



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 05-05-2020

Αριθμός απόφασης: 825

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) και της Ε 2043 /2020.

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

3. 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».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/13-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ.

...../04-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) της υπ' αριθ. /04-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. /04-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την υπ' αριθ. /04-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /13-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, 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' αριθ. /04-11-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 61.528,29€, πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 62.205,11€ πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 8.490,36€, ήτοι συνολικό ποσό **132.223,76€**.

β) Με την υπ' αριθ. /04-11-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 25.344,59€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 12.672,30€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.791,71€, ήτοι συνολικό ποσό **41.808,60€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 04-11-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Φ.Ε.Κ. Α' 151/16-08-1994 & ν. 4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167/23-07-2013) του ελεγκτή του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.
.....

Πιο συγκεκριμένα, αιτία ελέγχου και κριτήριο επιλογής της υπό κρίση υπόθεσης όπως αναγράφεται στο υποσύστημα ELENXIS είναι: «Έλεγχος υποθέσεων εμβασμάτων. Ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ./28-03-2019 διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος σχετικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2014.

Ο προσφεύγων δεν ήταν επιτηδεύματίας κατά την υπό κρίση περίοδο, ωστόσο απέκτησε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, συντάξεις και τόκους καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης. Η από το έτος 2014 αποβιώσασα σύζυγος του προσφεύγοντος κατά την υπό κρίση περίοδο απέκτησε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κέρδη από συμμετοχή σε Ομόρρυθμη εταιρεία, μισθούς και τόκους καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης. Επιπλέον, ο προσφεύγων συμμετείχε ως διαχειριστής με ποσοστό συμμετοχής 70% με ημερομηνία έναρξης 20-12-1985 και ημερομηνία διακοπής 27-03-2013 στην εταιρεία με την επωνυμία με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή έτοιμου σκυροδέματος,

Από την επεξεργασία του ειδικού λογισμικού (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) με τις τραπεζικές κινήσεις λογαριασμών, στους οποίους συμμετείχε ο προσφεύγων και η σύζυγός του, προέκυψαν **εξήντα επτά (67) πιστώσεις συνολικού ποσού 388.920,47€** για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους για το διάστημα από 01-01-2013 έως 31-12-2014 και χαρακτηρίστηκαν από το έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Ακολούθως, στις 08-04-2019 κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ./03-04-2019 Κοινοποίηση Εντολής Ελέγχου, η με αριθ. πρωτ./03-04-2019 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018 και το με αριθ. πρωτ./03-04-2019 Αίτημα Παροχής

Πληροφοριών του άρθρου 14 ν. 4174/2013, με το οποίο κλήθηκε να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης είτε ότι το εκάστοτε ποσό φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προχώρησε σε καταρχήν ισομερή επιμερισμό των πιστωθέντων ποσών μεταξύ των συνδικαιούχων των λογαριασμών.

Ανταποκρινόμενος, εν μέρει, στο ως άνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, ο προσφεύγων υπέβαλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αριθ. πρωτ./19-04-2019 υπόμνημα επισυνάπτοντας τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 και απαντώντας αναλυτικά στα ερωτήματα που του τέθηκαν στο ως άνω αίτημα. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία για τις ως άνω πιστώσεις και στις 28-08-2019 ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ./28-08-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία με το με αριθ. πρωτ./11-10-2019 υπόμνημα, σύμφωνα με τα οποία ο έλεγχος δικαιολόγησε ένα μέρος των ως άνω καταθέσεων.

Επιπλέον, στο με αριθ. πρωτ./11-10-2019 υπόμνημά του ο προσφεύγων παρέθεσε ένα πίνακα με καταθέσεις, οι οποίες, κατά τους ισχυρισμούς του έγιναν κατ' εντολή του από δικά του χρήματα και ο έλεγχος για αυτές τις πιστώσεις που χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς απεφάνθη ότι δεν υφίσταται επιμερισμός εισοδήματος από το συνολικό ποσό κατάθεσης στους υπόλοιπους δικαιούχους των λογαριασμών.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, προσδιόρισε για το οικονομικό έτος 2014 α) καταθέσεις χωρίς παραστατικά ύψους 1.500,00€, β) καταθέσεις επιταγών – καταθέσεις τρίτων ύψους 1.883,78€, γ) καταθέσεις σε λογαριασμούς που δεν ήταν γνωστοί στον έλεγχο ύψους 189.285, 47€ και καταθέσεις από άγνωστη πηγή ύψους 2.916,00€ για τον προσφεύγοντα και 1.866,00€ για τη σύζυγό του, ήτοι τελικό ποσό ύψους **195.585,25€** για τον προσφεύγοντα και **1.866,00€** για τη σύζυγό του αντίστοιχα, για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 και για το φορολογικό έτος 2014 α) καταθέσεις χωρίς παραστατικά ύψους 6.507,00€, β) καταθέσεις του προσφεύγοντος και των τέκνων του ύψους 63.162,29€

και γ) καταθέσεις από άγνωστη πηγή ύψους 7.132,50€, ήτοι τελικό ποσό ύψους **76.801,79€**, για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 21§4 του ν. 4172/2013 καθόσον αποτελούν αποκρυβείσα ύλη και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες:

Πίνακας. Αναλυτικά οι τελικές πιστώσεις που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς

Οικονομικό έτος 2014 (01/01/2013 – 31-12-2013)

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ Σ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ</u>						
28			31/07/2013	.....	1.500,00	1.500,00
Σύνολο καταθέσεων χωρίς παραστατικά για το οικονομικό έτος 2014 ύψους 1.500,00€						
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ</u>						
19			02/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	768,78	768,78
23			02/09/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	615,00	615,00
33			02/09/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	500,00
Σύνολο καταθέσεων επιταγών/τρίτων για το οικονομικό έτος 2014 ύψους 1.883,78€						
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΗΤΑΝ ΓΝΩΣΤΟΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ</u>						
			04/01/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	7.000,00	7.000,00
			21/06/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	1.000,00	1.000,00
			02/09/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
			30/09/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤ	177.785,47	177.785,47
			18/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	1.000,00	1.000,00
			18/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00

	.....	.....	21/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
	.....	.....	30/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
	.....	.....	04/11/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
Σύνολο καταθέσεων σε λογ/μους που δεν ήταν γνωστοί στον έλεγχο ύψους 189.285,47€						
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ</u>						
1	.....	.....	11/02/2013	 ΕΝΑΝΤΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	1.050,00	210,00 (210,00 για τη σύζυγο)
2	.....	.....	14/10/2013	.....	530,00	106,00 (106,00 για τη σύζυγο)
5	.....	.....	05/04/2013	.....	900,00	450,00 (450,00 για τη σύζυγο)
8	.....	.....	30/09/2013	.....	2.200,00	1.100,00 (1.100,00 για τη σύζυγο)
11	.....	.....	14/08/2013	.....	300,00	150,00
14	.....	.....	22/03/2013	.....	400,00	400,00
15	.....	.....	07/10/2013	.....	500,00	500,00
Σύνολο καταθέσεων από άγνωστη πηγή ύψους 2.916,00€ για τον προσφεύγοντα και 1.866,00€ για τη σύζυγό του						

Φορολογικό έτος 2014 (01/01/2014 – 31-12-2014)

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ Σ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 21§4 Ν.4172/ 2013)
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ</u>						
47			05/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	600,00	600,00
48			08/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	2.500,00	2.500,00
49			18/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	2.500,00	2.500,00

						
66	.....	.....	02/05/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	907,00	907,00
Σύνολο καταθέσεων χωρίς παραστατικά για το φορολογικό έτος 2014 ύψους 6.507,00€						
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ</u>						
35	.....	.....	02/12/2014	.....	500,00	125,00
38	.....	.....	10/02/2014	.....	400,00	200,00
39	.....	.....	14/02/2014	.....	375,00	187,50
41	.....	.....	26/08/2014	.....	5.000,00	5.000,00
42	.....	.....	17/09/2014	.....	630,00	630,00
43	.....	.....	05/02/2014	.....	1.300,00	650,00
44	.....	.....	27/03/2014	.....	350,00	175,00
45	.....	.....	26/06/2014	.....	300,00	150,00
46	.....	.....	06/08/2014	.....	30,00	15,00
Σύνολο καταθέσεων από άγνωστη πηγή ύψους 7.132,50€						

ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΤΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014

Στο με αριθ. πρωτ./11-10-2019 υπόμνημά του ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι για φορολογικό έτος 2014 οι ακόλουθες καταθέσεις συνολικού ύψους 81.400,00€ αφορούν καταθέσεις μετρητών του ιδίου ή των υιών του και προσκόμισε σχετικά αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία ο έλεγχος αποδέχτηκε ότι καταθέτης ήταν είτε ο προσφεύγων είτε οι υιοί του:

Α/Α Αιτήματος	Α/Α (Υπ)	ΤΡΑΠΕΖΑ	Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό
50	15	.....	.....	06/02/2014	.....	10.000,00
51	17	.....	.....	04/04/2014	.....	4.000,00

52	18	.....	.....	09/04/2014	.....	5.000,00
53	19	.....	.....	24/04/2014	.....	3.000,00
55	21	.....	.....	05/05/2014	.....	3.350,00
56	22	.....	.....	18/06/2014	.....	2.000,00
54	23	.....	.....	20/06/2014	.....	2.000,00
65	24	.....	.....	23/06/2014	.....	7.000,00
57	25	.....	.....	24/06/2014	.....	10.750,00
58	26	.....	.....	05/08/2014	.....	2.300,00
60	27	.....	.....	22/08/2014	.....	4.000,00
59	28	.....	.....	25/09/2014	.....	2.500,00
61	29	.....	.....	09/10/2014	.....	7.000,00
62	30	.....	.....	10/10/2014	.....	5.500,00
63	31	.....	.....	13/11/2014	.....	3.000,00
64	32	.....	.....	21/11/2014	.....	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014						81.400,00

Ση συνέχεια του υπομνήματος, ο προσφεύγων ως πηγή εισοδήματος των καταθέσεων επικαλέστηκε αναλήψεις και, κατόπιν εξέτασης των προσκομισθέντων στοιχείων, ο έλεγχος αποδέχτηκε ότι οι αναλήψεις συνολικού ύψους **13.119,63** για το φορολογικό έτος 2014, έγιναν με μετρητά από λογαριασμούς του προσφεύγοντα.

Επιπλέον, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014 ο προσφεύγων δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα το συνολικό ποσό των 5.518,08€, το οποίο συσχετίστηκε με καταθέσεις ποσού 400,00€. Άρα για το ως άνω έτος το συνολικό ποσό των 5.118,08€ (=5.518,08€ - 400,00€) δεν συσχετίστηκε με καταθέσεις ενώ δηλώθηκε ως εισόδημα από τον προσφεύγοντα.

Συνεπώς ο έλεγχος για το έτος 2014, λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω ποσό των 5.118,08€ και το ποσό των αναλήψεων που αφορούν τον προσφεύγοντα ύψους 13.119,63€, ήτοι το συνολικό ποσό των 18.237,71€ (=5.118,08€ + 13.119,63€) το σύγκρινε με το ποσό των 81.400,00€ που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι αφορά

καταθέσεις μετρητών του προσφεύγοντος και των τέκνων του. Από τη σύγκριση των παραπάνω ποσών διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι για το ποσό των 63.162,29 € δεν δικαιολογήθηκε η πηγή προέλευσης και επομένως για την αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι επίμαχες καταθέσεις ή τουλάχιστον μεγάλο μέρος από αυτές έγιναν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και άτομα του στενού του οικογενειακού περιβάλλοντος, που είναι άλλωστε συνδικαιούχοι και σε ορισμένους από τους υπό κρίση λογαριασμούς και αφορούν χρήματα δικά του που έχουν αποκτηθεί από όλα τα έτη της επαγγελματικής του ενασχόλησης και συνιστούν για αυτό το λόγο κεφάλαιο, κατατεθειμένο στα πιστωτικά ιδρύματα και ήδη φορολογημένο με νόμιμο τρόπο αλλά και προσόδους κεφαλαίου που διέθετε πολλά έτη πριν (π.χ. τόκους κλπ.). Μάλιστα για κάθε επίμαχη κατάθεση προβάλλει τις απόψεις του, όπως θα παρατεθούν παρακάτω και επιπλέον, προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικά έγγραφα τα οποία ήταν στη διάθεση του ελέγχου καθώς και νέα στοιχεία, τα οποία δεν ήταν δυνατόν να προσκομίσει νωρίτερα εντός των προθεσμιών που είχε στη διάθεσή του.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/1994**, όπως προστέθηκε με το **άρθρο 15 παρ.3 του Ν.3888/2010** ορίζεται ότι:

«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 προέλευσης 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 επαγγελμάτων 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. ..., 5. ..., 6. ...,

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 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.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

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.

Επειδή στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, οι διατάξεις περί προσαύξησης της περιουσίας εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών. (ΣτΕ 1895/2015, ΣτΕ Τμήμα Β' 1897/2016).

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)**, 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, περαιτέρω, με την **παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, στο **άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι:

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

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου [...] . Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων,

κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016)...».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την **υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ** (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«.....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.».

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Α) Επί των με α/α : 28, 47, 48, 49 και 66 καταθέσεων χωρίς παραστατικά:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ</u>						
28			31/07/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	1.500,00	1.500,00
Σύνολο καταθέσεων χωρίς παραστατικά για το οικονομικό έτος 2014 ύψους 1.500,00€						
47			05/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	600,00	600,00
48			08/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	2.500,00	2.500,00
49			18/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	2.500,00	2.500,00
66			02/05/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	907,00	907,00

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-11-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Φ.Ε.Κ. Α' 151/16-08-1994 & ν. 4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167/23-07-2013 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τις ως άνω καταθέσεις δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά καταθέσεων και δεν προέκυπτε κατά περίπτωση η αιτιολογία συναλλαγής, ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι δε δικαιολογήθηκε η πηγή προέλευσης των παραπάνω καταθέσεων και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014).

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 28 ποσού 1.500,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε στις 31-07-2013 από τον υιό του στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το με ημερομηνία 31-07-2013 γραμμάτιο εισπράξεως της ποσού 1.500,00€.

Επειδή, όσον αφορά την ως άνω κατάθεση ο προσφεύγων προσκόμισε το σχετικό παραστατικό κατάθεσης στη τράπεζα, σύμφωνα με το οποίο προκύπτει ξεκάθαρα το πρόσωπο του καταθέτη, ο οποίος είναι ο υιός του προσφεύγοντος και συνδικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού, ήτοι αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 66 ποσού 907,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε στις 02-05-2014 από τον ίδιο, ο οποίος είναι και δικαιούχος του λογαριασμού, και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το με ημερομηνία 02-05-2014 αποδεικτικό καταθέσεως της ποσού 907,00€.

Επειδή, σχετικά με την ως άνω κατάθεση ο προσφεύγων ναι μεν προσκομίζει το αποδεικτικό κατάθεσης από το οποίο προκύπτει ότι ο ίδιος έκανε την κατάθεση μετρητών χωρίς ωστόσο να επικαλείται την πηγή ή αιτία προέλευσης των ως άνω χρημάτων, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται μη αποδεκτός.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 47 ποσού 600,00€ στις 05-03-2014 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από την εταιρία για πληρωμή υποχρέωσης προς την εταιρεία Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το με ημερομηνία 05-03-2014 γραμμάτιο είσπραξης της ποσού 600,00€, καθώς και β) το υπ' αριθ. /31-01-2013 τιμολόγιο ποσού 1.254,60€ και γ) το υπ' αριθ. /28-02-2013 τιμολόγιο ποσού 575,64€, τα οποία αντιστοιχούν στις ως άνω καταθέσεις, ως μέρος εξόφλησης.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 48 ποσού 2.500,00€ στις 08-12-2014 και την κατάθεση με α/α 49 ποσού 2.500,00€ στις 18-12-2014 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τον για πληρωμή υποχρέωσης της κοινοπραξίας προς την εταιρεία Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το με ημερομηνία 08-12-2014 γραμμάτιο είσπραξης της ποσού 2.500,00€, β) το με ημερομηνία 18-12-2014 γραμμάτιο είσπραξης της ποσού 2.500,00€ καθώς και γ) το υπ' αριθ. /31-3-2014 τιμολόγιο ποσού 250,92€ και δ) το υπ' αριθ. /31-05-2014 τιμολόγιο ποσού 4.982,73€, τα οποία αντιστοιχούν στις ως άνω καταθέσεις και ε) υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της κοινοπραξίας, ότι οι υπό κρίση καταθέσεις αφορούσαν μέρος της εξόφλησης των ως άνω τιμολογίων.

Επειδή, κατόπιν διενέργειας έρευνας στον εσωτερικό ιστότοπο (intranet) της ΑΑΔΕ, από τις σχετικές Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών προέκυψε ότι η εταιρία και η κοινοπραξία ήταν πελάτες της εταιρείας

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά για τις με α/α 47, 48 και 49 καταθέσεις οι οποίες αφορούν εισπράξεις της εταιρείας ο προσφεύγων προσκόμισε τα σχετικά παραστατικά καταθέσεων στις τράπεζες, σύμφωνα με τα οποία προκύπτει ξεκάθαρα το πρόσωπο του καταθέτη κατά περίπτωση και σχετικά αποδεικτικά στοιχεία - τιμολόγια με βάση τα οποία προκύπτει ότι οι ως άνω συναλλαγές σχετίζονται με τη δραστηριότητα της ως άνω εταιρείας, ως εκ τούτου δε μπορούν να χαρακτηριστούν ως αποκρυβείσα

φορολογητέα ύλη η οποία συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος. Συνεπώς, πρέπει να γίνουν αποδεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και, συνεπώς το συνολικό ποσό των 5.600,00€ για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014) που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 αντίστοιχα.

Β) Επί των με α/α : 19, 23 και 33 καταθέσεων επιταγών - καταθέσεων τρίτων:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ</u>						
19			02/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	768,78	768,78
23			02/09/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	615,00	615,00
33			02/09/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	500,00
Σύνολο καταθέσεων επιταγών/τρίτων για το οικονομικό έτος 2014 ύψους 1.883,78€						

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-11-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Φ.Ε.Κ. Α' 151/16-08-1994 & ν. 4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167/23-07-2013 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. α) για την κατάθεση με α/α 19 δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, β) για την κατάθεση με α/α 23 προσκομίστηκαν παραστατικά κατάθεσης από τα οποία προκύπτει ότι η κατάθεση αφορά μια επιταγή το σώμα της οποίας δεν προσκομίστηκε και έτσι δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τον προσφεύγοντα ή από τα τέκνα του, και γ) για την κατάθεση με α/α 33 προσκομίστηκε το παραστατικό κατάθεσης από το οποίο δεν προκύπτει ότι ο καταθέτης είναι ο προσφεύγων αλλά ως στοιχεία καταθέτη αναγράφεται και συνεπώς για τις ως άνω καταθέσεις συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 19 ποσού 768,78€ στις 02-05-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούσε επιταγή που μεταβιβάσθηκε από τον

..... στην εταιρεία για πληρωμή υποχρέωσης προς την εταιρεία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το με ημερομηνία 02-05-2013 γραμμάτιο είσπραξης της ποσού 768,78€, β) το με αριθ. /30-09-2009 τιμολόγιο ποσού 1.329,82€, γ) το σώμα της επιταγής που έχει εκδοθεί στις 30-04-2013 από την εταιρεία και με σειρά οπισθογραφήσεων φτάνει στον και, τέλος, στην εταιρία, και αφορά μέρους της εξόφλησης του ως άνω τιμολογίου και δ) υπεύθυνη δήλωση του περί της εξόφλησης μέρους της ως άνω οφειλής.

Επειδή, κατόπιν διενέργειας έρευνας στον εσωτερικό ιστότοπο (intranet) της ΑΑΔΕ, από τις σχετικές Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών προέκυψε ότι η εταιρία ήταν πελάτης της εταιρείας

Επειδή, επιπλέον, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε τα σχετικά στοιχεία αποδεικνύοντας την πηγή και προέλευση του ως άνω ποσού, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός και το ποσό των 768,78€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 23 ποσού 615,00€ στις 02-09-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούσε επιταγή που μεταβιβάσθηκε στην εταιρία για πληρωμή υποχρέωσης προς την εταιρεία, χωρίς να καταστεί δυνατό την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής να πάρει αντίγραφο επιταγής από την τράπεζα. Ωστόσο προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το με ημερομηνία 02-09-2013 γραμμάτιο είσπραξης της ποσού 615,00€, και β) τη βεβαίωση αγοράς επιταγών της τράπεζας.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αόριστος και τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν είναι επαρκή κρίνεται ότι δεν αποδεικνύεται η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής του ποσού των 615,00€, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 33 ποσού 500,00€ στις 02-09-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τον εργαζόμενο της εταιρίας, για λογαριασμό του προσφεύγοντος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το με ημερομηνία 02-09-2013 γραμμάτιο είσπραξης της ποσού 500,00€, β) Υπεύθυνη δήλωση του εργαζομένου και γ) πίνακα προσωπικού όπου προκύπτει ότι ο εν λόγω εργαζόμενος πράγματι απασχολούνταν νόμιμα στην εταιρεία

Επειδή, από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει το πρόσωπο του καταθέτη και η συσχέτισή του με τις δραστηριότητες της εταιρείας, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός και το ποσό των 500,00€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Γ) Επί των καταθέσεων σε λογαριασμούς που δεν ήταν γνωστοί στον έλεγχο:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΗΤΑΝ ΓΝΩΣΤΟΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ</u>						
			04/01/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	7.000,00	7.000,00
			21/06/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	1.000,00	1.000,00
			02/09/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
			30/09/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤ	177.785,47	177.785,47
			18/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	1.000,00	1.000,00
			18/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
			21/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
			30/10/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00
			04/11/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	500,00	500,00

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-11-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Φ.Ε.Κ. Α' 151/16-08-1994 & ν. 4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167/23-07-2013 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ./11-10-2019 υπόμνημά του προσκόμισε αντίγραφα της κίνησης για τους λογαριασμούς και της για το υπό κρίση διάστημα από τους οποίους επικαλέστηκε αναλήψεις που έγιναν από αυτούς, χωρίς ωστόσο να δικαιολογηθούν οι καταθέσεις που παρατίθενται στον παραπάνω πίνακα. Επιπλέον για την κατάθεση του ποσού των 177.785,47€ έγινε έλεγχος πιθανής συσχέτισης με χρέωση από άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και με τα διαθέσιμα στοιχεία διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει συσχέτιση με τις χρεώσεις των λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση ποσού 7.000,00€ στις 04-01-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το με ημερομηνία 04-01-2013 αποδεικτικό καταθέσεως της ποσού 7.000,00€.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση ποσού 500,00€ στις 02-09-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το με ημερομηνία 02-09-2013 αποδεικτικό καταθέσεως της ποσού 500,00€.

Επειδή, σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ως προς την πηγή ή αιτία προέλευσής τους, συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση ποσού 1.000,00€ στις 21-6-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία για πληρωμή υποχρέωσης προς την εταιρεία Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) το με ημερομηνία 21-06-2013 αποδεικτικό καταθέσεως της ποσού 1.000,00€, καθώς και β) το υπ' αριθ./31-01-2013 τιμολόγιο ποσού

1.254,60€ και γ) το υπ' αριθ./28-02-2013 τιμολόγιο ποσού 575,64€, τα οποία αντιστοιχούν στις ως άνω καταθέσεις, ως μέρος εξόφλησης.

Επειδή, όπως προκύπτει η ως άνω κατάθεση αφορά εισπράξεις της εταιρείας εφόσον ο προσφεύγων προσκομίζει το σχετικό παραστατικό κατάθεσης στην τράπεζα, σύμφωνα με το οποίο προκύπτει ξεκάθαρα το πρόσωπο του καταθέτη και σχετικά αποδεικτικά στοιχεία - τιμολόγια με βάση τα οποία προκύπτει ότι οι ως άνω συναλλαγές σχετίζονται με τη δραστηριότητα της ως άνω εταιρείας, ως εκ τούτου δε μπορεί να χαρακτηριστεί ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος. Συνεπώς, πρέπει να γίνει αποδεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος και, συνεπώς το συνολικό ποσό των 1.000,00€ για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Επειδή, σχετικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για α) την κατάθεση ποσού 1.000,00€ στις 18-10-2013, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον, β) την κατάθεση ποσού 500,00€ στις 18-10-2013, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον, γ) την κατάθεση ποσού 500,00€ στις 21-10-2013, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον, δ) την κατάθεση ποσού 500,00€ στις 30-10-2013, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον και ε) την κατάθεση ποσού 500,00€ στις 04-11-2013, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε έγγραφη Βεβαίωση του ορκωτού Λογιστή και εκκαθαριστή της εταιρείας με την επωνυμία, που βεβαιώνει ότι ο προσφεύγων, κατέβαλε το συνολικό ποσό των 3.000€ στους εργαζόμενους της ανωτέρω εταιρείας λόγω δυσχέρειας αυτής να καταβάλλει τη μισθοδοσία, και οι οποίοι στη συνέχεια κατέθεσαν μέσω τραπεζής το εν λόγω ποσό στον προσφεύγοντα.

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τις ως άνω καταθέσεις ο προσφεύγων προσκόμισε την παραπάνω βεβαίωση χωρίς ωστόσο να προσκομίσει σχετικά δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι τα ποσά

αυτά καταβλήθηκαν στους εργαζομένους της εταιρείας με την επωνυμία/ ως εκ τούτου κρίνεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πηγή ή αιτία προέλευσής τους και οι σχετικοί ισχυρισμοί του παραμένουν αναπόδεικτοι και απορρίπτονται.

Επειδή, σχετικά με το ποσό των 177.785,47€ που μεταφέρθηκε στις 30-09-2013 σε προθεσμιακό λογαριασμό στην ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα το καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας, παρουσιάζοντας αναλυτικά τη διαδρομή του ανωτέρω ποσού, όπως παρατίθεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Αρ. Λογ/μου	Ημ/νια	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
.....	31/12/08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			104.000,00
.....	31/08/09	ΤΟΚΟΙ	3.614,24		107.614,24
.....	31/08/09	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ		107.614,24	0,00
.....					
.....	31/08/09	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ	107.614,24		107.614,24
.....	31/12/09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	43.000,00		150.614,24
.....	04/03/10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.000,00		200.614,24
.....	12/11/10	ΤΟΚΟΙ	6.725,74		207.399,98
.....	12/11/10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ		207.399,98	0,00
.....					
.....	12/11/10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ	207.399,98		207.399,98
.....	31/01/10	ΑΝΑΛΗΨΗ		45.000,04	162.339,95
.....	14/02/11	ΤΟΚΟΙ	2.094,68		164.434,63
.....	14/02/11	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		14.434,63	150.000,00

.....	14/02/11	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ		150.000,00	0,00
.....	14/02/11	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ	150.000,00		150.000,00
.....	27/01/12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	25.000,00		175.000,00
.....	03/07/12	ΤΟΚΟΙ	9.780,93		184.780,93
.....	03/07/12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ		184.780,93	0,00
.....					
.....	03/07/12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ	184.780,93		184.780,93
.....	30/09/13	ΤΟΚΟΙ	13.004,54		197.785,47
.....	30/09/13	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		20.000	177.785,47
.....	30/09/13	ΜΕΤΑΦΟΡΑ		177.785,47	0,00
.....					
.....	30/09/13	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	177.785,47		177.785,47
.....	06/12/13	ΤΟΚΟΙ	1.061,33		178.846,80
.....	06/12/13	ΠΟΙΝΗ		36,73	178.810,07
.....	06/12/13	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		15.000,00	163.810,07
.....	06/12/13	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ		163.810,07	0,00

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία, όπως α) το με αρ. πρωτ. /29.11.2019 έγγραφο της ως καθολικής διαδόχου της, β) σχετικά παραστατικά της, γ) τα συνοπτικά account statements της Τράπεζας

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω στοιχεία, ο έλεγχος πήρε θέση στη με αριθ. πρωτ. /24-12-2019 Έκθεση Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απόσπασμα της οποίας παρατίθεται κάτωθι:

«Σε ότι αφορά την κατάθεση του ποσού των **177.785,47 €**, που αφορά το μεγαλύτερο ποσό από τις ελεγχόμενες καταθέσεις που κρίθηκε από τον έλεγχο ότι συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του, ο προσφεύγων προσκόμισε επιπλέον στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι το παραπάνω ποσό προέρχεται από προθεσμιακές καταθέσεις προηγούμενων ετών το οποίο ανανεωνόταν σύμφωνα με τις κινήσεις των λογαριασμών που προσκόμισε. Συνεπώς από το επιπλέον στοιχεία που προσκομίστηκαν **δικαιολογείται η πηγή προέλευσης** του παραπάνω ποσού.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα στον παρόντα έλεγχο προκύπτει ότι η ως άνω κατάθεση προέρχεται από προθεσμιακές καταθέσεις προηγούμενων ετών και, συνεπώς, αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, ως εκ τούτου δε μπορεί σε καμία περίπτωση να χαρακτηριστεί ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος. Συνεπώς, πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και, ως εκ τούτου, το ποσό των 177.785,47€ που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Δ) Επί των καταθέσεων του προσφεύγοντος και των τέκνων του για το φορολογικό έτος 2014:

Α/Α Αιτήματος	Α/Α (Υπ)	ΤΡΑΠΕΖΑ	Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταθέτης	Ποσό
50	15	.....	.....	06/02/2014	.....	10.000,00
51	17	.....	.....	04/04/2014	.....	4.000,00
52	18	.....	.....	09/04/2014	.....	5.000,00
53	19	.....	.....	24/04/2014	.....	3.000,00
55	21	.....	.....	05/05/2014	.....	3.350,00
56	22	.....	.....	18/06/2014	.....	2.000,00
54	23	.....	.....	20/06/2014	.....	2.000,00
65	24	.....	.....	23/06/2014	.....	7.000,00
57	25	.....	.....	24/06/2014	.....	10.750,00
58	26	.....	.....	05/08/2014	.....	2.300,00

60	27	.....	.....	22/08/2014	.....	4.000,00
59	28	.....	.....	25/09/2014	.....	2.500,00
61	29	.....	.....	09/10/2014	.....	7.000,00
62	30	.....	.....	10/10/2014	.....	5.500,00
63	31	.....	.....	13/11/2014	.....	3.000,00
64	32	.....	.....	21/11/2014	.....	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014						81.400,00

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-11-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Φ.Ε.Κ. Α' 151/16-08-1994 & ν. 4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167/23-07-2013 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014 ο προσφεύγων δήλωσε ως ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα το συνολικό ποσό των 5.518,08€, το οποίο συσχετίστηκε με καταθέσεις ποσού 400,00€. Άρα για το ως άνω έτος το συνολικό ποσό των 5.118,08€ (=5.518,08€ - 400,00€) δεν συσχετίστηκε με καταθέσεις ενώ δηλώθηκε ως εισόδημα από τον προσφεύγοντα. Συνεπώς ο έλεγχος για το έτος 2014, λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω ποσό των 5.118,08€ και το ποσό των αναλήψεων που ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούν τον προσφεύγοντα ύψους 13.119,63 €, ήτοι το συνολικό ποσό των 18.237,71€ (=5.118,08€ + 13.119,63€) το συνέκρινε με το ποσό των 81.400,00€ που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι αφορά καταθέσεις μετρητών του προσφεύγοντος και των τέκνων του. Από τη σύγκριση των παραπάνω ποσών διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι για το ποσό των **63.162,29€** δεν δικαιολογήθηκε η πηγή προέλευσης και επομένως για την αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013.

Επειδή, κατά το στάδιο του ελέγχου, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι οι καταθέσεις που έγιναν είτε από τον ίδιο είτε από τα τέκνα του έγιναν από δικά του χρήματα τα οποία είχε από προηγούμενα χρόνια, ισχυρισμό τον οποίο ο έλεγχος τεκμηριωμένα απέρριψε συγκρίνοντας τις ως άνω καταθέσει με τα δηλωθέντα εισοδήματά του από προηγούμενα έτη και, εν συνεχεία, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής, διαφοροποίησε τον ισχυρισμό του

προβάλλοντας το επιχείρημα ότι οι ως άνω καταθέσεις αφορούν σε οικογενειακή μετάθεση κεφαλαίου και όχι δικά του χρήματα.

Επειδή, επιπλέον, στην ενδικοφανή προσφυγή του προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό του ότι τα ποσά από τις αναλήψεις που έγιναν αφορούν ποσά που επανακατατέθηκαν προσκόμισε τις αποδείξεις διαμονής του σε ξενοδοχείο στην Αθήνα για τέσσερις διανυκτερεύσεις και τα εξιτήρια της συζύγου του από την σύμφωνα με τα οποία η σύζυγος νοσηλεύτηκε από τη 01/10/2013 έως 04/10/2013 και από τη 14/10/2013 έως 21/10/2013 στην παραπάνω κλινική, στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι από τις αναλήψεις που έγιναν καλύφθηκαν τα έξοδα νοσηλείας της συζύγου του, καθώς το μέσο κόστος νοσηλείας σε κλινική και το σύνολο των διανυκτερεύσεων.

Επειδή, από τα ως άνω δεν προκύπτει επαρκής τεκμηρίωση για τις εν λόγω καταθέσεις συνολικού ύψους 63.162,29€ δεν αποδεικνύεται η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Ε) Επί των καταθέσεων από άγνωστη πηγή

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ</u>						
1			11/02/2013	ΕΝ ΑΝΤΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	1.050,00	210,00 (210,00 για τη σύζυγο)
2			14/10/2013	.....	530,00	106,00 (106,00 για τη σύζυγο)
5			05/04/2013	.....	900,00	450,00 (450,00 για τη σύζυγο)
8			30/09/2013	.....	2.200,00	1.100,00 (1.100,00 για τη σύζυγο)
11			14/08/2013	.....	300,00	150,00

14	.....	.....	22/03/2013	.....	400,00	400,00
15	.....	.....	07/10/2013	.....	500,00	500,00
Σύνολο καταθέσεων από άγνωστη πηγή για το οικονομικό έτος 2014 ύψους 2.916,00€ για τον προσφεύγοντα και 1.866,00€ για τη σύζυγό του						
35	.....	.....	02/12/2014	.....	500,00	125,00
38	.....	.....	10/02/2014	.....	400,00	200,00
39	.....	.....	14/02/2014	.....	375,00	187,50
41	.....	.....	26/08/2014	.....	5.000,00	5.000,00
42	.....	.....	17/09/2014	.....	630,00	630,00
43	.....	.....	05/02/2014	.....	1.300,00	650,00
44	.....	.....	27/03/2014	.....	350,00	175,00
45	.....	.....	26/06/2014	.....	300,00	150,00
46	.....	.....	06/08/2014	.....	30,00	15,00
Σύνολο καταθέσεων από άγνωστη πηγή για το φορολογικό έτος ύψους 7.132,50€						

Επειδή, σύμφωνα με την από 04-11-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Φ.Ε.Κ. Α' 151/16-08-1994 & ν. 4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167/23-07-2013 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., όσον αφορά τις ως άνω καταθέσεις ο προσφεύγων στο υπόμνημά του επικαλέστηκε ότι πρόκειται για καταθέσεις για λογαριασμό της εταιρείας και, πιο συγκεκριμένα, για ορισμένες περιπτώσεις προσκόμισε φορολογικά παραστατικά - τιμολόγια τα οποία εκδόθηκαν σε χρήσεις που δε συσχετίζονται χρονικά με τις ως άνω καταθέσεις (χρήσεις 2002-2011) ή σε άλλες περιπτώσεις επικαλέστηκε τις λιανικές πωλήσεις της εταιρείας χωρίς να συσχετίζει τις καταθέσεις με συγκεκριμένα φορολογικά παραστατικά. Συνεπώς, ο έλεγχος έκρινε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν επαρκούν για τη δικαιολόγηση των ως άνω καταθέσεων, ήτοι η πηγή προέλευσής τους δεν έγινε γνωστή και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 για τις

καταθέσεις του έτους 2013 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 για τις καταθέσεις του έτους 2014.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες καταθέσεις, τις οποίες ο έλεγχος χαρακτήρισε ως καταθέσεις από άγνωστη πηγή, πραγματοποιήθηκαν από πελάτες της εταιρείας για την εξόφληση των οφειλών τους προς την ως άνω εταιρεία και επιπλέον προσκομίζει νέα στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 8 ποσού 2.200,00€ στις 30-09-2013 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούσε την πληρωμή υλικών που προμηθεύτηκε ο από την εταιρεία, και προσκόμισε τις σχετικές Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης στις 24.9.2013 ποσού 1.138,50€, 257,65€ και 233,60€ και στις 28.9.2013 ποσού 640,00€ της εταιρείας καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 του, στην οποία βεβαιώνει το λόγο της ως άνω κατάθεσης.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 42 ποσού 630,00€ στις 17-09-2014 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τον για την πληρωμή του τιμολογίου με αριθμό/30.12.2013 ποσού 644,81€ της εταιρείας και προσκόμισε το σχετικό τιμολόγιο και υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω στοιχεία καθώς και τη θέση του ελέγχου όπως αυτή αναγράφεται στη με αριθ. πρωτ. /24-12-2019 Έκθεση Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., κρίνεται ότι για τις με α/α 8 και α/α 42 καταθέσεις αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, ως εκ τούτου δε μπορούν να χαρακτηριστούν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος. Συνεπώς, πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και, ως εκ τούτου, το ποσό των 2.200€ και 630,00€ αντίστοιχα που πιστώθηκαν στον λογαριασμό του, δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013.

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 1 ποσού 1.050,00€ στις 11-02-2013 ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι πραγματοποιήθηκε από τον με αιτιολογία ENANTI ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ για την πληρωμή του τιμολογίου με αριθμό/31.10.2007 ποσού 2.124,15€ της εταιρείας, προσκομίζοντας το ως άνω τιμολόγιο και υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 5 ποσού 900,00€ στις 05-04-2013 ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι πραγματοποιήθηκε από τονγια την πληρωμή του τιμολογίου με αριθμό/23.2.2011 ποσού 1.364,57€ της εταιρείας, προσκομίζοντας το ως άνω τιμολόγιο και υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή, σχετικά με τις καταθέσεις με α/α 14 και α/α 15 ποσού 400,00€ στις 22.3.2013 και 500,00€ στις 7.10.2013 ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι πραγματοποιήθηκε από τον για την πληρωμή του τιμολογίου με αριθμό/30.11.2006 ποσού 1.327,50€ της εταιρείας, προσκομίζοντας το ως άνω τιμολόγιο και υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 35 ποσού 500,00€ στις 02-12-2014 ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι πραγματοποιήθηκε από τον για την πληρωμή του τιμολογίου με αριθμό/31.10.2007 ποσού 5.644,02€ της εταιρείας, προσκομίζοντας το ως άνω τιμολόγιο και υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση με α/α 41 ποσού 5.000,00€ στις 26-08-2014 ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι πραγματοποιήθηκε από τον για την πληρωμή των τιμολογίων με αριθμό/22.2.2002 ποσού 145,14€,/28.2.2002 ποσού 432,47,/30.3.2002 ποσού 190,57€,/30.3.2002 ποσού 1.932,80€,/30.4.2002 ποσού 20,88€,/29.6.2002 ποσού 1.556,32€,/31.7.2002 ποσού 526,87€,/30.6.2004 ποσού 195,29€ και/30.7.2004 ποσού 48,35€ της εταιρείας, προσκομίζοντας σχετικά τιμολόγια και υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή, για τις ως άνω καταθέσεις με α/α 1, 5, 14, 15, 35 και 41 ποσού

6.685,00€ για τον προσφεύγοντα και ποσού 660,00€ για τη σύζυγό του προσκομίστηκαν τιμολόγια που εκδόθηκαν τα έτη 2002 έως 2011 χωρίς να προκύπτει σαφής συσχέτιση των εν λόγω τιμολογίων με τις επίμαχες καταθέσεις και ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί του παραμένουν αναπόδεικτοι και απορρίπτονται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η κατάθεση με α/α 2 ποσού 530,00€ στις 14-10-2013 πραγματοποιήθηκε από τον, η κατάθεση με α/α 11 ποσού 300,00€ στις 14-08-2013 πραγματοποιήθηκε από τον, η κατάθεση με α/α 38 ποσού 400,00 στις 10-02-2014 πραγματοποιήθηκε από τον, η κατάθεση με α/α 39 ποσού 375,00 στις 14-02-2014 πραγματοποιήθηκε από τον, η κατάθεση με α/α 43 ποσού 1.300,00 στις 05-02-2014 πραγματοποιήθηκε από την, η κατάθεση με α/α 44 ποσού 350,00 στις 27-03-2014 πραγματοποιήθηκε από την, η κατάθεση με α/α 45 ποσού 300,00 στις 26-06-2014 πραγματοποιήθηκε από την και η κατάθεση με α/α 46 ποσού 30,00 στις 06-08-2014 πραγματοποιήθηκε από τον και αφορούσαν πληρωμές για λιανικές πωλήσεις της εταιρίας με Απόδειξη Λιανικής Πώλησης. Επιπλέον, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι οι λιανικές πωλήσεις της εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των 119.896,39€ για τη χρήση 2013 και στο ποσό των 172.262,84€ για τη χρήση 2014, προσκομίζοντας τα σχετικά Ε3 της ως άνω εταιρείας.

Επειδή, για τις ως άνω καταθέσεις κρίνεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πηγή ή αιτία προέλευσής τους και οι σχετικοί ισχυρισμοί του παραμένουν αναπόδεικτοι και απορρίπτονται.

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 προσδιορίζεται στο ποσό των 12.931,00€ για τον προσφεύγοντα και 766,00€ για τη σύζυγό του για το οικονομικό έτος 2014 και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 στο ποσό των 70.571,79€ για το φορολογικό έτος 2014 και οι καταθέσεις που γίνονται αποδεκτές με βάση την παρούσα απόφαση παρατίθενται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας. Αναλυτικά οι τελικές πιστώσεις που γίνονται αποδεκτές ανά έτος

Οικονομικό έτος 2014 (01/01/2013 – 31-12-2013)

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
28			31/07/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	1.500,00	1.500,00
19			02/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	768,78	768,78
33			02/09/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	500,00
			21/06/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡ.	1.000,00	1.000,00
			30/09/2013	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤ	177.785,47	177.785,47
8			30/09/2013	.....	2.200,00	1.100,00 (1.100,00 για τη σύζυγο)
Σύνολο καταθέσεων που γίνονται αποδεκτές ύψους 182.654,25€ για τον προσφεύγοντα και 1.100,00€ για τη σύζυγό του						

Φορολογικό έτος 2014 (01/01/2014 - 31-12-2014)

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ (€)	Μη αιτιολογημένα ποσά που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα (Εισόδημα 21§4 Ν.4172/ 2013)
<u>ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ</u>						
47			05/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	600,00	600,00
48			08/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	2.500,00	2.500,00
49			18/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	2.500,00	2.500,00
42			17/09/2014	..... ...	630,00	630,00
Σύνολο καταθέσεων που γίνονται αποδεκτές ύψους 6.230,00€						

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜκαι πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση α) της υπ' αριθ./04-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) της υπ' αριθ./04-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της [παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 \(ΚΦΕ\)](#), με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
Οικονομικό έτος 2014-(χρήση 2013)	195.585,25€ για τον προσφεύγοντα και 1.866,00€ για τη σύζυγό του	12.931,00€ για τον προσφεύγοντα και 766,00€ για τη σύζυγό του
Φορολογικό έτος 2014- (χρήση 2014)	76.801,79€	70.571,79€

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

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	5.360,28	3.729,67	5.360,28	3.729,67	5.360,28	3.729,67	0,00
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες		2.866,71		2.866,71		2.866,71	0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα			195.585,25	1.866,00	12.931,00	766,00	13.697,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	5.360,28	6.596,38	200.945,53	8.462,38	18.291,28	7.362,38	13.697,00

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	5.360,28	6.596,38	200.945,53	8.462,38	18.291,28	7.362,38	13.697,00
Διαφορά τεκμαρτίης δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	5.360,28	6.596,38	200.945,53	8.462,38	18.291,28	7.362,38	13.697,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	5.360,28	6.596,38	200.945,53	8.462,38	18.291,28	7.362,38	13.697,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗ 2013 (Οικ. Έτος 2014)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	5.360,28	536,03	200.945,53	61.579,16	18.291,28	3.898,09	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		536,03		61.579,16		3.898,09	3.362,06
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	6.596,38	1.003,65	8.462,38	1.488,81	7.362,38	1.202,80	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		630,68		630,68		630,68	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		372,97		858,13		572,13	199,16
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	9.497,63	270,53	9.497,63	270,53	9.497,63	270,53	0,00
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		1.179,53		62.707,82		4.740,75	3.561,22
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
β) Εμπορικές Επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	131,46		131,46		131,46		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων		131,46		131,46		131,46	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		1.048,07		62.576,36		4.609,29	3.561,22

Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	648,75		648,75		648,75	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	256,13		256,13		256,13	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	51,22		51,22		51,22	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	10,48		10,48		10,48	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπρόθεσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	3,07		3,07		3,07	0,00
6. Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας			62.205,11		3.600,39	3.600,39
10. Εισφορά αλληλεγγύης	1.519,01		10.009,37		1.792,95	273,94
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	1.082,90		1.082,90		1.082,90	0,00
Σύνολο	4.619,63		136.843,39		12.055,18	7.435,55
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.619,63		136.843,39		12.055,18	7.435,55

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	5.242,18		5.242,18		5.242,18		0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	28.849,35		28.849,35		28.849,35		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα			76.801,79		70.571,79		6.230,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	1.890,53		1.890,53		1.890,53		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	35.982,06		112.783,85		106.553,85		6.230,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	35.982,06		112.783,85		106.553,85		6.230,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	35.982,06		112.783,85		106.553,85		6.230,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ.							

δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	35.982,06		112.783,85		106.553,85		6.230,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	35.982,06	5.319,96	112.783,85	30.664,55	106.553,85	28.608,65	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου) (α)		5.319,96		30.664,55		28.608,65	23.288,69
2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου) (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		595,83		595,83		595,83	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		4.724,13		30.068,72		28.012,82	23.288,69
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1.Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Διακιώματα		4.327,41		4.327,41		4.327,41	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		387,92		387,92		387,92	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							
Υπόλοιπο φόρου		8,80		25.353,39		23.297,49	23.288,69
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		165,54		165,54		165,54	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		33,11		33,11		33,11	
Σύνολο φόρου εισοδήματος		207,45		25.552,04		23.496,14	23.288,69
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)				12.672,30		11.644,35	11.644,35
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ν. 4174/2013							

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	719,64		4.511,35		4.262,15	3.542,51
Τέλος Επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.407,77		1.407,77		1.407,77	0,00
Σύνολο	2.334,86		44.143,46		40.810,41	38.475,55
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.334,86		44.143,46		40.810,41	38.475,55

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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