

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς ι) την οριστική φορολογική υποχρέωση της απόφασης για το οικονομικό έτος 2014 και συγκεκριμένα ως προς α) τη διαφορά φόρου, β) το ποσό του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας και γ) το καταλογιζόμενο ποσό, που εκ παραδρομής αναγράφηκαν στις σελίδες δέκα εννέα (19) και είκοσι (20) της αρχικής απόφασης α) 19.110,71 €, β) 18.623,39 και γ) 40.279,72 €, στα ορθά α) 19.346,28 €, β) 18.852,95 € και γ) 40.744,85 € και ii) τον αριθμό της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που εκ παραδρομής αναγράφηκε στη σελίδα είκοσι (20) της αρχικής απόφασης σε/2019 στο ορθό/2019.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/05/2020

Αριθμός απόφασης: 835

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) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75).

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 από 08/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ και της του, με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός, κατά α) της υπ' αρ/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αρ/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 29-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 απάντηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο μας για πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και της του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 20.970,13 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 20.434,07 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.644,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 45.049,11 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 16.054,33 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.580,24 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.671,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 20.306,16 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες για τις χρήσεις 01/01/2013 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με τις/...../2019 και/...../2019 εντολές μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε με άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) και του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.

και Λ.Π.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων, σε αντιπαράβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματα των προσφευγόντων για το υπό κρίση χρονικό διάστημα.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019 και/2019 υπομνήματα που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες πριν τη κοινοποίηση σε αυτούς του υπ' αριθμ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα με αριθμ. πρωτ./2019,/2019 και/2019 υπομνήματα που υπέβαλαν μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο έλεγχος ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας τους, 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 **76.780,14 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
22	6676	.....	.....	2	30/5/2013 9:36	.....	.....	6.780,13	3.390,07
39	6940	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	.....	.....	500	250
42	6943	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	.....	.....	4.500,00	2.250,00
44	6945	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	.....	.....	5.000,00	2.500,00
46	6961	.....	.....	3	2/12/2013 15:31	.....	.....	8.000,00	8.000,00
49	6966	.....	.....	1	4/12/2013 12:52	.....	.....	4.000,00	4.000,00
50	6977	.....	.....	3	9/12/2013 15:32	.....	.....	4.000,00	4.000,00
51	6982	.....	.....	2	10/12/2013 0:00	.....	.....	8.000,00	4.000,00
52	6983	.....	.....	2	10/12/2013 0:00	.....	.....	10.000,00	10.000,00
53	6985	.....	.....	2	11/12/2013 11:19	.....	.....	8.000,00	8.000,00

54	6993	.....	.....	3	17/12/2013 11:20	.....	.....	5.000,00	5.000,00
55	7001	.....	.....	2	19/12/2013 15:31	.....	.....	3.000,00	3.000,00
56	7002	.....	.....	3	19/12/2013 10:58	.....	.....	10.000,00	10.000,00
Σύνολο έτους 2013:									64.390,07

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
22	6676	.....	.....	2	30/5/2013 9:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		6.780,13	3.390,07
39	6940	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	.....	.....	500	250
42	6943	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	.....	.....	4.500,00	2.250,00
44	6945	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	.....	.....	5.000,00	2.500,00
51	6982	.....	.....	2	10/12/2013 0:00	.....	.....	8.000,00	4.000,00
Σύνολο έτους 2013									12.390,07

β) το ποσό των **42.315,16 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
1	7054	.....	.....	2	2/1/2014 0:00	.....	.....	10.000,00	10.000,00
2	7077	.....	.....	2	16/1/2014 0:00	.....	.....	10.000,00	10.000,00
8	7230	.....	.....	2	6/5/2014 0:00	.....	.....	1.994,47	997,24
10	7267	.....	.....	2	6/6/2014 0:00	.....	.....	106,68	53,34

131	7554	.....	.....	1	12/9/2014 0:00	.....	.....	214	214
184	7655	.....	.....	3	3/10/2014 13:54	.....	.....	10.000,00	10.000,00
185	7656	.....	.....	3	3/10/2014 13:56	.....	.....	10.000,00	10.000,00
Σύνολο έτους 2014:									41.264,58

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον ελεγχόμενο
8	7230	.....	.....	2	6/5/2014 0:00	.....	.....	1.994,47	997,24
10	7267	.....	.....	2	6/6/2014 0:00	.....	.....	106,68	53,34
Σύνολο έτους 2014:									1.050,58

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενοι ότι:

- Όπως προκύπτει από παραστατικό της (επισυνάπτεται) την 23/4/2013 ο προσφεύγων μετέφερε από τον προσωπικό του λογαριασμό 70.000,00 ευρώ στον προσωπικό λογαριασμό του γαμπρού του (σύζυγος της αδελφής του) με σκοπό να μην υπερβαίνουν οι καταθέσεις του στο λογαριασμό τις 200.000,00 ευρώ, επειδή τα ποσά από αυτό το όριο μπορούσαν να κατασχεθούν σε περίπτωση τραπεζικής χρεοκοπίας. Οι φήμες για χρεοκοπία των Ελληνικών Τραπεζών εκείνη την εποχή δεδομένης και της χρεοκοπίας των Κυπριακών Τραπεζών ήσαν έντονες. Αργότερα, ο γαμπρός του, του επέστρεψε 20.000,00 ευρώ το 2014 και 10.000,00 ευρώ το 2015.
- Ο είναι πρώτος του ξάδερφος. Το 1994 του είχε δανείσει 10.000,00 ευρώ για να στήσει ένα Μίνι Μάρκετ στην Τα χρήματα αυτά του τα επέστρεψε το 2013 (ID 7002). Επίσης, 30.000,00 ευρώ του κατέθεσε το 2013 έναντι μετοχών (ID 6983,7054,7077) για την Εταιρεία εξαγωγών που σκόπευε να ιδρύσει. Το ίδιο έπραξαν και η ξαδέρφη του , καθηγήτρια στο Λύκειο με την κατάθεση ύψους 4.000,00 ευρώ την 11/12/2013 (ID 6985) καθώς και ο σύζυγός της διευθυντής τεχνικού λυκείου στην πόλη με τρεις καταθέσεις μέσα στο 2013 (ID 6977,6993,7001).

- Ο φίλος, συμφοιτητής του στη και κουμπάρος του Κοs
....., καθηγητής πληροφορικής στο πανεπιστήμιο για
τους ίδιους λόγους του κατέθεσε ποσό 8.000,00 ευρώ την 02/12/2013 (ID 6961).
-Η διαδικασία αυτή ήταν ήδη γνωστή από το έτος 1995, όταν με τον Κο
..... ίδρυσαν στην την εξαγωγική Εταιρεία
Βιολογικών Προϊόντων (επισυνάπτεται ΦΕΚ) και συλλέξανε κεφάλαια πριν την
δημιουργία της εταιρείας για το χτίσιμο των υποδομών της, χωρίς να υπάρχει καμία
ενόχληση, παρατήρηση ή πρόστιμο από κρατική υπηρεσία. Δυστυχώς το εγχείρημά του δεν
προχώρησε διότι τον Νοέμβρη του 2016 ο προσφεύγων αρρώστησε βαριά και έμεινε
συνολικά ένα χρόνο μακριά από επαγγελματικές δραστηριότητες ενώ έξι μήνες διατελούσε
σε παραλυσία των χεριών και ποδιών. Τα χρήματα επεστράφησαν σε όλους τους
δικαιούχους.
- Σχετικά με την κατάθεση με ID 6945 επισυνάπτει έγγραφο κατάθεσης στην
.....της 25/11/2013 ποσού 5.000,00 ευρώ.
- Δεν κατέστη δυνατή η αναζήτηση στοιχείων για το ποσό των 4.000,00 ευρώ (ID
6966) από την λόγω του ότι έχει σταματήσει την δραστηριότητά της.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλαν προς
επίρρωση των ισχυρισμών τους τα παρακάτω:

- Υπεύθυνες δηλώσεις του
- Έγγραφο κατάθεσης του στηντης 25/11/2013 ποσού 5.000,00
ευρώ, id 6945
- Παραστατικό τηςγια κατάθεση 70.000 ευρώ στον
....., id 7655 και 7656.
- Το με αριθμό 971/05-03-1997 ΦΕΚ σύστασης εταιρείας.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**,
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**
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 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.

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 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.»

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, αναγκάων, 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 υπάρξει 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 –».**

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο, προκειμένου να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και να μας αποσταλεί σχετικό πόρισμα. Συγκεκριμένα ζητήθηκε να ερευνηθεί αν υπάρχουν άλλες καταθέσεις με την αιτιολογία “.....” ή μεταφορές χρημάτων από τον προς τον προσφεύγοντα σε ημερομηνίες προγενέστερες ή μεταγενέστερες των υπό κρίση με id 7655 και 7656. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ/2020 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγράφων απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων.

Επειδή, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ./2020 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020) απάντηση που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί του με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 εγγράφου της Υπηρεσίας μας:

«...Από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων μέσω του Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π., εκτός από τις πιστώσεις με α/α 7655, 7656:

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα
7655			3/10/2014 13:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	10.000,00	EUR
7656			3/10/2014 13:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	10.000,00	EUR

προκύπτουν οι παρακάτω πιστώσεις με αιτιολογία Οι μεταφορές από τον προς τον προσφεύγοντα:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα
1424	2015	.....	.....	13/5/2015 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	5.000,00	EUR
1425	2015	.....	.....	13/5/2015 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	5.000,00	EUR

Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι: «Όπως προκύπτει από παραστατικό της (επισυνάπτεται) την 23/4/2013 μετέφερα από τον προσωπικό μου λογαριασμό 70.000,00 ευρώ στον προσωπικό λογαριασμό του γαμπρού μου (σύζυγος της αδελφής μου) με σκοπό να μην υπερβαίνουν οι καταθέσεις μου στο λογαριασμό τις 200.000,00 ευρώ, επειδή τα ποσά από αυτό το όριο μπορούσαν να κατασχεθούν σε περίπτωση τραπεζικής χρεοκοπίας. Οι φήμες για χρεοκοπία των Ελληνικών Τραπεζών εκείνη την εποχή δεδομένης και της χρεοκοπίας των Κυπριακών Τραπεζών ήσαν έντονες. Αργότερα, ο γαμπρός μου, μου επέστρεψε 20.000,00 ευρώ το 2014 και 10.000,00 ευρώ το 2015.»

Από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων προκύπτει ότι η μεταφορά των 70.000,00€ με REC 1D 6617 (βάσει του παραστατικού που επισυνάπτεται) αφορά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών, χωρίς ωστόσο να προκύπτουν τα στοιχεία του δικαιούχου. Αναλυτικά οι τραπεζικές κινήσεις μέσω Ε.Λ.Α.Ε.Π..Π:

REC ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική ταυτότητα κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ Χρέωση	Ποσό Ευρώ Πίστωση
6617	2013	.....	.....	.....	Καταθετικός	.....	0000000000 0000000000 0000000000 0000000000	23/04/2013 00:00	.....	.....	-70.000,00	EUR
6618	2013	.....	.....	.....	Καταθετικός	.....	0000000000 0000000000 0000000000 0000000000	23/04/2013 00:00	.....	.....		70.000,00
6619	2013	.....	.....	.....	Καταθετικός	.....	0000000000 0000000000 0000000000 0000000000	23/04/2013 00:00	.....	.....	-70.000,00	EUR

..»

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.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ. Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 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. 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.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, 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 Κ.Φ.Ε.

Επειδή στην ΠΟΛ 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε αναφέρονται τα εξής: « Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δε σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 23/4/2013 μετέφερε από τον προσωπικό του λογαριασμό 70.000,00 ευρώ στον προσωπικό λογαριασμό του γαμπρού του (σύζυγος της αδελφής του) με σκοπό να μην υπερβαίνουν οι καταθέσεις του στο λογαριασμό τις 200.000,00 ευρώ, επειδή τα ποσά από αυτό το όριο μπορούσαν να κατασχεθούν σε περίπτωση τραπεζικής χρεοκοπίας. Αργότερα, ο γαμπρός του, του επέστρεψε 20.000,00 ευρώ το 2014 και 10.000,00 ευρώ το 2015. Συγκεκριμένα την 03/10/2014 του επέστρεψε 10.000,00 ευρώ στον λογαριασμό με αριθμό και 10.000,00 ευρώ στον λογαριασμό με αριθμό στην

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή: α)παραστατικό τηςμε αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής για μεταφορά από τον λογαριασμό του με αριθμό τηςποσού 70.000,00 ευρώ στον λογαριασμό με αριθμό και β) φωτοτυπία της πρώτης σελίδας βιβλιαρίου τραπεζής από όπου φαίνεται ότι ο ως άνω λογαριασμός όπου κατατέθηκαν τα χρήματα ανήκει από κοινού στον και στην (αδερφή του προσφεύγοντος).

Επειδή η με αρ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί του ως άνω ισχυρισμού αναφέρει: «...ο έλεγχος δεν δύναται να συνδέσει τα ποσά που κατατέθηκαν στο λογαριασμό του ελεγχόμενου το 2014 (REC ID 7655, 7656) από τον, με το ποσό που είχε αποσταλεί το 2013 καθώς δεν υπάρχει κάποια έγγραφη συμφωνία μεταξύ των συναλλασσομένων και δεν προκύπτει από κανένα δικαιολογητικό η αιτία της μεταφοράς. ...»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι την 23/4/2013 έγινε μεταφορά ποσού 70.000,00 ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στηντου προσφεύγοντος, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που ανήκει από κοινού στον και στην (αδερφή του προσφεύγοντος). Προκύπτει δηλαδή το πραγματικό γεγονός ότι τα χρήματα υπήρχαν αποδεδειγμένα στον τραπεζικό του λογαριασμό του προσφεύγοντος κατά την 23/4/2013 και μεταφέρθηκαν με εντολή του στο λογαριασμό που ανήκει από κοινού στον και στην, ανεξάρτητα από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και τα έξοδα διαβίωσής του.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. πρωτ./2020 απάντηση που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ερευνήθηκε αν υπήρχαν άλλες καταθέσεις με την αιτιολογία “.....” ή μεταφορές χρημάτων από τον προς τον προσφεύγοντα σε ημερομηνίες προγενέστερες ή μεταγενέστερες των υπό κρίση με id 7655 και 7656 και διαπιστώθηκε ότι πράγματι υπήρχαν άλλες δύο καταθέσεις ύψους 5.000,00 ευρώ έκαστη με την αιτιολογία “.....” την 13^η/05/2015 στις ίδιους λογαριασμούς της με τις υπό κρίση συναλλαγές. Επίσης σύμφωνα με τις τραπεζικές κινήσεις μέσω Ε.Λ.Α.Ε.Π..Π, όπως αποτυπώνονται στην

απάντηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώνεται ότι την 23/04/2013 έγινε ανάληψη ποσού 70.000,00 ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος το οποίο στη συνέχεια κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος. Στη συνέχεια έγινε η μεταφορά ποσού 70.000,00 ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στηντου προσφεύγοντος, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που ανήκει από κοινού στονκαι στην (αδερφή του προσφεύγοντος).

Επειδή αποδεικνύεται ότι το ποσό των 70.000,00 ευρώ ο προσφεύγων το μετέφερε σε λογαριασμό που ανήκει από κοινού στονκαι στην (αδερφή του προσφεύγοντος) και μέρος αυτού του επιστράφηκε με καταθέσεις όπως ως άνω προαναφέρθηκε συνολικού ύψους 20.000,00 ευρώ το 2014 και 10.000,00 ευρώ το 2015.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και η πίστωση του συνολικού ποσού των 20.000,00 ευρώ την 03/10/2014 στην κρίνεται ότι αφορά σταδιακή επιστροφή από μέρους του κου του ποσού των 70.000,00 ευρώ που του είχε καταθέσει ο προσφεύγων.

Δηλαδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η πίστωση των ποσών των α) των 10.000,00 ευρώ την 03/10/2014 με id 7655 και β) των 10.000,00 ευρώ την 03/10/2014 με id 7656 δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ή πίστωση με id 7002 ύψους 10.000,00 ευρώ αφορά επιστροφή χρημάτων που είχε δανείσει στον πρώτο του ξάδερφο το 1994 για να στήσει ένα Μίνι Μάρκετ στην Τα χρήματα αυτά του τα επέστρεψε το 2013 (ID 7002).

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε ως νέο στοιχείο υπεύθυνη δήλωση (άρ.8 Ν.1599/1986), από τον, ο οποίος δήλωσε ότι: «*Το 1994 δανείστηκα από τον ξάδερφο κύριον το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων δραχμών για να στήσω το MINI MARKET μου στη Τον Ιανουάριο του 2014 κατόπιν συμφωνίας μας του τα επέστρεψα για το δάνειο αυτό το ποσό των 10.000 €..*»

Ωστόσο από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά δεν προκύπτει κατάθεση χρημάτων από λογαριασμό του προσφεύγοντος σε λογαριασμό του φερόμενου ως δανειζόμενου ώστε να δικαιολογείται η από μέρους του επιστροφή, ούτε άλλες μεταξύ τους οικονομικές συναλλαγές. Όσον αφορά το προσκομισθέν νεότερο στοιχείο με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αυτό δεν αποτελεί στοιχείο επαρκές για να δικαιολογήσει την υπό κρίση κατάθεση. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος τελικώς δεν τεκμηριώνεται καθώς μόνη η υπεύθυνη δήλωση δεν επαρκεί για την απόδειξη του και προς τούτο απορρίπτεται.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με id 6983, 7054 και 7077 ύψους 10.000,00 ευρώ έκαστη, τις ημερομηνίες 10/12/2013, 02/01/2014 και 16/01/2014 αντίστοιχα, αφορούν καταθέσεις ποσών από τον ξάδερφο του οι οποίες έγιναν έναντι μετοχών, για την μια Εταιρεία εξαγωγών που σκόπευε να ιδρύσει. Το ίδιο ισχυρίζεται

ότι έπραξαν και η ξαδέρφη του , καθηγήτρια στο
..... με κατάθεση 4.000,00 ευρώ (πίστωση με id 6985 ύψους 8.000,00 ευρώ την 11/12/2013) καθώς και ο σύζυγός της, διευθυντής τεχνικού λυκείου στην πόλη (πίστωση με id 6977 ύψους 4.000,00 ευρώ την 09/12/2013, πίστωση με id 6993 ύψους 5.000,00 ευρώ την 17/12/2013 και πίστωση με id 7001 ύψους 3.000,00 ευρώ την 19/12/2013). Τέλος ισχυρίζεται ότι ο φίλος, συμφοιτητής του στη και κουμπάρος του Κος , καθηγητής πληροφορικής στο πανεπιστήμιο για τους ίδιους λόγους του κατέθεσε χρήματα (πίστωση με id 6961 ύψους 8.000,00 ευρώ την 02/12/2013).

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε ως νέα στοιχεία: α) υπεύθυνη δήλωση (άρ.8 Ν.1599/1986), από τον ο οποίος δήλωσε ότι: « έχω στείλει στον ξάδερφο μου... τον Δεκέμβριο του 2013 και τον Ιανουάριο του 2014 μέσω σε τρεις δόσεις από 10.000 ευρώ συνολικά 30.000 ευρώ ως έναντι μετοχών για την εξαγωγική εταιρείατα οποία και μου επέστρεψε μετρητοίς τον Μάιο του 2017 διότι σταμάτησε την εξαγωγική εταιρεία που ήθελε να ιδρύσει» και β) το με αριθμό 971/05-03-1997 ΦΕΚ σύστασης εταιρείας, στο οποίο φαίνεται ότι 1997, δηλαδή 18 έτη πριν τις υπό κρίση κατάθεσης, ιδρύθηκε μία ανώνυμη εταιρεία στο διοικητικό συμβούλιο της οποίας συμμετείχε ο προσφεύγων,

Τα στοιχεία αυτά δεν είναι επαρκή για να δικαιολογήσουν τις υπό κρίση πιστώσεις καθόσον α) η υπεύθυνη δήλωση του δεν επαρκεί για την απόδειξη των ισχυρισμών του προσφεύγοντα κι εξάλλου αυτή αναφέρει ότι τα χρήματα επιστράφηκαν τις μετρητοίς χωρίς ωστόσο αυτό να μπορεί αποδειχτεί και β) το ΦΕΚ αφορά την σύσταση μια εταιρείας που έγινε πολλά χρόνια πριν τις υπό κρίση καταθέσεις.

Πρόκειται επομένως για καταθέσεις ή μεταφορές χρημάτων (συμψηφιστικές εγγραφές) που έγιναν από τρίτους, χωρίς να αποδεικνύεται η μεταξύ τους σχέση. 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 του προσφεύγοντα σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις, αυτός απορρίπτεται.

Επειδή στην με αρ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφέρεται σχετικά με την πίστωση με id 6945 ότι : «από το αντίγραφο του τραπεζικού εγγράφου κατάθεσης προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος είναι ο καταθέτης και συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του ότι τα 5.000,00 αφορούν εισοδήματα του από παρελθόντα έτη (Ανάλωση κεφαλαίου).» Κατόπιν τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα σχετικά με αυτή την πίστωση γίνεται αποδεκτός.

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας των φορολογουμένων, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων τους, το επάγγελμά τους, την περιοδικότητα των καταθέσεών τους, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού

κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τους φορολογούμενους συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ουσιαστικά να μην υποχρεώνονται στα αδύνατα.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 1.000,00 €, που προέρχονται από λογαριασμούς τους, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

.....

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
39	6940	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	500	250

.....

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
39	6940	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	500	250

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, για τις οποίες και δεν προβάλλονται ισχυρισμοί από τον προσφεύγοντα, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην με ημερομηνία 29/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος φυσικών προσώπων 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. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) στο ποσό των **71.280,14 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

.....

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
-----	--------	---------------	---------------------	----------------	-----------------------	---------------------------------------	-----------------------	-----------------	--

22	6676	.....	.....	2	30/5/2013 9:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		6.780,13	3.390,07
42	6943	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.	4.500,00	2.250,00
46	6961	.....	.....	3	2/12/2013 15:31	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.	8.000,00	8.000,00
49	6966	.....	.....	1	4/12/2013 12:52	TRANSFER CREDIT TO CURRENT	.	4.000,00	4.000,00
50	6977	.....	.....	3	9/12/2013 15:32	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.	4.000,00	4.000,00
51	6982	.....	.....	2	10/12/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.	8.000,00	4.000,00
52	6983	.....	.....	2	10/12/2013 0:00	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό	.	10.000,00	10.000,00
53	6985	.....	.....	2	11/12/2013 11:19	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.	8.000,00	8.000,00
54	6993	.....	.....	3	17/12/2013 11:20	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.	5.000,00	5.000,00
55	7001	.....	.....	2	19/12/2013 15:31	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.	3.000,00	3.000,00
56	7002	.....	.....	3	19/12/2013 10:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.	10.000,00	10.000,00
Σύνολο έτους 2013:								61.640,07	

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
22	6676	.....	.....	2	30/5/2013 9:36	.....		6.780,13	3.390,07
42	6943	.....	.....	2	25/11/2013 0:00	.....	.	4.500,00	2.250,00
51	6982	.....	.....	2	10/12/2013 0:00	.....	.	8.000,00	4.000,00
Σύνολο έτους 2013:								9.640,07	

β) στο ποσό των **22.315,16 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
1	7054			2	2/1/2014 0:00			10.000,00	10.000,00
2	7077			2	16/1/2014 0:00			10.000,00	10.000,00
8	7230			2	6/5/2014 0:00			1.994,47	997,24
10	7267			2	6/6/2014 0:00			106,68	53,34
131	7554			1	12/9/2014 0:00			214	214
Σύνολο έτους 2014:									21.264,58

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Αρ. δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Τελικό ποσό που αναλογεί στον ελεγχόμενο
8	7230			2	6/5/2014 0:00			1.994,47	997,24
10	7267			2	6/6/2014 0:00			106,68	53,34
Σύνολο έτους 2014:									1.050,58

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και της του με ΑΦΜ και την τροποποίηση:

α) της υπ' αρ/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	79.421,94	79.421,94	79.421,94	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	8.334,67	8.334,67	8.334,67	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	76.780,14	71.280,14	71.280,14
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	87.756,61	164.536,75	159.036,75	71.280,14

Α. 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.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	58.793,61	17.993,32	123.183,68	35.742,04	120.433,68	34.834,54	61.640,07
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		17.993,32		35.742,04		34.834,54	16.841,22
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	28.963,00	5.371,70	41.353,07	8.593,12	38.603,07	7.878,12	9.640,07
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		3.271,70		6.493,12		5.778,12	2.506,42
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	7.080,12	235,57	7.080,12	235,57	7.080,12	235,57	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		21.500,59		42.470,73		40.848,23	19.347,64
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	20.387,85		20.387,85		20.387,85		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00			
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.159,41		1.159,41		1.159,41		
β) Ειδικών περιπτώσεων	-1,36						
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		-45,31		20.923,47		19.300,97	19.346,28
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	212,40		212,40		212,40		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	42,48		42,48		42,48		
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 50%				10.484,39		9.673,14	9.673,14
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13				9.949,69		9.179,81	9.179,81
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	822,21		4.467,12		3.367,83	2.545,62	
11α. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00	

11β. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00
Σύνολο	1.031,78	46.079,55		38.153,92	40.744,85
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών	1,35				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.030,43	46.079,55		38.153,92	40.744,85
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.030,43	46.079,55		38.153,92	40.744,85

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	20.970,13 €	19.346,28 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	20.434,07 €	18.852,95 €
Εισφορά αλληλεγγύης	3.644,91 €	2.545,62 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	45.049,11 €	40.744,85 €

β) της υπ' αρ/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	3.629,38	3.629,38	3.629,38	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις	79.475,52	79.475,52	79.475,52	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	313.410,95	313.410,95	313.410,95	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	7.343,31	7.343,31	7.343,31	0,00
Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013	0,00	42.315,16	22.315,16	22.315,16
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	403.859,16	446.174,21	426.174,21	22.315,16

Α. 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.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	375.419,02	118.289,07	416.683,60	131.906,38	396.683,60	125.306,38	21.264,58
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		118.289,07		131.906,38		125.306,38	7.017,31
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	28.440,14	5.449,06	29.490,72	5.795,76	29.490,72	5.795,75	346,69
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.090,32					
Υπόλοιπο φόρου (β)		3.358,74					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		121.647,81		137.702,14		131.102,13	9.454,32
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	544,40		544,40		544,40		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	22.580,31		22.580,31		22.580,31		
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		98.523,10		114.577,43		107.977,42	9.454,32
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		54.959,09		54.959,09		54.959,09	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		231,89		231,89		231,89	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		46,38		46,38		46,38	
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				2.580,24		1.218,51	1.218,51
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		14.005,40		15.676,99		14.876,99	871,59
12. Τέλος Επιτηδεύματος		575,00		575,00		575,00	0,00
Σύνολο		168.340,86		188.647,02		124.072,92	11.544,42
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης							
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		168.340,86		188.647,02		124.072,92	11.544,42
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε		0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		168.340,86		188.647,02		124.072,92	11.544,42

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	16.054,33 €	9.454,32 €

Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.580,24 €	1.218,51 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.671,59 €	871,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.306,16 €	11.544,42 €

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.