



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15/05/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός Απόφασης: 889

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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

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

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86)

1. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου 29982 ενδικοφανή προσφυγή των α) – του με ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ, κατοίκων επί της, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται

η ακύρωση καθώς και την από 11/11/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) – του και β) του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 154.385,14 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 77.286,68 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 46.839,74 €, ήτοι **συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 278.511,56 €**.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11/11/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που διενεργήθηκε κατόπιν των υπ' αριθμ./...../2018 και/...../2018 εντολών ελέγχου, σε συνέχεια των υπ' αριθ./...../2018 και/...../2018 εντολών, για τον- και την αντίστοιχα, για τη διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου των φορολογικών ετών 2014 και 2015, εφαρμοζόμενων των διατάξεων του άρθρου 27 Ν. 4174/2013, ως συνδικαιούχοι με τον Τ. με Α.Φ.Μ....., για τον οποίο έχει εκδοθεί η με αριθ./...../2016 εντολή μερικού ελέγχου κατόπιν της Α.Β.Μ. ΕΟΕ Λ.Ο...../2016 Εισαγγελικής παραγγελίας

Στα πλαίσια του ελέγχου και μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες το υπ' αριθμ.-...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ.28 του ΚΦΔ μετά των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015, επί του οποίου οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αριθμ. πρωτ./2019 υπόμνημα με συνημμένα σχετικά παραστατικά. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω προέβη σε προσδιορισμό του εισοδήματος των προσφευγόντων για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, με βάση την έμμεση τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, από την οποία προέκυψε το φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων ως εξής:

Φορ. έτος	Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με τις ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	Συνολικό Εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με την εφαρμογή της ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα (€)
	Υπόχρεου & Συζύγου	Υπόχρεου & Συζύγου	Υπόχρεου & Συζύγου	Υπόχρεου & Συζύγου
2014	540.342,19	586.810,95	540.342,19	586.810,95
2015	476.356,65	488.241,77	945.331,22	945.331,22

Από τη σύγκριση των προσδιοριζόμενων εισοδημάτων με τις γενικές διατάξεις και των εισοδημάτων που προκύπτουν με την Έμμεση Τεχνική της Ανάλυσης Ρευστότητας του φορολογούμενου, όπως εμφανίζονται στον παραπάνω πίνακα, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ως καθαρό φορολογητέο εισόδημα λαμβάνεται:

- Για το φορολογικό έτος 2014, αυτό που προκύπτει από τις γενικές διατάξεις,
- Για το φορολογικό έτος 2015, αυτό που προκύπτει από τις έμμεσες τεχνικές,

σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1270/24.12.2013 § 1, καθώς και την ΠΟΛ. 1050/17.02.2014 άρθρο 2 παρ. 2.1.

Κατόπιν των ανωτέρω, η μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη που προκύπτει το φορολογικό έτος 2015 βαρύνει τον υπόχρεο -, ο οποίος έχει επιχειρηματική δραστηριότητα. Επισημαίνεται ότι το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 4 του ίδιου νόμου με συντελεστή 33%.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένος, εκ μέρους του ελέγχου, υπολογισμός του πίνακα της έμμεσης τεχνικής της Ανάλυσης Ρευστότητας, ο οποίος στηρίχθηκε σε στοιχεία χορηγηθέντα από την τράπεζα, τα οποία ήταν εσφαλμένα, ελλιπή και ανακριβή (σελ. 6-10 της προσφυγής).

« Ο έλεγχος, κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014-2015, με την εφαρμογή της Τεχνικής Ανάλυσης Ρευστότητας, δεν έλαβε υπόψη του τις αγορές και πωλήσεις των επενδυτικών προϊόντων Dual Currency στο με αριθ. χαρτοφυλάκιο της δεύτερης από εμάς στην τράπεζα Και τούτο, διότι:

1. Το χαρτοφυλάκιο στη με αριθ. πρωτ. /2018 επιστολή της τράπεζας εμφανιζόταν ΑΠΟ ΛΑΘΟΣ με μηδενική αποτίμηση κατά τα ελεγχόμενα έτη, ενώ η ορθή αποτίμηση ανερχόταν στις 31.12.2014 στο ποσό των 451.892,77 ευρώ.
2. Στη με αριθ. πρωτ. /2019 επιστολή της, με την οποία παρείχε διευκρινιστικά στοιχεία σχετικά με τους αριθμούς λογαριασμών Dual Currency που επικαλεστήκαμε στο με αριθ. πρωτ. /2019 Υπόμνημά μας, ΑΠΟ ΛΑΘΟΣ αναφερόταν ότι πρόκειται για αριθμούς κινήσεων που πραγματοποιήθηκαν στο με αριθμό χαρτοφυλάκιο μας, αντί του ορθού χαρτοφυλακίου

2. Επανυπολογισμός της στήλης Ι. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ του πίνακα της Ανάλυσης Ρευστότητας, λόγω είσπραξης ενός Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών, όχι εντός του έτους που εκδόθηκε, ήτοι το 2014, αλλά το 2015 (σελ. 11 της προσφυγής).

«Το με αριθ. /2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών του πρώτου από εμάς, ποσού 62.500,00 ευρώ, είχε εκδοθεί κατά τη χρήση 2014, πλην όμως είχε εισπραχθεί κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης 2015 (νέο στοιχείο)..... Συνεπώς το παραπάνω ποσό πρέπει να συμπεριληφθεί στη στήλη Ι. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ του Πίνακα Ρευστότητας και συγκεκριμένα στον υποπίνακα 11. Μειώσεις Εισπρακτέων Λογαριασμών για το 2015.»

3. Εσφαλμένη αφετηρία υπολογισμού των τόκων (σελ. 12-13 της προσφυγής).

«Αφετηρία υπολογισμού της τοκοφορίας για το φόρο εισοδήματος που επιβλήθηκε με τη με αριθ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έχει ληφθεί η 15-07-2016, ημέρα που έληγε η προθεσμία υποβολής των φορολογικών Δηλώσεων για το 2016 (εισοδήματα φορολογικού έτους 2015)(ΠΟΛ 1090/2016), αντί της ορθής 01-10-2016, που είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προέκυψε από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, δηλ. της προθεσμίας πληρωμής φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015.»

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν στην Υπηρεσία μας στοιχεία, που δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

1. Τους Πίνακες 1. & 2. με ΟΛΕΣ τις κινήσεις Dual Currency που έγιναν στο χαρτοφυλάκιο της δεύτερης εκ των προσφευγόντων για τα έτη 2014-2015.
 2. Έντυπα με τις κινήσεις του με αριθ. λογαριασμού των προσφευγόντων σε ευρώ και του με αριθ. λογαριασμού της δεύτερης εκ των προσφευγόντων σε δολάρια στη για τα έτη 2014-2015.
- (Οι χειρόγραφα σημειωμένοι στα έντυπα αριθμοί, αντιστοιχούν στον αύξοντα αριθμό συναλλαγής

όπως αναγράφεται στους Πίνακες 1.& 2.)

3. Τις με αριθ. πρωτ. /2019, /2019 και /2019 επιστολές της
4. Τις Αιτήσεις αγοράς των προθεσμιακών επενδυτικών προϊόντων Dual Currency που έγιναν στο χαρτοφυλάκιο στα ελεγχόμενα έτη.
5. Την Εξώδικη Διαμαρτυρία-Πρόσκληση-Δήλωσή προς τη
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΔΕΛΤΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΙΣΟΤΙΜΙΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ της ΕΚΤ
7. Το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με αριθ. /2014
8. Το αποδεικτικό της μεταφοράς του ποσού στην Τράπεζα
9. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. λογαριασμού μας για το διάστημα από 1-1-2015 έως 31-3-2015
10. Αναλυτικά στοιχεία για την εν λόγω συναλλαγή.
11. Τελικός λογαριασμός-Πιστοποίηση του εργοδότη για τις εκτελεσθείσες εργασίες.

Εν συνεχεία, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την με αριθ. /2020 πράξη αναπομπής, η οποία γνωστοποιήθηκε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να διενεργηθεί από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες στην Υπηρεσία μας, κατόπιν της έκδοσης της προσβαλλόμενων πράξεων.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου της Υπηρεσίας μας, μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. /2020 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη όλα τα ανωτέρω νέα στοιχεία και επαναπροσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα και το εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης των προσφευγόντων για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με το ακόλουθο σκεπτικό.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, από τα επισυναπτόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες, καθώς και από τα υπ' αριθ. πρωτ. /2019 και /2019 απόρρητα έγγραφα ορθής επανάληψης αποστολής στοιχείων που απέστειλε η τράπεζα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις & /2019 αντίστοιχα, προκύπτει ότι:

- Η ορθή αποτίμηση του χαρτοφυλακίου της τράπεζας με δικαιούχο την είναι για τα ελεγχόμενα έτη:
Αποτίμηση με 31/12/2012: €0,00
Αποτίμηση με 31/12/2013: €0,00

Αποτίμηση με 31/12/2014: €0,00

Αποτίμηση με 31/12/2015: €0,00,

αντί της λανθασμένης αποτίμησης (αποτίμηση με 31/12/2012: €0,00, αποτίμηση με 31/12/2013: €99.533,77, αποτίμηση με 31/12/2014: €451.892,77, αποτίμηση με 31/12/2015: €0,00) που είχε λάβει υπόψη του ο έλεγχος σύμφωνα με τα αρχικά χορηγηθέντα στοιχεία της τράπεζας στο υπ' αρ. πρωτ. /2018 έγγραφό της .

Συνοπτικά, οι αποτιμήσεις του χαρτοφυλακίου της τράπεζας με βάση το αρχικό έγγραφο της τράπεζας (αρ. πρωτ. /2018) και το έγγραφο ορθής επανάληψης αποστολής στοιχείων (αρ. πρωτ. /2019) που η ίδια η τράπεζα απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 02/12/2019, μετά την κοινοποίηση της από 11/11/2019 Έκθεσης Ελέγχου απεικονίζονται ως κάτωθι:

Χαρτοφυλάκιο τράπεζας		
Ημ/νία	Αποτίμηση βάσει αρχικού εγγράφου	Αποτίμηση βάσει εγγράφου ορθής επανάληψης
31/12/2012	0,00	0,00
31/12/2013	99.533,77	0,00
31/12/2014	451.892,77	0,00
31/12/2015	0,00	0,00

- Η ορθή αποτίμηση του χαρτοφυλακίου της τράπεζας με δικαιούχο την είναι για τα ελεγχόμενα έτη:

Αποτίμηση με 31/12/2012: €0,00

Αποτίμηση με 31/12/2013: €99.533,77

Αποτίμηση με 01/01/2014: €99.546,06

Αποτίμηση με 31/12/2014: €451.892,77

Αποτίμηση με 01/01/2015: €451.938,76

Αποτίμηση με 31/12/2015: €0,00,

αντί της λανθασμένης αποτίμησης (αποτίμηση με 31/12/2012: €0,00, αποτίμηση με 31/12/2013: €0,00, αποτίμηση με 31/12/2014: €0,00, αποτίμηση με 31/12/2015: €0,00) που είχε λάβει υπόψη του ο έλεγχος σύμφωνα με τα αρχικά χορηγηθέντα στοιχεία της τράπεζας στο υπ' αρ. πρωτ. /2018 έγγραφό της.

Συνοπτικά οι αποτιμήσεις του χαρτοφυλακίου της τράπεζας με βάση το αρχικό έγγραφο της τράπεζας (αρ. πρωτ. /2018) και το έγγραφο ορθής επανάληψης αποστολής στοιχείων (αρ.

πρωτ./2019) που η ίδια η τράπεζα απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 02/12/2019, μετά την κοινοποίηση της από 11/11/2019 Έκθεσης Ελέγχου απεικονίζονται ως κάτωθι:

Χαρτοφυλάκιο τράπεζας		
Ημ/νία	Αποτίμηση βάσει αρχικού εγγράφου	Αποτίμηση βάσει εγγράφου ορθής επανάληψης
31/12/2012	0,00	0,00
31/12/2013	0,00	99.533,77
01/01/2014	-	99.546,06
31/12/2014	0,00	451.892,77
01/01/2015	-	451.938,76
31/12/2015	0,00	0,00

- Το υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο της τράπεζας, με δικαιούχο την είναι συνδεδεμένο με τον λογαριασμό Euro (σε ευρώ) και τον λογαριασμό USD (σε δολάρια). Στους λογαριασμούς αυτούς, κατά τα ελεγχόμενα έτη, έλαβαν χώρα κινήσεις, δηλαδή αγορές και πωλήσεις (οι οποίες ταυτοποιούνται με έναν μοναδικό αριθμό ανά συναλλαγή, ή άλλως αναφερόμενο από την τράπεζα ως Deal Serial Number) **ενός επενδυτικού προϊόντος** σε ευρώ ή δολάρια, συνδεδεμένο με την ισοτιμία EUR/USD, **το οποίο προσομοιάζει με μια προθεσμιακή κατάθεση σε ευρώ ή δολάρια και το οποίο αναφέρεται από την τράπεζα με τον όρο «Dual Currency».**

Στις 31/12/2013 στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας υπήρχαν τα κάτωθι Dual Currency:

- 1) Deal Serial Number με έναρξη 12/12/2013, ποσού 68.125\$, λήξεως 14/01/2014, με ποσό πίστωσης 68.125\$ (ήτοι 49.846,35 €), πλέον τόκων 222,94\$(ήτοι 163,12€),
- 2) Deal Serial Number με έναρξη 27/12/2013, ποσού 50.000,00€ λήξεως 28/01/2014, με ποσό πίστωσης 50.000,00€, πλέον τόκων 177,56€.

Επίσης, στις 31/12/2014 στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας υπήρχαν τα κάτωθι Dual Currency:

- 1) Deal Serial Number με έναρξη 07/10/2014, ποσού 100.000,00€, λήξεως 08/01/2015, με ποσό πίστωσης 100.000,00€, πλέον τόκων 658,75€.
- 2) Deal Serial Number με έναρξη 05/11/2014, ποσού 100.000,00€, λήξεως 10/02/2015, με ποσό πίστωσης 100.000,00€, πλέον τόκων 801,60€.
- 3) Deal Serial Number με έναρξη 04/12/2014, ποσού 100.000,00€, λήξεως 29/01/2015 με ποσό πίστωσης 100.000,00€, πλέον τόκων 658,75€.

4) Deal Serial Number με έναρξη 11/12/2014, ποσού 150.000,00€, λήξεως 05/02/2015 με ποσό πίστωσης 150.000,00€, πλέον τόκων 801,60€.

Επομένως, κατά τα ελεγχόμενα έτη τα υπόλοιπα του επενδυτικού προϊόντος «Dual Currency» που υπήρχαν στο υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο της τράπεζας έχουν ως εξής:

Υπόλοιπα Επενδυτικού Προϊόντος Dual Currency»			
Deal Serial Number	Υπόλοιπα 01/01/2014	Υπόλοιπα 01/01/2015	Υπόλοιπα 31/12/2015
.....	49.846,35	0,00	0,00
.....	50.000,00	0,00	0,00
.....	0,00	100.000,00	0,00
.....	0,00	100.000,00	0,00
.....	0,00	100.000,00	0,00
.....	0,00	150.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	99.846,35	450.000,00	0,00

- Οι κινήσεις (αγορές και πωλήσεις) του επενδυτικού προϊόντος Dual Currency που έχουν πραγματοποιηθεί στο υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο της τράπεζας για την περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2014, όπως ακριβώς αναφέρονται αναλυτικά στον επισυναπτόμενο Πίνακα 1 της με αριθ. πρωτ./2019 υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής έχουν συγκεντρωτικά ως εξής:

Φορολογικό έτος 2014	
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ DUAL CURRENCY	
Αγορά (€)	Πώληση (€)
2.105.507,01	1.773.658,65

- Οι κινήσεις (αγορές και πωλήσεις) του επενδυτικού προϊόντος Dual Currency που έχουν πραγματοποιηθεί στο υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο της τράπεζας για την περίοδο από 01/01/2015 έως 31/12/2015, όπως ακριβώς αναφέρονται αναλυτικά στον επισυναπτόμενο Πίνακα 2 της με αριθ. πρωτ./2019 υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής έχουν συγκεντρωτικά ως εξής:

Φορολογικό έτος 2015	
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ DUAL CURRENCY	
Αγορά (€)	Πώληση (€)
0,00	452.789,18

Ως εκ τούτου, ο Υποπίνακας 7.2. «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ» της στήλης Ι. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ και ο Υποπίνακας 4. «Κόστος απόκτησης άυλων τίτλων» της στήλης ΙΙ. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ του πίνακα της έμμεσης τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας διαμορφώνονται ως εξής:

7.2 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ/ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ				
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΠΡΑΓ. ΔΙΚ/ΧΟΙ	2014	2015
.....		2	481.967,58	656.857,13
.....		2	67.273,47	88.272,54
.....		2	87.075,86	494.233,09
	Χαρτ.		1.773.658,65	452.789,18
.....		2	36.683,63	223.402,75
ΣΥΝΟΛΟ			2.446.659,19	1.915.554,69

4. ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΥΛΩΝ ΤΙΤΛΩΝ				
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΠΡΑΓ. ΔΙΚ/ΧΟΙ	2014	2015
.....		2	0,00	1.948.529,98
.....			0,00	1.240.000,00
.....		2	497.484,52	500.000,00
.....		2	120.770,55	880.593,82
.....		2	841.668,70	1.173.873,33
	Χαρτ.		2.105.507,01	0,00
.....		2	95.893,52	254.960,87
ΣΥΝΟΛΟ			3.661.324,30	5.997.958,00

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, από τα επισυναπτόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα, τα οποία αποτελούν νέο στοιχείο για τον έλεγχο, προκύπτει ότι το υπ' αριθ./2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, συνολικής αξίας 76.875,00€ (καθαρής αξίας 62.500€), εκδόσεως του
.....-..... προς την κοινοπραξία
..... δεν εισπράχθηκε το έτος έκδοσής

του, ήτοι το 2014, αλλά εντός του επόμενου έτους και συγκεκριμένα με πίστωση του λογαριασμού της τράπεζας, με δικαιούχους τους προσφεύγοντες, στις 02/02/2015.

Ως εκ τούτου, διαπιστώνεται ότι το ποσό των 62.500,00€ πρέπει να συμπεριληφθεί στη στήλη Ι. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ του Πίνακα Ανάλυσης Ρευστότητας και συγκεκριμένα στον υποπίνακα 11. Μειώσεις Λογαριασμών Εισπρακτέων για το 2015.

Επισημαίνεται ωστόσο ότι το ανωτέρω ποσό των 62.500,00€ θα πρέπει να συμπεριληφθεί και στη στήλη ΙΙ. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ του Πίνακα Ανάλυσης Ρευστότητας και συγκεκριμένα στον υποπίνακα 13. Αυξήσεις Λογαριασμών Εισπρακτέων για το 2014.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 53 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά τη οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επειδή, στην παρ. 5 (όπως αυτή προστέθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1096/2016) του άρθ.3 της ΠΟΛ 1041/2016 «Εκκαθάριση Δήλωσης και καταβολή φόρου» ορίζονται τα εξής :

«Η καταβολή του φόρου που προσδιορίζεται από δηλώσεις με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 15^η Αυγούστου 2016 (φυσικών προσώπων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία), ορίζεται να πραγματοποιηθεί σε δύο (2) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2016 και η δεύτερη μέχρι την 30ή Νοεμβρίου 2016.»

Επειδή, ο- συμμετέχει ως ετερόρρυθμο μέλος στην εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, και ως εκ τούτου εμπίπτει στις ανωτέρω διατάξεις, οι ισχυρισμοί του πρέπει να τύχουν αποδοχής και για την αφετηρία υπολογισμού της τοκοφορίας για το φόρο εισοδήματος που του επιβάλλεται με την υπ' αριθμ./2019 πρέπει να ληφθεί η 01-10-2016.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με αριθ. πρωτ./2020 απαντητικό έγγραφό του, ως προς την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας,

επαναπροσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα, για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, με βάση την έμμεση τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2014	2015	II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	2014	2015
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	7.034.941,57	6.334.728,27	1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	6.334.728,27	2.684.841,37
1.1 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	6.377.946,42	5.665.851,94	1.1 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	5.665.851,94	1.876.849,23
1.2 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΩΝ/ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	656.995,15	668.876,33	1.2 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΩΝ /ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	668.876,33	807.992,14
1.3 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΜ. ΚΑΡΤΕΛΑΣ & ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΣΕ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣΗ) ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			1.3 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΜ. ΚΑΡΤΕΛΑΣ & ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΣΕ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣΗ) ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).			2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).		
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις	0,00	0,00	3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων	0,00	0,00
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα δήλωσης	408.500,00	295.000,00	4. Κόστος απόκτησης άυλων τίτλων	3.661.324,30	5.997.958,00
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	22.838,81	58.009,93	5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/ επαγγελματικών)	0,00	17.700,00
5.1 ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ (ΑΤΟΜΙΚΟ & ΣΥΖΥΓΟΥ)	19.988,81	55.159,93	5.1 ΑΓΟΡΕΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ, ΣΚΑΦΩΝ		17.700,00
5.2 ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΥΠΟΧΡΕΟΣ & ΣΥΖΥΓΟΣ)	2.850,00	2.850,00	5.2 ΑΓΟΡΕΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		
5.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ (ΚΩΔ.507-508) & ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ (ΚΩΔ 915-916)	0,00	0,00	6. Δαπάνες ανέγερσης ακινήτων		23.182,00
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές, μερίσματα, τόκοι κ.λπ.)	184.212,70	204.547,56	7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως	24.723,47	25.657,58
6.1 ΑΠΑΛΛΑΣΟΜΕΝΑ/ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (Κωδ. 659-660 & Κωδ. 431-432) /ΤΟΚΟΙ (Κωδ. 667-670) /ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (Κωδ. 291-292)	184.212,70	204.547,56	8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	0,00	0,00
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	2.446.659,19	1.915.554,69	9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	0,00	0,00

7.1 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΛΠ.			9.1 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	0,00	0,00
7.2 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ /ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ. ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	2.446.659,19	1.915.554,69	9.2 ΔΩΡΕΕΣ	0,00	0,00
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλπ	0,00	0,00	9.3 ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ		
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	0,00	0,00	10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	46.059,97	74.247,64
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών			11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	5.629,40	439,25
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	50.000,00	62.500,00	11.1 ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	0,00	0,00
			11.2 ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	0,00	0,00
			11.3 ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ, ΦΡΟΝΤ/ΡΙΩΝ	3.205,00	0,00
			11.4 ΤΗΛΕΦΩΝΑ ,ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΤΕΛΗ,ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ	274,40	439,25
			11.5 ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΚΩΔ. 049)	2.150,00	0,00
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων			12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	69.000,00		13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	62.500,00	
			14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.	0,00	0,00
			15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους /νων		
			16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
ΣΥΝΟΛΟ	10.216.152,27	8.870.340,45	ΣΥΝΟΛΟ	10.134.965,41	8.824.025,84

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2014	2015
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	10.216.152,27	8.870.340,45
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	10.134.965,41	8.824.025,84
Υπόλοιπο	81.186,86	46.314,61

ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

(Πίνακας σύγκρισης των αποτελεσμάτων του προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τις γενικές διατάξεις του Ν.4172/2013 και με βάση τις έμμεσες τεχνικές).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1050/17.02.2014 άρθρο 9, «συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο».

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα που δηλώθηκε και από τους δύο ελεγχόμενους, το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις (όπως αναφέρεται στις σελ. 47-48 της από 11-11-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας μας) και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα που επαναπροσδιορίστηκε με βάση την Έμμεση Τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, κατόπιν της προσκόμισης νέων στοιχείων με την ενδικοφανή προσφυγή. Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογικό έτος, τα αποτελέσματα των δύο τελευταίων προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα λαμβάνεται το μεγαλύτερο. Σε κάθε άλλη περίπτωση, επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Φορ. έτος	Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με τις ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	Συνολικό Εισόδημα που επαναπροσδιορίστηκε από τον έλεγχο με την εφαρμογή της ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα (€)
	Υπόχρεου & Συζύγου	Υπόχρεου & Συζύγου	Υπόχρεου & Συζύγου	Υπόχρεου & Συζύγου
2014	540.342,19	586.810,95	540.342,19	586.810,95
2015	476.356,65	488.241,77	476.356,65	488.241,77

Από τη σύγκριση των προσδιοριζόμενων εισοδημάτων με τις γενικές διατάξεις και των εισοδημάτων που προκύπτουν με την Έμμεση Τεχνική της Ανάλυσης Ρευστότητας του φορολογούμενου, όπως εμφανίζονται στον παραπάνω πίνακα, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ως καθαρό φορολογητέο εισόδημα λαμβάνεται:

- Για το φορολογικό έτος 2014, αυτό που προκύπτει από τις γενικές διατάξεις,
- Για το φορολογικό έτος 2015, αυτό που προκύπτει από τις γενικές διατάξεις,

σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1270/24.12.2013 § 1, καθώς και την ΠΟΛ. 1050/17.02.2014 άρθρο 2 παρ. 2.1.

Σημειώνεται δηλαδή, ότι στο φορολογικό έτος 2014 δεν προκύπτει ουδεμία τροποποίηση ως προς τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, σε σχέση με την από 11/11/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας μας και την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Αντίθετα για το φορολογικό έτος 2015, το φορολογητέο εισόδημα δεν προσδιορίζεται από τις έμμεσες τεχνικές, όπως αναφερόταν στην σχετική έκθεση ελέγχου αλλά, κατόπιν της προσκόμισης νέων στοιχείων από τους προσφεύγοντες με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, προσδιορίζεται πλέον από τις γενικές διατάξεις.

Συνεπώς, ύστερα από τα όσα αναφέρονται ανωτέρω, ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα και το εισόδημα επιβολής ειδικής εισφορά αλληλεγγύης άρθρ. 29 Ν. 3986/2011 για το φορολογητέο έτος 2015 ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015				
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ				
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου	
	του Υπόχρεου	της Συζύγου	του Υπόχρεου	της Συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΑ	1.425,00	1.425,00	1.425,00	1.425,00
ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	269.342,42	0,00	278.717,48	0,00
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	34.000,00	21.159,93	34.000,00	21.159,93
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	79.536,49	69.467,81	80.791,52	70.722,84
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	384.303,91	92.052,74	394.934,00	93.307,77
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	47.784,98	5.248,22	47.784,98	5.269,77
Προστ. διαφορά αντικ. δαπανών				
Εκπτώσεις Εισοδ.- Απαλλασσόμενα				
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	384.303,91	92.052,74	394.934,00	93.307,77

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015				
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ				
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου	
	του Υπόχρεου	της Συζύγου	του Υπόχρεου	της Συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΑ	1.425,00	1.425,00	1.425,00	1.425,00
ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	269.342,42	0,00	278.717,48	0,00

ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	34.000,00	21.159,93	34.000,00	21.159,93
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	79.536,49	69.467,81	80.791,52	70.722,84
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	384.303,91	92.052,74	394.934,00	93.307,77
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	47.784,98	5.248,22	47.784,98	5.269,77
Φόρος αυτοτελώς φορ/νων ποσών				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	432.088,89	97.300,96	442.718,98	98.577,54
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.282,00	23.335,00	15.282,00	23.335,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	432.088,89	97.300,96	442.718,98	98.577,54
ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (6% & 4%)	25.925,33	3.892,04	26.563,14	3.943,10

Επομένως, η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος τροποποιείται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	384.303,91	394.934,00	10.630,09
	της συζύγου	92.052,74	93.307,77	1.255,03
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	26.445,06	29.538,87	3.093,81
Προκαταβολή φόρου		5.037,25	5.037,25	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			309,38	309,38
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		29.015,16	30.506,24	1.491,08
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	0,00	0,00
.....				
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	61.147,47	66.041,74	4.894,27
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00

Επειδή, κατά τα λοιπά οι προσφεύγοντες δεν προβάλλουν περαιτέρω ισχυρισμούς για το εναπομείναν φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίστηκε με το υπ' αριθμ. πρωτ...../2020 απαντητικό έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της υπ' αριθμ...../2020 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, για το οποίο έχουν εφαρμογή οι κάτωθι διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 39 του ν.4174/2013:

«Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, περαιτέρω, έγινε έλεγχος κάθε δαπάνης που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία ή λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος. Στο βιβλίο εσόδων – εξόδων που ο προσφεύγων τηρούσε ηλεκτρονικά για τις χρήσεις 2014 και 2015, έχουν καταχωρηθεί και εκπέσει δαπάνες οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α και 23 του ν.4172/2013 δεν εκπίπτουν. Ως εκ τούτου οι δαπάνες που δεν εκπίπτουν προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος, για τις οποίες δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) – του με ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ

Η οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015

Διαφορά φόρου	3.093,81 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	309,38 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης	1.491,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.894,27 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.