταθέσεις συνολικού ύψους **3.000,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με την πίστωση με α/α 88, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 54α του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 1.525,00€, η οποία εμφανίζεται ως ονομαστική κατάθεση με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής

Επειδή, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η παραπάνω πίστωση, αφορά εξόφληση παραστατικού που είχε εκδοθεί στη χρήση 2010 προς τη, η οποία είναι συγγενής της Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε το αναλυτικό βιβλίο εσόδων του έτους 2010 από το οποίο προέκυψε ότι το εν λόγω έτος προς την έχει εκδοθεί 1 τιμολόγιο και ειδικότερα το με αριθμό/06-10-2010 ΤΔΑ αξίας 1.914,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων

Αναργύρων, αναφέρεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τιμολόγιο που εντοπίστηκε από τον έλεγχο ώστε να επαληθευτεί και να ελεγχθεί ο τρόπος εξόφλησης. Επιπλέον δεν προκύπτει η συγγενική σχέση που επικαλείται ο προσφεύγων μεταξύ της και, ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε ότι το παραπάνω ποσό προέρχεται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και η αιτία προέλευσής του, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι η παραπάνω πίστωση ύψους **1,525,00€** αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με την πίστωση με α/α 125, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 4 του πίνακα πιστώσεων Νο.5, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 3.005,00€, η οποία εμφανίζεται ως ονομαστική κατάθεση με την αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η παραπάνω πίστωση, αφορά εξόφληση μέρους με αρ. ΤΙΜ και ημερομηνία 21-06-2013.

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, το με αριθ. /21-06-2013 ΤΔΑ αξίας 4.625,05€ έχει ήδη χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για την αιτιολόγηση της εγγραφής με α/α 61, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 36α του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 8.993,54€. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν

απέδειξε την πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής του, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι η παραπάνω πίστωση ύψους **3.005,00€** αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 26, 27, 32, 33, 35, 37, 38, 40, 42, 46, 49, 51, 58, 59, 63, 64, 65 και 66 όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 13, 14, 17, 18, 19, 20α, 21, 22α, 24, 26α, 28α, 30, 34α, 35, 38, 38α, 39 και 40 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 800,00€, 700,00€, 2.750,00€, 2.750,00€, 500,00€, 1.280,00€, 5.000,00€, 2.300,00€, 2.900,00€, 3.110,00€, 1.500,00€, 1.000,00€, 2.000,00€, 2.000,00€, 1.800,00€, 1.800,00€, 1.000,00€ και 2.000,00€ αντίστοιχα, οι οποίες εμφανίζονται με τις ακόλουθες αιτιολογίες συναλλαγής τραπεζής,,,

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις συνολικού ποσού 35.190,00€ αφορούν επιστροφή χρηματικών διευκολύνσεων που είχε κάνει στο παρελθόν στα ως άνω ονόματα.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κάποιο συμφωνητικό ή εξοφλητική απόδειξη και δεν απέδειξε με κανένα αποδεικτικό στοιχείο ή έγγραφο τη δοσοληψία των παραπάνω χρηματικών ποσών, ο έλεγχος έκρινε τον ως άνω ισχυρισμό του γενικό και αόριστο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε την πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις-καταθέσεις συνολικού ύψους **35.190,00€** αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, οι πιστώσεις α) με α/α 78 και 104, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 48 και 64 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως

αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 400€ και 1.500,00€ αντίστοιχα, β) με α/α 118, 119 και 120, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 3, 4 και 5 του πίνακα πιστώσεων Νο.3, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 3.000,00€, 2.500,00€ και 3.500,00€ αντίστοιχα, γ) με α/α 127, 129, 130, 131, 132, 133 και 135, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 1, 3, 4, 5, 6, 7 και 9 του πίνακα πιστώσεων Νο.7, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 19.000,00€, 2.000,00€ , 1.050,00€, 11.000,00€, 1.700,00€, 1.055,00€ και 18.900,00€ αντίστοιχα, δ) με α/α 146, 147, 148, 149, 151, 153 και 159, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 8, 9, 10, 11, 13, 15, 17 και 21 του πίνακα πιστώσεων Νο.8, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 20.000,00€, 2.000,00€, 2.150,00€, 12.700,00€, 6.950,00€, 24.000,00€, 9.000,00€ και 10.000,00€ αντίστοιχα, και ε) με α/α 163, όπως αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 2 του πίνακα πιστώσεων Νο.9, όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου) ποσού 11.000,00€ αντίστοιχα, ήτοι οι ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 152.405,00€ αφορούν καταθέσεις μετρητών από τον προσφεύγοντα και τον αδερφό του για λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων με το αρχικό υπόμνημά του ισχυρίστηκε ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης 2013 (πλέον ΦΠΑ) συνολικού ύψους 123.565,06€, είτε από προγενέστερες αναλήψεις και ο έλεγχος έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος μέχρι το ποσό που κάλυπτε το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων του έτους 2013 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, ενώ για το ποσό των καταθέσεων που δεν καλύφθηκε από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του έτους 2013 ή από προγενέστερες αναλήψεις όπως τις επικαλέστηκε ο προσφεύγων ή είτε διότι δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς, ο έλεγχος έκρινε ότι συνιστά προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή, εν συνεχεία, με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι παραπάνω πιστώσεις αφορούν μέρος των ακαθαρίστων εσόδων των χρήσεων 2010, 2011 και 2012.

Επειδή, ωστόσο ο έλεγχος έκρινε αφενός τον ως άνω ισχυρισμό γενικό και

αόριστο και αφετέρου διαπίστωσε ότι δεν προέκυπτε τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο προς ανάλωση από τα προηγούμενα χρόνια.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς και δεν απέδειξε την πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις λοιπές πιστώσεις έτους 2013 συνολικού ποσού 370.628,83€, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει εκ νέου τους ισχυρισμούς που είχε επικαλεστεί στα προσκομισθέντα υπομνήματα κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ωστόσο όπως αναγράφεται αναλυτικά στην από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος έχουν ήδη γίνει αποδεκτοί από τον έλεγχο και συνεπώς, για το ως άνω ποσό των 370.628,83€ έχει ήδη κριθεί από τον έλεγχο ότι δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014 προκύπτουν τα κάτωθι :

α) 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, το οποίο προσδιορίζεται στο ποσό των **166.742,34€** για τον προσφεύγοντα, καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσής τους.

β) απόκρυψη φορολογητέας ύλης, η οποία στο κατ' ελάχιστον ανέρχεται στο ποσό των **7.618,66€** (= 6.084,36€ + 514,30€ + 1.020,00€) και προέρχεται κυρίως από τη μη καταχώρηση παραστατικών τη μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων.

γ) διαφορά ως προς τα έσοδα από ακίνητα ποσού **8.146,72€**.

Ως προς το φορολογικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014)

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 3 και 4 για το υπό κρίση έτος 2014, όπως αναγράφονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (α/α 1 και 2 του πίνακα πιστώσεων Νο.2, όπως αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου) ποσών 400,00€ και 2.480,00€ αντίστοιχα, πρόκειται για ονομαστικές καταθέσεις με αιτιολογία συναλλαγής τραπεζής και

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε την προέλευση των παραπάνω πιστώσεων και, επιπλέον, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δεν προέκυψε να έχει εκδοθεί κάποιο φορολογικό στοιχείο με αυτά τα ονόματα στην υπό κρίση περίοδο

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε και δεν απέδειξε ότι την πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τη θέση του ελέγχου και κρίνει ότι οι παραπάνω πιστώσεις συνολικού ύψους **2.880,00€** αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις λοιπές πιστώσεις του φορολογικού έτους 2014 συνολικού ποσού 79.119,35€, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει εκ νέου τους ισχυρισμούς που είχε επικαλεστεί στα προσκομισθέντα υπομνήματα κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ωστόσο όπως αναγράφεται αναλυτικά στην από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος έχουν ήδη γίνει αποδεκτοί από τον έλεγχο και συνεπώς, για το ως άνω ποσό των 79.119,35€ έχει ήδη κριθεί από τον έλεγχο ότι δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν.4172/2013.

Επειδή, ως προς τις λογιστικές διαφορές που αφορούν το φορολογικό έτος 2014, ο προσφεύγων στην ενδικοφανή του επικαλείται εκ νέου τον ίδιο ισχυρισμό, που είχε προβάλει με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, όσον αφορά τον προμηθευτή του με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., ο οποίος έχει γίνει

ήδη αποδεκτός από τον έλεγχο. Πιο συγκεκριμένα, όπως αναλυτικά αναγράφεται στη σελ. 80 της από 04-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, το ποσό των 12.693,00€ δεν έχει συμπεριληφθεί στο τελικό ποσό των λογιστικών διαφορών που προέκυψε από τον έλεγχο με το σημείωμα διαπιστώσεων.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων στην ενδικοφανή του επικαλείται εκ νέου τον ίδιο ισχυρισμό, που είχε προβάλει με το με αριθ./25-11-2019 υπόμνημά του, όσον αφορά την εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ, ο οποίος έχει γίνει εν μέρει αποδεκτός από τον έλεγχο. Πιο συγκεκριμένα, όπως αναλυτικά αναγράφεται στη σελ. 80 της από 04-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, το ποσό των 56.752,03€ δεν έχει συμπεριληφθεί στο τελικό ποσό των λογιστικών διαφορών που προέκυψε από τον έλεγχο με το σημείωμα διαπιστώσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος υπολόγισε ότι οι λογιστικές διαφορές για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχονται στο ποσό των 23.206,41€.

Επειδή, ως προς τα λοιπά, ήτοι τα πρόστιμα του ΦΠΑ που καταλογίστηκαν και τις διαφορές στα έσοδα από ακίνητη περιουσία, ο προσφεύγων δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό και δεν έθεσε σε κανένα από τα στάδια του ελέγχου, αλλά ούτε προσκόμισε με την υποβολή της ενδικοφανούς στην υπηρεσία μας κανένα σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014 προκύπτουν τα κάτωθι :

α) 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. 2238/1994, το οποίο προσδιορίζεται στο ποσό των **166.742,34€** για τον προσφεύγοντα, καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσής τους.

β) απόκρυψη φορολογητέας ύλης, η οποία στο κατ' ελάχιστον ανέρχεται στο ποσό των **7.618,66€** (= 6.084,36€ + 514,30€ + 1.020,00€) και προέρχεται κυρίως από τη μη καταχώρηση παραστατικών τη μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων.

γ) διαφορά ως προς τα έσοδα από ακίνητα ποσού **8.146,72€**.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, όσον αφορά φορολογικό έτος 2014 προκύπτουν τα κάτωθι :

α) εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 2238/2014, το οποίο προσδιορίζεται στο ποσό των **2.880,00€** για τον προσφεύγοντα, καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσής τους.

β) διαφορά ως προς τα έσοδα από ακίνητα ποσού **6.676,07€**,

γ) Μείωση του ύψους των καθαρών ζημιών κατά το ύψος των 23.463,91€, και

δ) Προστιθέμενη διαφορά δαπανών ποσού 7.931,65€.

Επειδή, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου, όπως αυτά καταγράφονται στην από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (εφαρμογής διατάξεων του ν. 4093/2012 - ΚΦΑΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, την από 04-12-2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και την από 04-12-2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ (εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 του ν. 2513/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, επαρκείς, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /09-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την επικύρωση α) της υπ' αριθ. /04-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5

του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2013, β) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, ε) της υπ' αριθ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 2014, στ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Πράξης Επιβολής Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2013 και ζ) της υπ' αριθ./04-12-2019 Πράξης Επιβολής Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Ως προς το Εισόδημα

Οικονομικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013):

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	10.492,86	193.000,58	193.000,58	182.507,72
Φόρος (χρεωτικό ποσό)	908,97	56.541,77	56.541,77	55.632,80
Προκαταβολή φόρου	1.407,95	1.407,95	1.407,95	
Πρόσθετος φόρος		57.057,00	57.057,00	57.057,00
Εισφορά αλληλεγγύης	444,60	7.720,02	7.720,02	7.275,42
Τέλος Επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	4.477,02	124.442,24	124.442,24	119.965,22

Φορολογικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013):

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
---------	---------------------	---------------------	--------------------------------------	----------------------

Φορολογητέο εισόδημα	2.082,28	19.570,00	19.570,00	17.487,72
Φόρος (πιστωτικό ποσό)	1.549,29			3.812,14
Φόρος (χρεωτικό ποσό)		2.262,85	2.262,85	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.143,64	1.143,64	1.143,64
Εισφορά αλληλεγγύης	195,70	195,70	195,70	
Τέλος Επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Διαφορά συμψηφισμού	28,91	28,91	28,91	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	132,50	132,50	132,50	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών		4.955,78	4.955,78	4.955,78

Ως προς τον Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015: **2.388,09€**

Ως προς το Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	100.459,40	108.078,06	108.078,06	7.618,66
Αξία φορολογητέων εισροών	123.170,40	123.170,40	123.170,40	
Φόρος εκροών	22.739,73	24.857,95	24.857,95	2.118,22
Υπόλοιπο φόρου εισροών	36.473,21	36.473,21	36.473,21	
Πιστωτικό υπόλοιπο	13.733,48	11.615,26	11.615,26	2.118,22
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	13.733,48	11.615,26	11.615,26	2.118,22

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013

Πρόστιμο Φ.Π.Α. (άρθρο 4 ν. 2523/1997): **300,00€**

Φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
--	---------	---------	--------	---------

Αξία φορολογητέων εκροών	104.277,71	105.342,29	105.342,29	1.064,58
Αξία φορολογητέων εισροών	123.432,61	104.007,61	104.007,61	19.425,00
Φόρος εκροών	23.359,12	24.228,73	24.228,73	869,61
Υπόλοιπο φόρου εισροών	42.123,52	35.537,55	35.537,55	6.585,97
Πιστωτικό υπόλοιπο	18.764,40	11.308,82	11.308,82	7.455,58
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	13.733,48	11.615,26	11.615,26	7,455,58

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013: **600,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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