



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, 13/05/2020

Αριθμός απόφασης: 871

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' 1440/27-04-2014) «*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 το ν. 4684/2020 (Α' 86).

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 30/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ. /10-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2014, και β) της υπ' αριθμ. /10-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/12/2019 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./10-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 22.016,26 ευρώ πλέον πιστωτικού ποσού 1.178,63 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 23.619,36 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.440,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **49.254,63 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./10-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 12.905,06 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.871,52 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.653,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **18.429,77 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 10/12/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./09-05-2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν τα απαραίτητα στοιχεία από την εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι το σύνολο των συναλλαγών-κινήσεων κατά τη χρονική περίοδο 01/01/2013 έως 31/12/2014, κατά την οποία ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες για εργασίες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων. Μέσω της εν λόγω εφαρμογής προσδιορίστηκε και εξαιρέθηκε μέρος (μόνο διασταυρωμένες συναλλαγές από τις συγκεντρωτικές πελατών-προμηθευτών) από το αρχικό σύνολο των πιστώσεων, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να καταλήξει σε πιστώσεις, οι οποίες αρχικά χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς και δε συσχετίστηκαν με αντίστοιχες χρεώσεις. Μετά και την αξιολόγηση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος που υποβλήθηκαν με το με αριθμ. πρωτ./08-10-2019 αρχικό Υπόμνημα και το με αριθμ. πρωτ./02-12-2019 Υπόμνημα – Έγγραφες εξηγήσεις και Προσαγωγή αποδεικτικών στοιχείων κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κάποιες από τις πιστώσεις άγνωστης

προέλευσης αιτιολογήθηκαν. Οι υπόλοιπες μη ονομαστικές καταθέσεις 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, λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων, 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	102.508,27	64.253,57

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Φορολογικής Αρχής δεν τυγχάνουν ούτε έπρεπε να χαρακτηριστούν ως πρωτογενείς και συσχετίζονται αμέσως, υπερκαλυπτόμενες μάλιστα χρηματικώς ως προς την προέλευσή τους, είτε με τον προγενέστερο των ετών 2013 και 2014 προσωπικό και επαγγελματικό δανεισμό του, είτε και μόνον εκείνον του έτους 2014, σε καμία δε περίπτωση οι κινήσεις των ανωτέρω χρημάτων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του δεν ετύγχαναν όχι μόνον αδήλωτα, αλλά ούτε καν εισοδήματα, ώστε να επιβάλλεται φόρος επ' αυτών και πρόστιμο φόρου, λαμβανομένου ιδιαίτερος υπ' όψιν ότι το συνολικό χρηματικό ύψος των δανειακών προϊόντων ανήλθε μέχρι και το τέλος του έτους 2015 σε σχεδόν 500.000 ευρώ.

- Όπως αποδεικνύεται από τη με αριθμό πρωτοκόλλου/4-6-2007 βεβαίωση της εταιρείας, μετά των συνημμένων αυτής πινάκων των εκτελεσθέντων έργων του μέχρι και την 16-5-2007, μόνο για τα τρία από τα έργα που εκτέλεσε, έλαβε το συνολικό χρηματικό ποσό των 146.850,04 ευρώ, η δε συνολική επαγγελματική - επιχειρηματική δραστηριότητά του από το 1986 μέχρι και την 30-9-2016, όταν και έπαυσε οιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητα λόγω των βαρύτατων νοσημάτων του, δικαιολογεί απολύτως την κίνηση των χρηματικών ποσών στους επίδικους τραπεζικούς λογαριασμούς του.

- Ειδικώς, όσον αφορά την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη του φορολογικού έτους 2013, κάθε φορολογική αξίωση του Δημοσίου έχει υποπέσει και υπερκαλύψει ήδη από την 1η Ιανουαρίου 2019 την κατά νόμο πενταετή παραγραφή και, κατά ταύτα, η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη επιβάλλει εκτελεστώς σε βάρος του υποχρέωση πληρωμής επί φυσικής - ατελούς οφειλής (ακόμη και αν αυτή κατ' ουσίαν υφίστατο υποθετικώς) και τυγχάνει άκυρη.

- Κατά την προσήκουσα εφαρμογή των οικείων Συνταγματικών διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4 παρ. 1 και 5, 25 παρ.1 εδ. δ' και 78 του Συντάγματος, ο δείκτης φοροδοτικής ικανότητας τυγχάνει μεν ανάλογος του εισοδήματος, αλλά όχι του ακαθαρίστου, παρά μόνο (ανάλογος) του καθαρού εισοδήματος, αμφότερες δε οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις σε βάρος του κρίνουν συλλήβδην και υπολογίζουν (αναποδείκτως και αβασίμως κατ' ουσίαν) ως, δήθεν εισόδημά του το σύνολο των επιδίκων τραπεζικών ατομικών αναμεταβιβάσεων στους επίδικους τραπεζικούς

λογαριασμούς του, και κατά το έτος 2013 και κατά το έτος 2014, χωρίς μάλιστα καν να διαβλέπουν ότι ο καταθέτης όλων αυτών των χρηματικών ποσών δεν τυγχάνει κανέναν τρίτος, που να μου πορίζει δηλαδή εισόδημα, παρά μόνον εγώ, ήτοι δεν προβαίνουν σε διάκριση – έλεγχο μεταξύ ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματός του και, συνεπώς, όχι μόνον ακύρως με τις προσβαλλόμενες πράξεις φορολογείται αναδρομικώς ως εισόδημα ο τραπεζικός δανεισμός, αλλά και, επίσης ακύρως, δε διακρίνεται από αυτές, δηλαδή δεν εκκαθαρίζεται, όπως επιβάλλεται πόσο από αυτά τα ποσά τυγχάνει ακαθάριστο εισόδημα και πόσο καθαρό εισόδημα, ώστε να μπορεί να ελεγχθεί η επιβαλλόμενη φορολόγηση σύμφωνα με την πραγματική οικονομική δύναμη του φορολογουμένου. Εξάλλου η επιβολή φόρου επιτρέπεται μόνον εάν και στο βαθμό που υφίσταται φοροδοτική ικανότητα, αλλιώς τυγχάνει επίσης άκυρη. Στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν ελέγχθηκε καθόλου η ικανότητά του αυτή και κατά τον χρόνο στον οποίο αυτές αναφέρονται και κατά τον χρόνο στον οποίο αυτές επιβάλλονται.

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις ουδόλως έλαβαν υπ' όψιν τους τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2-12-2019 υποβληθείσες ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας έγγραφες εξηγήσεις του και κανένα από τα προσαχθέντα αποδεικτικά στοιχεία του, στα οποία μάλιστα συμπεριλαμβάνονται ακόμη και τα γραμμάτια των παρ' αυτού του ιδίου γενομένων τραπεζικών καταθέσεων, αλλά και η πρωτοκολληθείσα αίτησή του ώστε να δυνηθεί να λάβει ο ίδιος αναλυτική κατάσταση των κινήσεων των λογαριασμών του, την οποία μέχρι και σήμερα δεν είχε δυνηθεί να λάβει, τελών υπό αδήριτη ανωτέρα βία, αλλά και στερηθείς της αναγκαίας προθεσμίας δια την ενάσκηση των νομίμων δικαιωμάτων του (συνημμένο 8), το οποίο δέον όπως θεωρηθεί ως ένα ενιαίο σύνολο της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής του και στο οποίο και αύθις ολοκληρωτικώς αναφέρεται, δεδομένου ότι υποχρεούται στα αδύνατα, κατά πλήρη ανυπαίτια ανωτέρα βία, να ανατρέξει «εντός είκοσι ημερών» σε μη παρεχόμενα τραπεζικά αρχεία, ώστε να αποδείξει και τις ίδιες τις από εκείνον αναμεταβιβάσεις (εκατοντάδες ήδη προ εξαετίας και επταετίας), αλλά και χωρίς να συντρέχουν αντίθετες σε βάρος του αποδείξεις.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της

δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./10-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2014, εκδόθηκε στις 10/12/2019 και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 13/12/2019, ήτοι εντός της προθεσμίας της πενταετούς παραγραφής, η οποία ξεκινά την 31/12/2014 και λήγει 31/12/2019. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί διότι το δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή ήδη από την 1η Ιανουαρίου 2019, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά, ορίζεται:

«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.

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, κλπ.

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

.....

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.

.....

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

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

2. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

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 στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

««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:

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων 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 παράγραφο 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 οικόπεδα, 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 προσαύξησή της.

.....

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 αποδεδειγμένη 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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

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 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, 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.**

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα δυνάμει της υπ' αριθμ./09-05-2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η οποία αφορά και έρευνα σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί ο προσφεύγων για το χρονικό διάστημα από την 01/01/2013-31/12/2014. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς που διατύπωσε ο προσφεύγων και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των πιστώσεων χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς στα με αριθμ. πρωτ./08-10-2019 και/02-12-2019 Υπομνήματα που υπέβαλε, διαπίστωσε ότι τα παρακάτω ποσά δεν δικαιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα και αποτελούν - κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτόν - προσαύξηση της περιουσίας του, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, η οποία φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών ή ως εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας της χρήσης, κατά την οποία επήλθε:

A/A	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ- ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Ποσό Ευρώ - Πίστωση
1	2013	.....	.....	2/1/2013 10:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.600,00
2	2013	.....	.....	10/1/2013 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ /	1.845,00
3	2013	.....	.....	11/1/2013 11:15	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ /	1.199,70
4	2013	.....	.....	14/1/2013 11:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.600,00
5	2013	.....	.....	13/2/2013 14:01	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ / ΕΠ/ΦΗ ΕΠ/ΓΗΣ	1.100,00
6	2013	.....	.....	27/2/2013 9:48	ALTAMIRA DEPOSIT CASH ENTRIES / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	220,00
7	2013	.....	.....	27/2/2013 9:48	ALTAMIRA DEPOSIT CASH ENTRIES / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.780,00
8	2013	.....	.....	27/2/2013 9:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	4.200,00
9	2013	.....	.....	1/3/2013 10:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	50,00
10	2013	.....	.....	6/3/2013 12:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	4.000,00
11	2013	.....	.....	8/3/2013 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	500,00
13	2013	.....	.....	16/4/2013 10:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	550,00
14	2013	.....	.....	16/4/2013 9:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.700,00
15	2013	.....	.....	16/4/2013 12:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	9.882,20
16	2013	.....	.....	18/4/2013 12:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	2.300,00
17	2013	.....	.....	30/4/2013 8:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	4.950,00
18	2013	.....	.....	8/5/2013 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	200,00
19	2013	.....	.....	17/6/2013 10:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.500,00
20	2013	.....	.....	26/6/2013 11:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.750,00
21	2013	.....	.....	27/6/2013 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	500,00
22	2013	.....	.....	1/7/2013 7:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	5.716,94

23	2013	.....	.....	9/7/2013 11:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.500,00
24	2013	.....	.....	15/7/2013 10:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.100,00
25	2013	.....	.....	26/7/2013 0:00	ΕΙΣΠΡΑΞΗ . /	500,00
26	2013	.....	.....	30/7/2013 10:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.950,00
27	2013	.....	.....	1/8/2013 13:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	150,00
28	2013	.....	.....	7/8/2013 8:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	2.500,00
29	2013	.....	.....	7/8/2013 0:00	ΕΙΣΠΡΑΞΗ . /	5.302,34
30	2013	.....	.....	9/8/2013 0:00	PAYMENT MANUAL / PAYMENT MANUAL	500,00
31	2013	.....	.....	20/8/2013 9:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.150,00
32	2013	.....	.....	29/8/2013 11:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.500,00
33	2013	.....	.....	13/9/2013 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	600,00
34	2013	.....	.....	16/9/2013 10:37	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ /	2.000,00
35	2013	.....	.....	26/9/2013 9:25	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ /	800,00
36	2013	.....	.....	3/10/2013 10:46	ALTAMIRA DEPOSIT CASH ENTRIES / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
37	2013	.....	.....	10/10/2013 0:00	PAYMENT MANUAL / PAYMENT MANUAL	300,00
38	2013	.....	.....	10/10/2013 9:01	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ /	1.050,00
39	2013	.....	.....	10/10/2013 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	2.100,00
40	2013	.....	.....	11/10/2013 13:33	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ /	543,60
41	2013	.....	.....	22/10/2013 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	900,00
42	2013	.....	.....	23/10/2013 11:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	50,00
43	2013	.....	.....	30/10/2013 8:32	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ /	2.850,00
44	2013	.....	.....	1/11/2013 9:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	2.950,00
45	2013	.....	.....	19/11/2013 13:37	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ /	1.050,00

46	2013	.....	.....	20/11/2013 13:32	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ /	543,60
47	2013	.....	.....	25/11/2013 9:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.300,00
48	2013	.....	.....	26/11/2013 9:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	150,00
49	2013	.....	.....	29/11/2013 0:00	ΟΛΙΚΗ ΑΠΟΠΛΗΡ. ΛΟΓΑΡ / ΟΛΙΚΗ ΑΠΟΠΛΗΡ. ΛΟΓΑΡ	74,89
50	2013	.....	.....	29/11/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό /	80,00
51	2013	.....	.....	4/12/2013 12:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.000,00
52	2013	.....	.....	4/12/2013 11:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.200,00
53	2013	.....	.....	16/12/2013 11:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	170,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013						102.508,27

A/A	ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ- ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
2	2014	.....	.....	23/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό /	150,00
3	2014	.....	.....	23/1/2014 0:00	PAYMENT MANUAL / PAYMENT MANUAL	300,00
4	2014	.....	.....	23/1/2014 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	300,00
5	2014	.....	.....	23/1/2014 13:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	6.000,00
6	2014	.....	.....	23/1/2014 13:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	7.500,00
7	2014	.....	.....	29/1/2014 11:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	3.500,00
8	2014	.....	.....	7/2/2014 10:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	8.500,00
9	2014	.....	.....	17/2/2014 9:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	385,00
10	2014	.....	.....	26/2/2014 14:32	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ / ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑ	70,00
11	2014	.....	.....	28/2/2014 10:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	4.050,00
12	2014	.....	.....	10/3/2014 9:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.020,00

13	2014	.....	.....	19/3/2014 8:53	ALTAMIRA DEPOSIT CASH ENTRIES / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00
14	2014	.....	.....	26/3/2014 8:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.500,00
15	2014	.....	.....	27/3/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό /	90,00
16	2014	.....	.....	27/3/2014 0:00	PAYMENT MANUAL / PAYMENT MANUAL	120,00
17	2014	.....	.....	27/3/2014 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	120,00
18	2014	.....	.....	15/4/2014 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	150,00
19	2014	.....	.....	30/4/2014 10:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	2.000,00
20	2014	.....	.....	30/4/2014 14:45	ALTAMIRA DEPOSIT CASH ENTRIES / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
21	2014	.....	.....	12/5/2014 9:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.175,00
23	2014	.....	.....	30/5/2014 8:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	2.000,00
24	2014	.....	.....	5/6/2014 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	63,00
25	2014	.....	.....	5/6/2014 0:00	PAYMENT MANUAL / PAYMENT MANUAL	100,00
26	2014	.....	.....	5/6/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό /	100,00
27	2014	.....	.....	16/6/2014 8:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.000,00
28	2014	.....	.....	23/6/2014 8:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.020,00
29	2014	.....	.....	30/6/2014 8:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.000,00
30	2014	.....	.....	3/7/2014 10:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	170,00
31	2014	.....	.....	9/7/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ /	1.353,00
33	2014	.....	.....	17/7/2014 13:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	300,00
34	2014	.....	.....	22/7/2014 0:00	PAYMENT MANUAL / PAYMENT MANUAL	100,00
35	2014	.....	.....	22/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό /	100,00

36	2014	.....	.....	22/7/2014 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	192,00
37	2014	.....	.....	30/7/2014 9:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	2.000,00
38	2014	.....	.....	6/8/2014 13:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	800,00
39	2014	.....	.....	25/8/2014 11:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	820,00
40	2014	.....	.....	29/8/2014 9:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	2.500,00
41	2014	.....	.....	1/9/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό /	80,00
42	2014	.....	.....	1/9/2014 0:00	PAYMENT MANUAL / PAYMENT MANUAL	100,00
43	2014	.....	.....	16/9/2014 12:28	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ / ΙΔΙΟΙ	1.600,00
44	2014	.....	.....	26/9/2014 8:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	6.004,57
45	2014	.....	.....	20/10/2014 8:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	1.020,00
46	2014	.....	.....	22/10/2014 8:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ / ΙΔΙΟΙ	70,00
48	2014	.....	.....	11/11/2014 0:00	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΟΡΗΓΗΣ / ΠΛΗΡΩΜΗ	331,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014						64.253,57

Επειδή ο προσφεύγων, προκειμένου να δικαιολογήσει τα παραπάνω πιστωθέντα στους λογαριασμούς του ποσά, επικαλείται διάφορα προσωπικά, στεγαστικά και επιχειρηματικά δάνεια που έχει λάβει σε προγενέστερα του ελέγχου έτη και προσκομίζει ως αποδεικτικό την αναλυτική αναφορά δεδομένων συστήματος συγκέντρωσης χορηγήσεων του ΤΕΙΡΕΣΙΑ με χρόνο αναφοράς 19/06/2015. Στην εν λόγω βεβαίωση εμφανίζονται πολλά από τα δάνεια αυτά να έχουν κλείσει σε προγενέστερες του ελέγχου χρήσεις βάσει αρχικού διακανονισμού, ενώ κάποια δεν αποπληρώθηκαν σχεδόν στο σύνολό τους μέχρι την έκδοση της παρούσας αναφοράς. Σε κάποιες από τις χορηγήσεις δανείων ο προσφεύγων αναφέρεται ως εγγυητής και όχι ως δανειολήπτης. Σε κάθε περίπτωση, η κατάθεση βεβαιώσεων από τον ΤΕΙΡΕΣΙΑ δεν αποτελεί ικανό στοιχείο να αιτιολογήσει την προέλευση των υφιστάμενων τραπεζικών καταθέσεων που χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς. Επιπλέον οι εν λόγω πιστώσεις ήταν μη αντιστοιχισμένες από το αυτοματοποιημένο σύστημα προσαύξησης περιουσίας σε ότι αφορά τους δανειακούς λογαριασμούς με την αιτιολογία του μεγαλύτερου μέρους των πρωτογενών καταθέσεων να είναι ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ, ενώ από την κίνηση των λογαριασμών του προσφεύγοντος δεν εμφανίζονται εκταμιεύσεις δανείων, ώστε να γίνει αντιστοίχιση με τις υπό κρίση καταθέσεις μετρητών και επομένως δεν αιτιολογούνται οι πρωτογενείς καταθέσεις. Εξάλλου η λήψη δανείου έχει το νόημα της ταμειακής διευκόλυνσης και

της κάλυψης τρεχούμενων εξόδων κατά την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας και όχι των επανακαταθέσεων σε δεύτερο χρόνο. Με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι μη αιτιολογηθείσες πιστώσεις προέρχονται από δάνεια προηγούμενων ετών δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, καθώς προβάλλεται αόριστα.

Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων επικαλείται εισοδήματα προηγούμενων ετών από την επαγγελματική του δραστηριότητα και προσκομίζει για το λόγο αυτό τη με αριθμ. πρωτ./4-6-2007 βεβαίωση της εταιρείας, μετά των συνημμένων αυτής πινάκων των εκτελεσθέντων έργων του μέχρι και την 16-5-2007, ισχυριζόμενος ότι μόνο για τα τρία από τα έργα που εκτέλεσε, έλαβε το συνολικό χρηματικό ποσό των 146.850,04 ευρώ, η δε συνολική επαγγελματική - επιχειρηματική δραστηριότητά του από το 1986 μέχρι και την 30/09/2016, όταν και έπαυσε οποιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητα λόγω των βαρύτατων νοσημάτων του, δικαιολογεί απολύτως την κίνηση των χρηματικών ποσών στους επίδικους τραπεζικούς λογαριασμούς του. Ωστόσο δεν προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα κανένα στοιχείο από το οποίο να διαπιστώνεται η προέλευση των εν λόγω καταθέσεων, ώστε ασφαλώς να προκύπτει ότι η συναλλαγή αφορά εισόδημα που απαλλάσσεται ή έχει ήδη φορολογηθεί, όπως επίσης δεν αποδεικνύεται και η δυνατότητα ύπαρξης μετρητών, καθώς:

- δεν επικαλείται συγκεκριμένες αναλήψεις εντός του υπό κρίση χρονικού διαστήματος, από τραπεζικούς λογαριασμούς, ώστε να μπορούν να αποτελέσουν επανακαταθέσεις και
- σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύει την ύπαρξη διαθεσίμων μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης του ελέγχου περιόδου.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται αορίστως και δεν μπορεί να αξιολογηθεί, διότι δεν τεκμηριώνεται με συγκεκριμένα στοιχεία προηγούμενων αναλήψεων, ανάλωσης κεφαλαίου και υπολοίπων τραπεζικών διαθεσίμων. Επιπλέον, η προσκόμιση των καταθετηρίων, στα οποία το όνομα του καταθέτη ήταν ο ίδιος ο προσφεύγων και συμφωνούσαν χρονολογικά και αριθμητικά με τις δοθείσες προς αιτιολόγηση πρωτογενείς καταθέσεις, σε καμία περίπτωση δεν αιτιολογούν την πηγή του εισερχόμενου χρήματος.

Επειδή η δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ. 2 των άρθρων 43, 50 82 και 83 και του άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (Στε2987/1994 και 8272/1992), η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε την προέλευση των πρωτογενών πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010, που αφορούν εισόδημα άγνωστης προέλευσης. Συνεπώς, ορθά και σύμνομα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ο ισχυρισμός δε του

προσφεύγοντος περί οικονομικής αδυναμίας και έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας δεν επαρκεί για την ακύρωσή τους.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/13 ορίζεται:

«Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

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

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, εν προκειμένω, στις 08/11/2019 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου - κλήση προς ακρόαση με το οποίο δόθηκε η δυνατότητα σε αυτόν να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών. Ο προσφεύγων στις 02/12/2019 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ./02-12-2019 υπόμνημα. Παρά την εκπρόθεσμη κατάθεση, ο έλεγχος επεξεργάστηκε το υποβληθέν αίτημα και τα δικαιολογητικά που το συνόδευαν και δέχθηκε μέρος των πιστώσεων και συγκεκριμένα αυτές που αφορούσαν τα Το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε επαρκείς εξηγήσεις για τις υπόλοιπες πρωτογενείς πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες να αντικρούουν ουσιαστικά τις διαπιστώσεις του ελέγχου, δε σημαίνει ότι δεν ελήφθη υπόψη το με αριθμ. πρωτ./2-12-2019 υπόμνημα του και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κατά το στάδιο της υποβολής της ενδικοφανούς του προσφυγής κάποιο νέο στοιχείο που να μεταβάλλει το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./10-12-2019 και/10-12-2019 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	-21.167,57	81.340,70	81.340,70	102.508,27
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	1.178,63			1.178,63
	Χρεωστικό ποσό		22.016,26	22.016,26	22.016,26
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		7,20	7,20	7,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1,44	1,44	1,44	
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας			23.619,36	23.619,36	23.619,36
Εισφορά Αλληλεγγύης			2.440,38	2.440,38	2.440,38
Τέλος Επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Ποσά επιστροφής βάσει δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		62,06	49.316,69	49.316,69	49.254,63

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	11.200,00	55.106,22	55.106,22	43.906,22
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	899,24			
	Χρεωστικό ποσό		12.005,82	12.005,82	12.905,06
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			3.871,52	3.871,52	3.871,52
Εισφορά Αλληλεγγύης			1.653,19	1.653,19	1.653,19
Τέλος Επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Διαφορά συμψηφισμού		18,35	18,35	18,35	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		332,41	18.762,18	18.762,18	18.429,77

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.