



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 10/04/2020

Αριθμός απόφασης: 735

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ./22-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014 αντίστοιχα, (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./22-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014, (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η μερική ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /22-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 33.479,54€, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 34.092,22€, ήτοι συνολικό ποσό **67.571,76€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 22/11/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. /26-6-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος ύψους **54.207,30€** (από μισθούς 28.732,73€, αυτοτελή φορολογούμενα 25.474,5€) και το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος, όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο (άρθρα 16 και 17 του ν.2238/1994) ύψους **148.563,33€**, διαπίστωσε προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης ύψους **94.356,03€**.

Συγκεκριμένα από τον έλεγχο των αυτοκινήτων προέκυψε ότι στις 8/11/2013, ο προσφεύγων αγόρασε από τον με ΑΦΜ:, το με αριθμό κυκλοφορίας, μάρκας FERRARI -500 αυτοκίνητο, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2009 και με κυβισμό 5999, έναντι αμοιβής 95.000€, [όπως προκύπτει από την από 6/11/2013 υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 του προσφεύγοντος που φέρει γνήσιο της υπογραφής του, από το και από τον κωδ. 781 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ως άνω πωλητή].

Ο προσφεύγων, αν και δήλωσε την κατοχή του εν λόγω αυτοκινήτου, για δυο μήνες, στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, δεν δήλωσε στον κωδ. 719 του εντύπου Ε1 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων, δίτροχων κτλ, οχημάτων), το ποσό των 95.000€ που κατέβαλε για την αγορά του, ως όφειλε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εκ παραδρομής και μόνον δεν δηλώθηκε το τίμημα που κατέβαλε για την αγορά του εν λόγω αυτοκινήτου.
2. Προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα φορολογικά έτη 2007-2012 από τον οποίο προκύπτει ότι το τελικό εισόδημά του για επίκληση ως προς τα έτη αυτά ανέρχεται στο ποσό των 223.216,94€, άρα η εκ μέρους του αγορά του ανωτέρω αυτοκινήτου έναντι τιμήματος 95.000€ μπορούσε να δικαιολογηθεί πλήρως.

3. Από τον έλεγχο του ζητήθηκε, εσφαλμένως και παρά τω νόμω, να προσκομίσει έγγραφα προκειμένου να αποδείξει δηλωθέν ποσό ύψους 154.692€ στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολ. Εισοδήματος οικον. έτους 2008, ήτοι έτους που έχει υποπέσει σε παραγραφή.
4. Παρά τις όποιες δυσκολίες, την 19/12/2019, η του χορήγησε δύο τραπεζικά έγγραφα από τα οποία προκύπτει ότι έλαβε δάνειο, συνολικού ποσού 154.692€, το οποίο και δήλωσε στον κωδ. 781. Τα εν λόγω έγγραφα προσκομίζονται με την υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16§1 «Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες» του Ν. 2238/1994:

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

«α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά,[...] γ)«γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.»

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.

ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. [...]

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλιστρών, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

«αα) για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το πόσο αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο.»

«ββ) για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ

ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.».[...]

θ) «Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **17 "Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων" περ. α' του ν.2238/1994** ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:"

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό "των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ"

Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των "των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ".[...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **19 «Διαφορά εισοδήματος και Υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.2238/1994** ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.»

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι: [...] ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμφητισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της

εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα."

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 12 και 18 της ΠΟΛ. 1033/21-02-2013 με θέμα: «Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011»:

«1. Επικαλούμενα έτη για την ανάλωση κεφαλαίου.

Όπως έχει γίνει δεκτό με το υπ' αριθμ. 1087172/1642/A0012/25.10.2005 έγγραφο της Δ/σης φορολογίας εισοδήματος, **τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους.** Τα παραπάνω δεν ισχύουν κατά τα έτη που ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων.»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, στον προσφεύγοντα, δυνάμει της με αριθμ./24-6-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Επειδή, από τον έλεγχο των αυτοκινήτων προέκυψε ότι στις 8/11/2013, ο προσφεύγων αγόρασε από τον, με ΑΦΜ:, το με αριθμό κυκλοφορίας, μάρκας FERRARI-500 αυτοκίνητο, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2009 και με κυβισμό 5999, έναντι αμοιβής 95.000€, [όπως προκύπτει από την από 6/11/2013 υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 του προσφεύγοντος που φέρει γνήσιο της υπογραφής του, από το και από τον κωδ. 781 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων) της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ως άνω πωλητή].

Επειδή, ο προσφεύγων, αν και δήλωσε την κατοχή του εν λόγω αυτοκινήτου, για δυο μήνες, στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, δεν δήλωσε στον κωδ. 719 του εντύπου Ε1 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων, δίτροχων κτλ, οχημάτων), το ποσό των 95.000€ που κατέβαλε για την αγορά του, ως όφειλε.

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα ως άνω, τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος ύψους **54.207,30€** (από μισθούς 28.732,73€, αυτοτελή φορολογούμενα 25.474,5€) και το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος, όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο (άρθρα 16 και 17 του ν.2238/1994) ύψους **148.563,33€**, προσδιόρισε προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης ύψους **94.356,03€**.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι εκ παραδρομής και μόνον δεν δηλώθηκε το τίμημα που κατέβαλε για την αγορά του εν λόγω αυτοκινήτου και προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα φορολογικά έτη 2007-2012 από τον οποίο προκύπτει ότι το τελικό εισόδημά του για επίκληση ως προς τα έτη αυτά ανέρχεται στο ποσό των 223.216,94€. Επομένως, η εκ μέρους του αγορά του ανωτέρω αυτοκινήτου έναντι τιμήματος 95.000€ μπορούσε να δικαιολογηθεί πλήρως. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται δύο τραπεζικά έγγραφα της από τα οποία προκύπτει ότι έλαβε δάνειο, συνολικού ποσού 154.692€, το οποίο και δήλωσε στον κωδ. 781 της δήλωσης φορολ. Εισοδήματος οικον. έτους 2008.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα του taxis προκύπτει ότι προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, αν και ήταν υπόχρεος υποβολής των εν λόγω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, βάσει των κείμενων διατάξεων (κάτοχος των υπ' αριθ. και Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων).

Επειδή, σε εφαρμογή της ΠΟΛ. 1033/21-02-2013 και του υπ' αριθμ.1087172/1642/Α0012/25.10.2005 εγγράφου της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος, που ορίζουν ότι τα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για ανάλωση κεφαλαίου, πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους, για τον προσδιορισμό κεφαλαίου που σχηματίζεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα και τα λοιπά χρηματικά ποσά (άρθρο 19§3) του προσφεύγοντος, **δεν δύναται** να ληφθούν υπόψη τα οικονομικά έτη 2008 – 2009.

Επειδή, ως εκ τούτου, για τον προσδιορισμό κεφαλαίου (άρθρο 19§3) του προσφεύγοντος, μπορούν να ληφθούν υπόψη μόνο τα οικονομικά δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2012-2013.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει υποβάλει την υπ' αριθ./31-07-2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012, από την οποία προκύπτει συνολικό εισόδημα ύψους 50.000,00€ (αυτοτελώς φορολογ. ποσά) και τεκμαρτό εισόδημα ύψους 35.400,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει υποβάλει την υπ' αριθ./20-09-2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, από την οποία προκύπτει συνολικό εισόδημα ύψους 94.580,38€ (μισθωτές υπηρεσίες ύψους 32.850,00€ και αυτοτ. Φορολ. ποσά 61.730,38€) και τεκμαρτό εισόδημα ύψους 41.100,00€.

Επομένως, βάσει των ως άνω, προκύπτει απομένον εισόδημα για επίκληση ύψους **14.600,00€**, από το οικον. έτος 2012 και ύψους **53.480,38€** από το οικον. έτος 2013, ήτοι συνολικό ποσό **68.080,38€** το οποίο ο προσφεύγων μπορεί να επικαλεστεί για ανάλωση το ελεγχόμενο οικον. έτος 2014.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του γίνεται μερικός δεκτός και με την παρούσα απόφαση, η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται προσδιορίζεται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2014	Ποσό
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει ελέγχου	94.356,03 €
Μείον ανάλωση κεφαλαίου	68.080,38 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει	26.275,65 €

Επειδή, κατόπιν της εξέτασης όλων των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, η διαφορά φορολογητέας ύλης με την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2014 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01- 31/12/2013 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	28.732,73		28.732,73		28.732,73		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48§3 του ν.2238/1994							
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	28.732,73		28.732,73		28.732,73		
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	28.732,73		28.732,73		28.732,73		
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			94.356,03		26.275,65		26.275,65
Αθροισμα	28.732,73		123.088,76		55.008,38		26.275,65
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	28.732,73		123.088,76		55.008,38		26.275,65

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, το εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 29 του ν.3986/2011), με την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως εξής:

Οικον. έτος 2014	Ποσά
Εισόδημα από μισθωτές	28.732,73€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	26.275,65€
Αυτοτελώς φορολογ. ποσά	25.474,57€
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης	80.482,95 €
Ποσό εισφοράς αλληλεγγύης 3%	2.414,49€
Μείον εισφορά που καταλογίστηκε βάσει δήλωσης	-1.626,22€
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	788.27 €

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Οικον. έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013):

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	33.479,54 €	6.458,20 €
Πρόσθετος φόρος	34.092,22 €	6.576,40 €
Εισφορά αλληλεγγύης	€	788,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	67.571,76 €	13.822,87€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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