



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 2095

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020 (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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, και της, με ΑΦΜ, αμφοτέρων κατοίκων, κατά: α) της υπ' αριθμ. /18-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ. /18-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ. /2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, και δ) της υπ' αριθμ. /2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 18/12/2019 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. /18-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 37.832,13 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 37.143,58 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 4.519,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **79.495,20 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ. /18-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 21.949,40 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 10.974,70 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 3.054,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **35.978,87 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

γ) Με την υπ' αριθμ. /2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **9.337,49 ευρώ**, διότι κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν εξέδωσε τέσσερις (4) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 6 του ν.4093/2012.

δ) Με την υπ' αριθμ. /2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2013) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 ευρώ**,

διότι κατά την ως άνω φορολογική περίοδο δεν εξέδωσε μία (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 6 του ν. 4093/2012.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 18/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων των άρθρων 23, 28 & 72 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και της από 18/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. ν. 4096/2012 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν έκδοσης της με αριθμό/13-05-2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της εν λόγω υπηρεσίας για το μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «Νομικές υπηρεσίες δικηγόρου», όπως τροποποιήθηκε με την αιτιολογημένη προσθήκη του ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων και της με αριθμό/1-11-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ίδιας υπηρεσίας για τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος της συζύγου του, καθώς τυγχάνει συνδικαιούχος σε κοινούς λογαριασμούς με τον προσφεύγοντα.

Κατόπιν έκδοσης των ως άνω εντολών, κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες τα υπ' αριθμ./11-4-2019 και/4-11-2019 έγγραφα, με τα οποία γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, καθώς και το με αριθ. πρωτ./22-4-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 4174/2013.

Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν τα απαραίτητα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος από την Εφαρμογή «Ειδικού Λογαριασμού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), για το χρονικό διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2014 και, αφού αφαιρέθηκαν οι κινήσεις που προέρχονται από μεταφορά άλλων λογαριασμών, ανανεώσεις προθεσμιακών καταθέσεων ή άλλων επενδυτικών προϊόντων, αντιλογισμούς λόγω λανθασμένων εγγραφών και πιστώσεις οι οποίες, σύμφωνα με την αιτιολογία ή τον κωδικό κίνησής τους, προέρχονται από αποδόσεις επενδυτικών προϊόντων, μερίσματα και τόκους, δηλαδή πιστώσεις για τις οποίες δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, συντάχθηκε το με αριθμ. πρωτ./09-08-2019 συμπληρωματικό αίτημα παροχής πληροφοριών, προκειμένου ο προσφεύγων να δώσει διευκρινήσεις για τις πηγές προέλευσης των εισροών-καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς για τα έτη 2013 και 2014, καθώς και ποια από τα ποσά έχουν φορολογηθεί νομίμως με την υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Μετά την αξιολόγηση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, και αφού εξαιρέθηκαν τα ποσά που είχαν δηλωθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού 2014, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η φορολογητέα ύλη που συμπεριλήφθηκε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω έτη, διαφοροποιείται από την προκύπτουσα από τον έλεγχο φορολογητέα ύλη. Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε το με αριθμ./11-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/13 και το άρθρο 62 του ν. 4174/2013, και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του.

Σε απάντηση του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ./10-12-2019 υπόμνημα, με το οποίο κάποιες από τις πιστώσεις αιτιολογήθηκαν. Οι υπόλοιπες πρωτογενείς πιστώσεις δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα, ο οποίος έφερε και το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με συγκεκριμένη διάταξη. Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκε προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ανά έτος ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΕΙΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	2013	2014
Εισόδημα άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013	175.882,11	70.796,01

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τους συνδικαιούχους (ήτοι τη σύζυγό του και τα δύο τέκνα του) των λογαριασμών που τηρεί ο προσφεύγων, επιμέρισε τα χρηματικά ποσά ανά έτος λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1228/2014 (περί κοινών λογαριασμών), ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)						
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		1., 2., 3. (τέκνο), 4. (τέκνο)				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/4)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4)
2Α-1	20-12-2013	113.799,71	GBP/€	INCOMING TRANSFER	28.449,93	28.449,93
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		113.799,71			28.449,93	28.449,93
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		1., 2.,				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/2)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (1/2)
3-1	07-01-2013	653,60	€		326,80	326,80
3-10	09-05-2013	640,00	€		320,00	320,00
3-23	29-08-2013	35.000,00	€		17.500,00	17.500,00
3Α-1	25-10-2013	20.000,00	€		10.000,00	10.000,00
3Α-4	15-11-2013	5.788,80	€		2.894,40	2.894,40

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:	62.082,40	€		31.041,20	31.041,20
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ:	175.882,00			59.491,13	59.491,13

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014						
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		1.				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/4)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (1/2)
2Α-3	10-09-2014	6.320,31	GBP/€	INCOMING TRANSFER	1.580,07	1.580,07
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		6.320,31			1.580,07	1.580,07
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		1. , 2. ,				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/2)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (1/2)
3Α-5	11-02-2014	14.370,00	€	INCOMING TRANSFER	7.185,00	7.185,00
3Α-6	07-03-2014	47.850,00	€	INCOMING TRANSFER	23.925,00	23.925,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		62.220,00			31.110,00	31.110,00
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		1. , 2. , 3. , 4.				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/4)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ (1/4)
4Α-7	06-11-2014	2.255,70	€	TRANSFER FROM ACC	563,92	563,92
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		2.255,70			563,92	563,92

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ:	70.796,01			33.253,99	33.253,99
---------------------------------------	------------------	--	--	------------------	------------------

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν, άλλως μεταρρυθμιστούν, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι πιστώσεις με Α/Α 3-23, 3Α-1 και 2Α-1 αφορούν μεταφορά ποσών το έτος 2013, από λογαριασμό που τηρούσαν στην στην Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους, προσκομίζουν την από 21/10/2019 Βεβαίωση της με την οποία βεβαιώνεται η συναλλαγή. Αναφέρεται επίσης ότι ο με αριθμ. λογαριασμός της τράπεζας του εξωτερικού έχει δηλωθεί κανονικά για αποκερδηθέντες τόκους, ενώ προσκομίζονται επιπλέον οι εκκαθαρίσεις δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με τις βεβαιώσεις τόκων, ετών 2008, 2010 και 2011. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επισυνάπτεται επιπροσθέτως η από 8/06/2010 ηλεκτρονική επιστολή της πιο πάνω Αγγλικής Τράπεζας, στην οποία βεβαιώνεται ότι την πιο πάνω ημερομηνία (08-06-2010) το ύψος της κοινής κατάθεσης των προσφευγόντων ανερχόταν σε Λίρες Αγγλίας 244.127.

- Για την πίστωση με Α/Α 3Α-4 προσκομίζεται η από 29-10-2019 επιστολή της, σύμφωνα με την οποία προκύπτει ότι το ποσό αυτό αποτελεί έμβασμα με εντολή στις για προσφερθείσες νομικές υπηρεσίες. Για τις υπηρεσίες αυτές ο προσφεύγων είχε εκδώσει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών Νο. /30-05-2011, όμως ένα μέρος από το ποσό αυτό, ίσο με το τελικά εμβασθέν κατά το μήνα Νοέμβριο 2013 καταβλήθηκε καθυστερημένα.

- Η πίστωση με Α/Α 2Α-3, σύμφωνα με την ως άνω επιστολή της, αφορά έμβασμα ποσού Λιρών Αγγλίας 5.064,15 (ισάξιο Ευρώ 6.320,31), κατόπιν εντολής της Προς επίρρωση του ισχυρισμού προσκομίζεται η από 11/8/2014 και 14/8/2014 αλληλογραφία του προσφεύγοντος με την εταιρεία στην οποία απαριθμούνται οφειλόμενα υπόλοιπα Τιμολογίων για διάφορες υποθέσεις.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010), 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 στην εγκύκλιο του Υπ. Οικ. **ΠΟΛ. 1095/2011** ορίζεται, μεταξύ άλλων:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: «Σε

προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

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

.....

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ...».

Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

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

Επειδή στο άρθρο 39 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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 με την **ΠΟΛ. 1175/16.11.2017** του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

«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.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα

αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

.....

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

.....

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

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

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

ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

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

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣΤΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και μπορεί ευχερώς και **υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών**, τούτο δε, δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (ΣΤΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1033/21-2-2013 παρ.18:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1228/15.10.2014:

«3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

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

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

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

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

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφορικά με τις κάτωθι υπό κρίση πιστώσεις με Α/Α 3-23, 3Α-1 και 2Α-1:

ΠΙΝ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
3-23	29-08-2013	35.000,00	€		17.500,00 (1/2)	17.500,00 (1/2)
3Α-1	25-10-2013	20.000,00	€	INCOMING TRANSFER	10.000,00 (1/2)	10.000,00 (1/2)
2Α-1	20-12-2013	113.799,71	GBP/€	INCOMING TRANSFER	28.449,93 (1/4)	28.449,93 (1/4)

Επειδή, για τις ανωτέρω πιστώσεις οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αυτές αποτελούν προϊόν εμβάσματος από την εδρεύουσα στο στην οποία διατηρούσαν σχετικό λογαριασμό σε Λίρες Αγγλίας ήδη από το έτος 2007. Ο λογαριασμός αυτός είχε δηλωθεί κανονικά για αποκερδηθέντες τόκους στις κοινές φορολογικές τους δηλώσεις των οικονομικών ετών 2008, 2010 και 2011.

Επειδή, για τα εν λόγω ποσά, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν την από 21-10-2019 Βεβαίωση της Τράπεζας στην οποία βεβαιώνεται η αποστολή των εμβασμάτων καθώς και την από 8-06-2010 ηλεκτρονική επιστολή της πιο πάνω Αγγλικής Τράπεζας στην οποία βεβαιώνεται ότι την πιο πάνω ημερομηνία (8-06-2010) το ύψος της κατάθεσης ανερχόταν σε Λίρες Αγγλίας 244.127. Από την αξιολόγηση των στοιχείων που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες προς επίρρωση των ισχυρισμών τους, δεν αποδεικνύεται εάν τα ποσά αυτά που προήλθαν από το λογαριασμό του εξωτερικού έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου καθώς δε γνωστοποιήθηκε στον έλεγχο το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31-12-2012 ούτε και η κίνησή του κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 και 2014, όπως ζητήθηκε κατά τη διενέργεια του ελέγχου. Ως εκ τούτου ο ανωτέρω προβαλλόμενος λόγος από τους προσφεύγοντες, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφορικά με την πίστωση με Α/Α 3Α-4:

ΠΙΝ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
3Α-4	15-11-2013	5.788,80	€	INCOMING TRANSFER	2.894,40	2.894,40

Επειδή, για την ανωτέρω πίστωση οι προσφεύγοντες προσκομίζουν την υπ' αριθμ./29-10-2019 επιστολή της τράπεζας, με την οποία επιβεβαιώνεται ότι η εν λόγω πίστωση έγινε κατόπιν εντολής της και αφορά μερική εξόφληση της με αριθμ./30.05.2011 προσκομισθείσας απόδειξης παροχής υπηρεσιών, συνολικού ποσού 29.121,20 ευρώ.

Επειδή, εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η υπό κρίση πίστωση προέρχεται από τη και αποτελεί υπόλοιπο τιμολογηθείσας αμοιβής αναφορικά με προσφερθείσες νομικές υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, το ποσό της συναλλαγής είναι γνωστής προέλευσης και προέρχεται από την επιχειρηματική δραστηριότητα των προσφευγόντων, συνεπώς δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας. Στην περίπτωση αυτή, η φορολογική αρχή δε δύναται να πραγματοποιήσει διαφορετικό έλεγχο καθώς η χρήση 2011 έχει υποπέσει σε παραγραφή. Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός και το ποσό των 5.788,80 ευρώ, πρέπει να εξαιρεθεί από την προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, για το έτος 2013.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφορικά με την πίστωση με Α/Α 2Α-3:

ΠΙΝ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2Α -3	10-09-2014	6.320,31	GBP/€	INCOMING TRANSFER	1.580,07	1.580,07

Επειδή, για την ανωτέρω πίστωση οι προσφεύγοντες προσκομίζουν την υπ' αριθ./29-10-2019 επιστολή της τράπεζας και την από 11-8-2014 και 14-8-2014 σχετική αλληλογραφία τους με την με τις οποίες επιβεβαιώνεται ότι η εν λόγω συναλλαγή αφορά έμβασμα ποσού Λιρών Αγγλίας 5.064,15 (ισάξιο Ευρώ 6.320,31), και αφορά οφειλόμενη από το έτος 2003 αμοιβή του γραφείου τους από τους ασφαλιστές της για δικαστικό χειρισμό διαφόρων απαιτήσεων, που είχαν εγερθεί κατά της

Επειδή, σύμφωνα με την προσκομισθείσα αλληλογραφία των προσφευγόντων με την εταιρεία προκύπτουν τα κάτωθι:

- Με το από 11.08.2014 email της εταιρείας, οι ασφαλειομεσίτες γνωστοποιούν στους προσφεύγοντες ότι ενεργούν για λογαριασμό των ασφαλιστών της, καθώς ανέλαβαν να διαχειριστούν καθυστερημένους και εκκρεμούντες λογαριασμούς από δικηγορικές υπηρεσίες.
- Με το από 11.08.2014 δεύτερο email της ίδιας εταιρείας απαριθμούνται όλα τα οφειλόμενα υπόλοιπα τιμολογίων από υποθέσεις που είχαν χειρισθεί οι προσφεύγοντες για την
- Με την από 18.08.2014 επιστολή οι προσφεύγοντες γνωστοποιούν στην εταιρεία τα στοιχεία των τραπεζικών τους λογαριασμών για αποστολή των οφειλόμενων υπολοίπων τιμολογηθεισών αμοιβών αναγόμενων στο προ του 2003 χρονικό διάστημα.
- Με το από 05.09.2014 email της εταιρείας επιβεβαιώνεται το έμβασμα των οφειλόμενων ποσών (5.219,29 Λίρες Αγγλίας και ΗΠΑ \$ 7.797,11)
- Με το από 16.09.2014 email οι προσφεύγοντες επιβεβαιώνουν τη λήψη των ποσών 5.064,15 Λίρες Αγγλίας και ΗΠΑ \$ 7.797,11.
- Με το από 26.09.2014 email της, διευκρινίζεται η διαφορά μεταξύ του αποσταλέντος ποσού 5.219,29 Λίρες Αγγλίας και του ληφθέντος ποσού 5.064,15 Λ.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι η υπό κρίση πίστωση προέρχεται από και αποτελεί υπόλοιπο οφειλών αναφορικά με προσφερθείσες νομικές υπηρεσίες προ του έτους 2003. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, το ποσό της συναλλαγής είναι γνωστής προέλευσης και προέρχεται από την επιχειρηματική δραστηριότητα των προσφευγόντων, συνεπώς δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας. Στην περίπτωση αυτή, η φορολογική αρχή δε δύναται να πραγματοποιήσει διαφορετικό έλεγχο καθώς οι χρήσεις προ του 2003 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός και το ποσό των 6.320,31 €, πρέπει να εξαιρεθεί από την προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 του ν.4172/2013, για το έτος 2014.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

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

Επειδή, το γεγονός ότι είναι γνωστή η προέλευση δεν συνιστά από μόνο του αιτιολόγηση της προσαύξησης, δεδομένου ότι δεν είναι γνωστή η πηγή (εισόδημα από ακίνητα, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από μισθούς κλπ) και η αιτία προέλευσης και το αν το ποσό έχει φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ουδέν ισχυρισμό περί των λοιπών διαφορών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο προέβαλαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 18/12/2019 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μερικού ελέγχου

ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων τυγχάνουν αναπόδεικτοι.

Επειδή, με βάση όλα τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 προσδιορίζονται εκ νέου ως κάτωθι:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014						
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		5., 6., 7. (τέκνο), 8. (τέκνο)				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/4)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4)
2Α-1	20-12-2013	113.799,71	GBP/€	INCOMING TRANSFER	28.449,93	28.449,93
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		113.799,71			28.449,93	28.449,93
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		3. , 4.,				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/2)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/2)
3-1	07-01-2013	653,60	€	INCOMING TRANSFER	326,80	326,80
3-10	09-05-2013	640,00	€	INCOMING TRANSFER	320,00	320,00
3-23	29-08-2013	35.000,00	€	INCOMING TRANSFER	17.500,00	17.500,00
3Α-1	25-10-2013	20.000,00	€	INCOMING TRANSFER	10.000,00	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		56.293,60	€		28.146,80	28.146,80
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ:		170.093,31			56.596,73	56.596,73

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014						
.....						

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		3. 4.				
ΠΙΝΑΚ. Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/2)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/2)
3Α-5	11-02-2014	14.370,00	€	INCOMING TRANSFER	7.185,00	7.185,00
3Α-6	07-03-2014	47.850,00	€	INCOMING TRANSFER	23.925,00	23.925,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		62.220,00			31.110,00	31.110,00
.....						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		5. 6. 7. 8.				
ΠΙΝΑ Κ.Α/ Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (1/4)	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4)
4Α-7	06-11-2014	2.255,70	€	TRANSFER FROM ACC	563,92	563,92
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		2.255,70			563,92	563,92
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ:		64.475,70			31.673,92	31.673,92

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014						
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	5.593,52	0,00	5.593,52	0,00	5.593,52	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	10.535,78	0,00	10.535,78	0,00	10.535,78	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	144.553,13	29.542,54	144.553,13	29.542,54	144.553,13	29.542,54	0,00
- ζημιά επιχ. ιδίου έτους							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Εισόδ. Άρθ. 48 παρ.3 ν.2238/94			59.491,13	59.491,13	56.596,73	56.596,73	113.193,46
Συνολικό εισόδημα	160.682,43	29.542,54	220.173,56	89.033,67	217.279,16	86.139,27	113.193,46
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που							

συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	160.682,43	29.542,54	220.173,56	89.033,67	217.279,16	86.139,27	113.193,46
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	160.682,43	29.542,54	220.173,56	89.033,67	217.279,16	86.139,27	113.193,46
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	160.682,43	29.542,54	220.173,56	89.033,67	217.279,16	86.139,27	113.193,46
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014						
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Α. Από μισθωτή εργασ. & συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γ1. Από αγροτική επιχ/κή Δραστηρ.							0,00
Γ2. Από επιχειρηματική Δραστηρ.	70.278,34	10.949,87	70.278,34	10.949,87	70.278,34	10.949,87	0,00
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			33.254,00	33.254,00	31.673,92	31.673,92	63.347,84
Δ1. Μερίσματα-τόκοι-Δικαιώματα	11.969,10	5.052,82	11.969,10	5.052,82	11.969,10	5.052,82	0,00
Δ2. Από ακίνητη περιουσία	7.702,10	0,00	7.702,10	0,00	7.702,10	0,00	0,00
Ε. Από υπεραξία μεταβίβασης							0,00
Συνολικό εισόδημα	89.949,54	16.002,69	123.203,54	49.256,69	121.623,46	47.676,61	63.347,84
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	89.949,54	16.002,69	123.203,54	49.256,69	121.623,46	47.676,61	63.347,84
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	89.949,54	16.002,69	123.203,54	49.256,69	121.623,46	47.676,61	63.347,84
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	89.949,54	16.002,69	123.203,54	49.256,69	121.623,46	47.676,61	63.347,84

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και της συζύγου του, με ΑΦΜ, την επικύρωση των υπ' αριθμ./2019 και/2019 προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και την τροποποίηση των υπ' αριθμ.18-12-2019 και/18-12-2019 προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής::

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

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

- Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015:

9.377,49 ευρώ

(...../2019)

- Φορολογία εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	160.682,43	46.765,20	220.173,56	66.397,27	217.279,16	65.442,12	18.676,92
	Μείωση φόρου							0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		46.765,20		66.397,27		65.442,12	18.676,92
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	29.542,54	7.681,06	89.033,67	25.881,11	86.139,27	24.925,96	17.244,90
	Μείωση φόρου							0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		7.681,06		25.881,11		24.925,96	17.244,90
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		5.768,52	86,50	5.768,52	86,50	5.768,52	86,50	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			54.532,76		92.364,88		90.454,58	35.921,82
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες+Α17								0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες								0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			25.480,95		25.480,95		25.480,95	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								0,00
Σύνολο εκπτώσεων			25.480,95		25.480,95		25.480,95	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου			29.051,81		66.883,93		64.973,63	35.921,82

Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	3.647,89		3.647,89		3.647,89	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00		0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00		0,00		0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	7.265,27		7.265,27		7.265,27	0,00
6α. Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%			18.916,06		17.960,91	17.960,91
6β. Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (72 μήνες * 0,73%)			18.227,52		18.880,51	18.880,51
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10. Εισφορά αλληλεγγύης	7.430,10		11.949,59		11.746,99	4.316,89
11. Τέλος επιτηδεύματος						0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	18.343,26		60.006,33		59.501,57	41.158,31
Γενικό Σύνολο	47.395,07		126.890,27		124.475,20	77.080,13
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	47.395,07		126.890,27		124.475,20	77.080,13

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

- Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013:

250,00 ευρώ (...../2019)

- Φορολογία εισοδήματος

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	89.949,54	16.002,69	123.203,54	49.256,69	121.623,46	47.676,61	63.347,84
Φόρος κλίμακας	22.332,68	3.603,13	33.308,27	14.576,94	32.786,84	14.055,51	20.906,54
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	22.332,68	3.603,13	33.308,27	14.576,94	32.786,84	14.055,51	20.906,54
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα							
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	19.248,09	3.438,50	19.248,09	3.438,50	19.248,09	3.438,50	
γ) Μισθωτή εργασία -							

Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	3.084,59	164,63	14.060,18	11.138,44	13.538,75	10.617,01	20.906,54
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	3.084,59	164,63	14.060,18	11.138,44	13.538,75	10.617,01	20.906,54
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			5.487,79	5.486,91	5.227,08	5.226,19	10.453,27
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.698,49	160,03	4.928,14	985,13	4.864,94	953,53	2.959,95
Τέλος επιτηδεύματος							
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	5.783,08	324,66	24.476,11	17.610,48	23.630,77	16.796,73	34.319,76
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18 §1 ν. 3522/2006							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		6.107,74		42.086,59		40.427,50	34.319,76
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		6.107,74		42.086,59		40.427,50	34.319,76

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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