



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/05/2020

Αριθμός απόφασης: 14

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/28-12-2019, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXISnet, ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά 1) της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, 2) της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, 3) της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, 4) της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, 5) της υπ' αριθ./06-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 2013 και 6) της υπ' αριθ./06-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τις από 06-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-12-2019, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXISnet, ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./06-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.508,99 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.573,22 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 412,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.494,64 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./06-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 973,54 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 292,06 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 23,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.288,63 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./06-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού μειώθηκε το υπόλοιπο του φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των 1.282,61 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./06-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού μειώθηκε το υπόλοιπο του φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των 2.033,26 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./827/06-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 350,01 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./828/06-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 592,52 ευρώ.

Στην προσφεύγουσα επιχείρηση, με αντικείμενο εργασίας, διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της υπ' αριθμ./08-05-2019 εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/2005, ΠΟΛ 1081/2005,

τις ισχύουσες διατάξεις των Ν. 4174/2013 και Ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με την απόφαση Α1293/2019 ΑΑΔΕ καθώς και τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 για τα έτη 2013 και 2014.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων της προσφεύγουσας. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./20-06-2019 και/12-08-2019 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα πριν τη κοινοποίηση του υπ'αριθμ./02-10-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ./22-10-2019 υπόμνημα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά :

α) το ποσό των **4.900,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Ποσό Καταλογισμού
113			09/10/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ		3.900,00	3.900,00
130			09/12/2013	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						4.900,00	

β) το ποσό των **2.950,13 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Ποσό Καταλογισμού
37			25/04/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	/	218,60	218,60
50			19/05/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	3.508,31	1.587,40
129			03/09/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	2.000,00	370,00
165			17/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		895,60	161,07
175			12/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700,00	486,06

..							
ΣΥΝΟΛΟ							2.823,13*

*Σημειώνεται ότι στην υπ' αριθμ./06-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 αναγράφτηκε εκ παραδρομής ποσό ύψους 2.950,13 ευρώ.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία που καταχωρήθηκαν στα λογιστικά αρχεία της, αφού σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της αυτά καταστράφηκαν λόγω θεομηνίας, επίσης τα λογιστικά αρχεία της δεν παρείχαν επαρκείς πληροφορίες όπως όφειλαν, σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφο 23 της ΠΟΛ 1004/04-01-2013 και τέλος διαπιστώθηκε η από μέρους της προσφεύγουσας μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε απροσδιόριστο αριθμό πελατών της συνολικής αξίας 1.400,03 € για το οικονομικό έτος 2014 και συνολικής αξίας 2.370,07 € για το φορολογικό έτος 2014.

Ως εκ τούτου, η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων κατέστη αντικειμενικώς ανέφικτη, κατά συνέπεια τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 για τη χρήση 2013 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 για τη χρήση από 2014.

Οι φορολογητέες εκροές και εισροές της προσδιορίστηκαν με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, λαμβανομένων υπόψη των ποσών εσόδων από απροσδιόριστο αριθμό πελατών ύψους 1.400,03 € για το οικονομικό έτος 2014 και ύψους 2.370,07 € για το φορολογικό έτος 2014, για τα οποία δεν εκδόθηκαν από μέρους της προσφεύγουσας τα απαραίτητα φορολογικά στοιχεία.

Οι διαφορές φόρου που προέκυψαν, καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου. Επίσης λόγω της ως άνω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, της επιβλήθηκαν πρόστιμα του άρθρου 7 του ν.4337/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Οι εξής τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί λογαριασμοί, με συνδικαιούχους την ίδια, την μητέρα της, τον πατέρα της και τον αδερφό της

i),

ii),

iii) και

iv)

και κάποιες καταθέσεις που έχουν γίνει σε αυτούς αφορούν αμοιβές συμβολαίων της μητέρας της,, με ΑΦΜ, όπως αυτές περιγράφονται κατωτέρω:

Για το έτος 2013

α) Όσον αφορά την κατάθεση με α/α 113 ποσού 3.900,00 ευρώ : Η έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρει ότι το άνω ποσό 3.900,00 ευρώ αφορά την πίστωση με α/α 117, ενώ η άνω πίστωση (α/α117) αφορά κατάθεση μετρητών του πατέρα της Το ποσό των 3.900,00 ευρώ που κατατέθηκε στην στις 9/10/13 προέρχεται από τις αμοιβές των συμβολαίων της μητέρας της (συμβολαιογράφος στο επάγγελμα) των μηνών ΙΟΥΝΙΟΥ, ΙΟΥΛΙΟΥ, ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ έως και 9 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ του έτους 2013, ήτοι από το υπ'αριθμ./7-6-13 έως και το υπ'αριθμ./9-10-13 συμβόλαιο της, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο ευρέσεως συμβολαίων από τη σελίδα 267 έως και τη σελίδα 274. Το σύνολο των αμοιβών των συμβολαίων αυτών ανέρχεται στο ποσό των 3.951,17 ευρώ.

β) Όσον αφορά την κατάθεση με α/α 130 ποσού 1.000,00 ευρώ : Η έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρει ότι το άνω ποσό των 1.000,00 ευρώ προέρχεται από αμοιβές συμβολαίων της μητέρας της ενώ η παραπάνω πίστωση αφορά κατάθεση μετρητών του πατέρα της.

Για το έτος 2014

α) Όσον αφορά την κατάθεση με α/α 50 ποσού 3.508,31 ευρώ : Η έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δεν αποδέχεται ότι η μητέρα της κατέθεσε ποσό 1.587,40 ευρώ στο ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ για λογαριασμό της πελάτισσας της κατοίκου, προκειμένου να συνταχθούν τα υπ'αριθμ. και/ 19-5-2014 της παραπάνω πελάτισσας της. Βάσει νόμου η καταβολή του ΤΑΜΕΙΟΥ ΝΟΜΙΚΩΝ γίνεται προκειμένου να είναι νόμιμο ένα συμβόλαιο και το ποσό προκύπτει από την αξία των συμβολαίων. Η αμοιβή της μητέρας της από τα δύο αυτά συμβόλαια ανέρχεται στο ποσό των 1.920,91 ευρώ, όπως φαίνεται από τη σελίδα 292 του βιβλίου ευρέσεως συμβολαίων. Εάν προσθέσουμε στο παραπάνω ποσό των 1.920,91 ευρώ και το ποσό των 1.587,40 ευρώ που κατατέθηκε στην για την πληρωμή όπως αναφέρθηκε του ΤΑΜΕΙΟΥ ΝΟΜΙΚΩΝ ανέρχεται στο ποσό των 3.508,31 ευρώ το οποίο η παραπάνω πελάτισσα κατέθεσε στην

β) Όσον αφορά την κατάθεση με α/α 175 ποσού 700,00 ευρώ : Το ποσό των 700,00 ευρώ προέρχεται από τις αμοιβές των υπ'αριθμ. και/2-12-14 και όχι από τις αμοιβές των υπ'αριθμ. και συμβολαίων που εκ παραδρομής αναγράφτηκαν. Το συνολικό ποσό από τις αμοιβές των παραπάνω υπ'αριθμ. και συμβολαίων ανέρχεται στο ποσό των 781,44 ευρώ όπως φαίνεται από τη σελίδα 311 του βιβλίου ευρέσεως συμβολαίων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της τα παρακάτω:

- Βιβλίο ευρέσεως συμβολαίων της συμβολαιογράφου, σελ. 267-274, σελ. 292, σελ. 311
- Γραμμάτια είσπραξης

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

«3. 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 στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

«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 στις διατάξεις του **άρθρου 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 στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

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

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω

προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παραγράφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικοπέδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδομένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω

πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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

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 ύπαρξης 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 ελευθέριο 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, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, 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 σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», **έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, 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 η προσφεύγουσα, σχετικά με την εγγραφή με α/α 113 ποσού 3.900,00 € στις 09/10/2013 στον λογαριασμό, ισχυρίζεται ότι προέρχεται από τις αμοιβές των συμβολαίων της μητέρας της (συμβολαιογράφος στο επάγγελμα) των μηνών ΙΟΥΝΙΟΥ, ΙΟΥΛΙΟΥ, ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ έως και 9 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ του έτους 2013, ήτοι από το υπ'αριθμ./7-6-13 έως και το υπ'αριθμ./9-10-13 συμβόλαια της, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο ευρέσεως συμβολαίων από τη σελίδα 267 έως και τη σελίδα 274. Το σύνολο των αμοιβών των συμβολαίων αυτών ανέρχεται στο ποσό των 3.951,17 ευρώ. Προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκομίζει αντίγραφο του βιβλίου ευρέσεως συμβολαίων της συμβολαιογράφου μητέρα της, από το οποίο προκύπτει ότι το σύνολο των αμοιβών των συμβολαίων των ως άνω μηνών, ήτοι από τα υπ'αριθμ./7-6-13 έως και το υπ'αριθμ./9-10-13 συμβόλαια, ανέρχεται στο ποσό των 3.951,17 ευρώ. Επίσης, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο υπό κρίση λογαριασμός, είναι κοινός λογαριασμός, με συνδικαιούχους την ίδια, την συμβολαιογράφο μητέρα της, τον πατέρα της και τον αδερφό της.

Ωστόσο, σύμφωνα με τα δεδομένα του Ειδικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας τα οποία επεξεργάστηκε η φορολογική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου, πρόκειται για πίστωση που αφορά συμψηφιστική εγγραφή και όχι κατάθεση χρημάτων. Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης από την πλευρά του φορολογούμενου, συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία και λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας σχετικά με την ως άνω πίστωση, αυτός απορρίπτεται.

Επειδή η προσφεύγουσα, σχετικά με την εγγραφή με α/α 175 ποσού 700,00 € στις 12/12/2014 στον λογαριασμό, ισχυρίζεται ότι προέρχεται από τις αμοιβές των υπ'αριθμ. και/02-12-2014 συμβολαίων της μητέρας της (συμβολαιογράφος στο επάγγελμα), τα οποία έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο ευρέσεως συμβολαίων στη σελίδα 311. Το σύνολο των αμοιβών των συμβολαίων αυτών ανέρχεται στο ποσό των 781,44 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκομίζει αντίγραφο του βιβλίου ευρέσεως συμβολαίων της συμβολαιογράφου μητέρα της, από το οποίο προκύπτει ότι το σύνολο των αμοιβών των ως άνω συμβολαίων, ήτοι των υπ'αριθμ. και/02-12-2014 συμβολαίων, ανέρχεται στο ποσό των 781,44 ευρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο υπό κρίση λογαριασμός, είναι κοινός λογαριασμός, με συνδικαιούχους την ίδια, την συμβολαιογράφο μητέρα της και τον πατέρα της.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας 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. Ως εκ τούτου, κι εφόσον πρόκειται για πίστωση που προέρχεται από γνωστή πηγή, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της σχετικά με την πίστωση α/α 175 ποσού 700,00 € στις 12/12/2014 γίνεται αποδεκτός

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ήτοι τις καταθέσεις με α/α 130 το 2013 και α/α 50 το 2014, αλλά και ως προς τις λοιπές πιστώσεις του φορολογικού έτους 2014, για τις οποίες και δεν προβάλλονται ισχυρισμοί από την προσφεύγουσα, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 06/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογία εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 , ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) στο ποσό των **4.900,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο προέκυψε από την κάτωθι κίνηση:

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Ποσό Καταλογισμού
113			09/10/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ		3.900,00	3.900,00
130			09/12/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							4.900,00

β) στο ποσό των **2.337,07 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Ποσό Καταλογισμού
37			25/04/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		218,60	218,60
50			19/05/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	3.508,31	1.587,40

129			03/09/2014	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	2.000,00	370,00
165			17/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		895,60	161,07
ΣΥΝΟΛΟ							2.337,07

Επειδή ως προς τα λοιπά που αφορούν τις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από την προσφεύγουσα.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-12-2019, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXISnet, ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.ως εξής :

α. Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών ως εξής:

1)της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού .

Διαφορά φόρου	2.508,99 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.573,22 €
Εισφορά αλληλεγγύης	412,43 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.494,64 €

2) της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαφορά φόρου εκροών	91,00 €
Διαφορά υπολοίπου φόρου εισροών	1.191,61 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	1.282,61 €

3) της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαφορά φόρου εκροών	154,06 €
Διαφορά υπολοίπου φόρου εισροών	1.879,20 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	2.033,26 €

4) της υπ' αριθ./06-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Συνολικό ποσό : 350,01 €.

5) της υπ' αριθ./06-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Συνολικό ποσό : 592,52 €.

β.Τη μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την τροποποίηση :

της υπ' αριθ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	2.280,00	2.280,00	2.280,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		2.950,13	2.337,07	2.337,07
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	10.713,17	10.713,17	10.713,17	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους-μερίσματα, δικαιώματα	9,61	9,61	9,61	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	13.002,78	15.952,91	15.339,85	2.337,07

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	13.002,78	2.609,14	15.952,91	3.582,68	15.339,85	3.380,37	2.337,07
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		509,14		1.482,68		1.280,37	771,23
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							

Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		509,14	1.482,68	1.280,37	771,23
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες		1,44	1,44	1,44	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		290,51	290,51	290,51	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		217,19	1.190,73	988,42	771,23
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		54,00	54,00	54,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,80	10,80	10,80	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 30%			292,06	231,37	231,37
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		136,50	159,53	153,40	16,90
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Σύνολο		1.068,49	2.357,12	2.087,99	1.019,50
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.068,49	2.357,12	2.087,99	1.019,50
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.068,49	2.357,12	2.087,99	1.019,50

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	973,54 €	771,23 €
Πρόσθετος φόρος	292,06 €	231,37 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	23,03 €	16,90 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.288,63 €	1.019,50 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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