



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-09-2020

Αριθμός απόφασης: 1384

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

3. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του**, με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της υπ' αριθμ...../19-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, και

β) της υπ' αριθμ...../19-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αρ. πρωτ...../17-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής, της του, με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ...../19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 3.456,93€, πρόσθετος φόρος ύψους 3.520,19€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 276,52€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 7.253,64€.
- Με την με αριθμ...../19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 5.650,57€, πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 1.412,64€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 920,53€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 7.983,74€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 19-12-2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ΔΟΥ Ιωαννίνων κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ...../06-05-2019 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο με βάση τα άρθρα 3 έως και 11 της απόφασης Α 1293/23-07-2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019) της Δ/σης Ελέγχων της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκαν για τα υπό κρίση έτη, οι ακόλουθες λογιστικές διαφορές:

- για το οικονομικό έτος 2014, δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ποσό 4.395,04€.
- Για το φορολογικό έτος 2014, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, συνολικό ποσό 11.708,96€.

Επιπλέον, πραγματοποιήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις με την επεξεργασία χρηματοπιστωτικών δεδομένων, όπως αυτά στάλθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τα

οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Ν 4174/2013 και αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ποσό ύψους 6.080,50€ στη χρήση 2013 και ποσό ύψους 5.414,00€ στη χρήση 2014, τα οποία εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 και της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν 4174/2013 (προσαύξηση περιουσίας) και επομένως λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών για το οικονομικό έτος 2013 και ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2014.

Ειδικότερα, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία για τις κάτωθι συναλλαγές:

Τραπεζικό ίδρυμα	IBAN Λογαριασμού	Ημερομηνία & ώρα συναλλαγής	Αιτιολογία	Ποσό Πίστωσης
ΑΛΦΑ	GR.....	08/04/2013 00:00	ΕΜΠ ΖΩΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣ	2.530,86
ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	30/05/2013 12:39	ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ >.....	500,00
ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	26/06/2013 14:18	ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ >.....	500,00
ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	01/08/2013 08:33	ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ >.....	699,64
ΑΛΦΑ	GR.....	26/08/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	1.850,00
ΣΥΝΟΛΟ				6.080,50

Για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014), δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία για τις κάτωθι συναλλαγές:

Τραπεζικό ίδρυμα	IBAN Λογαριασμού	Ημερομηνία & ώρα συναλλαγής	Αιτιολογία	Ποσό Πίστωσης
ΑΛΦΑ	GR.....	12/02/2014 00:00		200,00
ΑΛΦΑ	GR.....	20/03/2014 00:00		100,00
ΑΛΦΑ	GR.....	03/04/2014 00:00		90,00

ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	16/06/2014 14:25	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ >.....	2.108,00
ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	26/06/2014 14:13	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ >.....	2.108,00
ΑΛΦΑ	GR.....	29/07/2014 00:00		480,00
ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	08/08/2014 17:49	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ >.....	249,00
ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	26/09/2014 17:49	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ >.....	79,00
				5.414,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενη ότι:

1) Για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

α) Το ποσό των 2.530,86€ είναι από σπάσιμο ενός συμβολαίου ζωής που είχε στην πρώτην Εμπορική Τράπεζα.

β) Τα ποσά των 500,00€ στις 30/05/2013, 500,00€ στις 26/06/2013 και 699,94€ στις 01/08/2013, κατατέθηκαν από το Δήμο στην (μητέρα της προσφεύγουσας) και αφορούν οφειλές που είχε ο Δήμος προς αυτήν.

γ) Το ποσό των 1.850,00€ είναι χρήματα που είχε η προσφεύγουσα και τα κατέθεσε στην τράπεζα για εξόφληση αναγκών.

δ) Το ποσό των 1.469,66€, αφορά κατάθεση από τον ΟΠΑΠ για ποσά που της όφειλε, ύστερα από χρεοπιστώσεις που έκανε.

2) Για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014)

α) Τα ποσά των 200,00€ στις 12/02/2014, 100,00€ στις 20/03/2014, 90,00€ στις 03/04/2014 και 480,00€ στις 29/07/2014 είναι χρήματα από πελάτες, οι οποίοι χρωστούσαν από κατάθεση δελτίων τζόκερ, κينو κλπ.

β) Τα ποσά των 2.108,00 στις 16/06/2014, 2.108,00 στις 26/06/2014, 249,00 στις 08/08/2014 και 79,00 στις 26/09/2014 αφορούν καταθέσεις από τον ΟΠΑΠ για ποσά που της όφειλε ύστερα από χρεοπιστώσεις που έκανε.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των

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

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.....», ενώ σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και 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, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 εισάγεται μια διαδικαστική ρύθμιση, ή μάλλον διευκρινίζεται απερίφραστα και κατηγορηματικά ένα διαδικαστικό θέμα σχετικά με το βάρος απόδειξης σε αυτές τις περιπτώσεις. Έχει ήδη κριθεί και νομολογιακά, ότι η επίμαχη διάταξη δε χαρακτηρίζει ως εισόδημα προσαύξηση που δε φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αλλά απλώς κατανέμει το βάρος απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογούμενου, της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που τη δημιουργήσαν (ΔΕφΑΘ 3983/2015).

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς

εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣτΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή με τις διατάξεις του N.4172/2013, στο άρθρο 3 ορίζεται ότι: “1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος”

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “ 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν4172/2013 “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, στο άρθρο 39 του Ν 4174/2013 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.”

Με τη με αριθ. **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, σχετικά με την ανωτέρω διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «.....**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 παρ. 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι**

απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις κ.λπ.....11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση 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, περαιτέρω, με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. [...]7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 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 [...] 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή, 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 πληροφοριών και στοιχείων 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)...».**

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των 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. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]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 περαιτέρω, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για το έτος 2013

α) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 2.530,86€ προέρχεται από «σπάσιμο» συμβολαίου ζωής που είχε στην πρώτην Εμπορική Τράπεζα. Ωστόσο, δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει ότι η κατάθεση του εν λόγω ποσού προέρχεται από την εξαγορά συμβολαίου ζωής. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

β) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά των 500,00€ στις 30/05/2013, 500,00€ στις 26/06/2013 και 699,94€ στις 01/08/2013, κατατέθηκαν από το Δήμο, στην (μητέρα της προσφεύγουσας και συνδικαιούχο του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού) και αφορούν οφειλές που είχε ο Δήμος προς αυτήν.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει την από 17-01-2020 εκτύπωση «παραστατικά έτους 2013 δικαιούχου» από την Περιφέρεια, Νομός, Π.Α.Κ.Π.ΠΟ.

Δήμου, Τμήμα Οικονομικού-Διοικητικού, η οποία αφορά την και προκύπτει ότι:

1)Με το αριθμ..... ένταλμα πληρωμής, την 01/08/2013, με την με αριθμό ΚΨ..... επιταγή, πληρώθηκε το ποσό των 699,64€.

2)Με το αριθμ..... ένταλμα πληρωμής, την 26/06/2013, με την με αριθμό ΚΨ..... επιταγή, πληρώθηκε το ποσό των 500,00€.

3)Με το αριθμ..... ένταλμα πληρωμής, την 28/05/2013, με την με αριθμό επιταγή, πληρώθηκε το ποσό των 500,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

γ)Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αόριστα και προσχηματικά ότι η κατάθεση του ποσού των 1.850,00€ έγινε από την ίδια και είναι χρήματα που είχε και τα κατέθεσε στην τράπεζα για εξόφληση αναγκών. Ωστόσο, δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για την επαλήθευση του ισχυρισμού της (πχ α)το γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας ώστε να προκύπτει ότι καταθέτης του ποσού είναι η ίδια και β)πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών), ο οποίος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

δ)Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 1.469,66€, αφορά κατάθεση από τον ΟΠΑΠ για ποσά που της όφειλε, ύστερα από χρεοπιστώσεις που έκανε. Ωστόσο, ο έλεγχος, όπως προκύπτει από την σελίδα 23 § 10.2.4 της από 19/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, έκανε δεκτή την αιτιολογία της προσφεύγουσας και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για το έτος 2014

α)Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά των 200,00€ στις 12/02/2014, 100,00€ στις 20/03/2014, 90,00€ στις 03/04/2014 και 480,00€ στις 29/07/2014 είναι χρήματα από πελάτες, οι οποίοι χρωστούσαν από κατάθεση δελτίων τζόκερ, κينو κλπ. Ωστόσο, δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει ότι οι καταθέτες ήταν πελάτες της και οι καταβολές τους αφορούσαν κατάθεση δελτίων, για τα οποία δεν είχαν καταβάλει το σχετικό τίμημα. Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

β)Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά των 2.108,00€ στις 16/06/2014, 2.108,00€ στις 26/06/2014, 249,00€ στις 08/08/2014 και 79,00€ στις 26/09/2014 αφορούν καταθέσεις από τον ΟΠΑΠ για ποσά που της όφειλε ύστερα από χρεοπιστώσεις που έκανε.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει:

- 1) Εκκαθαριστικό της «Ελληνικά Λαχεία ΑΕ», περιόδου από 01/08/2014 έως 07/08/2014, από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε στις 08/08/2014 το ποσό των 249,00€.

- 2) Εκκαθαριστικό της «Ελληνικά Λαχεία ΑΕ», περιόδου από 12/06/2014 έως 12/06/2014, από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε στις 12/06/2014 το ποσό των 2.108,00€.
- 3) Εκκαθαριστικό της «Ελληνικά Λαχεία ΑΕ», περιόδου από 19/09/2014 έως 25/09/2014, από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε στις 26/09/2014 το ποσό των 79,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικώς δεκτός και ειδικότερα για τις καταθέσεις των 249,00€ στις 08/08/2014, των 2.108,00€ στις 16-06-2014 και 79,00€ στις 26/09/2014. Αναφορικά με την κατάθεση του ποσού των 2.108,00€ στις 26-06-2014, δεν προσκομίσθηκε κανένα αποδεικτικό.

Τα ποσά, τα οποία, βάσει της παρούσας απόφασης, εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 και της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν 4174/2013 (προσαύξηση περιουσίας) και επομένως λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών για το οικονομικό έτος 2013 και ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2014, είναι τα εξής:

Για το οικονομικό έτος 2013

Τραπεζικό ίδρυμα	IBAN Λογαριασμού	Ημερομηνία & ώρα συναλλαγής	Αιτιολογία	Ποσό Πίστωσης
ΑΛΦΑ	GR.....	08/04/2013 00:00	ΕΜΠ ΖΩΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣ	2.530,86
ΑΛΦΑ	GR.....	26/08/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	1.850,00
ΣΥΝΟΛΟ				4.380,86

Για το φορολογικό έτος 2014

Τραπεζικό ίδρυμα	IBAN Λογαριασμού	Ημερομηνία & ώρα συναλλαγής	Αιτιολογία	Ποσό Πίστωσης
ΑΛΦΑ	GR.....	12/02/2014 00:00		200,00
ΑΛΦΑ	GR.....	20/03/2014 00:00		100,00
ΑΛΦΑ	GR.....	03/04/2014 00:00		90,00

ΣΥΝ. ΗΠΕΙΡΟΥ	GR.....	26/06/2014 14:13	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ >.....	2.108,00
ΑΛΦΑ	GR.....	29/07/2014 00:00		480,00
				2.978,00

Κατόπιν των ανωτέρω, το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως εξής:

Α)Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014							
Προέλευση Εισοδήματος	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης		Διαφορά Δήλωσης- Απόφασης
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	
Από ακίνητα	582,00	582,00	582,00	582,00	582,00	582,00	-
Από εμπορικές επιχειρήσεις		72.389,63		76.784,67		76.784,67	4.395,04
Από μισθωτές υπηρεσίες	17.453,32		17.453,32		17.453,32		-
Από ελευθέρια επαγγέλματα				6.080,50		4.380,86	4.380,86
ΣΥΝΟΛΟ	18.035,32	72.971,63	18.035,32	83.447,17	18.035,32	81.747,53	8.775,90
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.035,32	72.971,63	18.035,32	83.447,17	18.035,32	81.747,53	8.775,90

Β)Για το φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ.ΕΤΟΥΣ 2014							
Προέλευση Εισοδήματος	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης		Διαφορά Δήλωσης - Απόφασ ης
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	

Από ακίνητα	1.973,57	1.973,57	1.973,57	1.973,57	1.973,57	1.973,57	-
Τόκοι-Μερίσματα	0,62	38,38	0,62	38,38	0,62	38,38	-
Από επιχειρηματική δραστηριότητα		81.285,50		98.408,46		95.972,46	16.794,96
Από μισθωτές υπηρεσίες	17.711,44		17.711,44		17.711,44		-
ΣΥΝΟΛΟ	19.685,63	83.297,45	19.685,63	100.420,41	19.685,63	97.984,41	16.794,96
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.685,63	83.297,45	19.685,63	100.420,41	19.685,63	97.984,41	14.686,96

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 17-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ'αριθμ...../19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014:

Οικονομικό έτος 2014 Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογη τέο εισόδημα	Ατομικό και των τέκνων	18.035,32	18.035,32	18.035,32	-
	Συζύγου	72.971,63	83.447,17	81.747,53	8.775,90

Χρεωστικό ποσό	3.040,79	6.497,72	5.936,83	2.896,04
Προκαταβολή φόρου	11.250,68	11.250,68	11.250,68	-
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.226,90	2.503,42	2490,18	263,28
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		3.520,19	2.970,18	2970,18
Μείωση φόρου λόγω ηλεκτρονικής υποβολής	6,21	6,21	6,21	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	17.162,16	24.415,80	23.291,66	6.129,50

- Υπ' αριθμ...../19-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014:

Φορολογικό έτος 2014 Διαχειριστική περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογη τέο εισόδημα	Ατομικό και των τέκνων	19.685,63	19.685,63	19.685,63	-
	Συζύγου	83.297,45	100.420,41	97.984,41	14.686,96
Πιστωτικό ποσό					
Χρεωστικό ποσό		12.749,48	18.400,05	17.596,17	4.846,69
Προκαταβολή φόρου		12.828,32	12.828,32	12.828,32	-
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.552,72	3.473,25	2.993,33	440,61
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	-
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν 4174/2013			1.412,64	1.211,67	1.211,67

Διαφορά συμψηφισμού	3,08	3,08	3,08	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	28.777,44	36.761,18	35.276,41	6.498,97

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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