



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 30.3.20

Αριθμός απόφασης: 653

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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).

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)

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.11.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦ.Μ.:**Κατοίκου Χανίων οδός ,αριθμός 0 , κατά των α) υπ' αριθ./25.10.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και β)/25.10.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (1.1.2014 έως 31.12.2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ την ακύρωση των οποίων αιτείται και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. α)./25.10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και β)/25.10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (1.1.2014 έως 31.12.2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ,

6. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/19-3-20 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή του προσφεύγοντος με την οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικά στοιχεία

7. Τις διατάξεις του άρθρου 6, παράγραφος 4, της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου 30/03/2020 (ΦΕΚ Α' 75/30.3.20) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.20).

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦ.Μ.: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./29.10.2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) και φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014) και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 18/10/2019 έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται:

- Η υπ' αριθμ./25-10-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 175.266,07 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ύψους 177.194,00

€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 22.014,38 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 374.474,45 €.

- Η υπ' αριθμ./25-10-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 108.733,67 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 32.620,10 €, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 14.262,62 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 155.616,39 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Οι κοινοποιηθείσες στον προσφεύγοντα καταλογιστικές πράξεις δεν περιέχουν όλα τα προβλεπόμενα από το άρθρο 37 Ν. 4174/2013 στοιχεία αφού δεν προσδιορίζεται με ποιόν τρόπο υπολογίσθηκαν τά ποσά του προσδιοριζόμενου κυρίου και πρόσθετου φόρου εκάστης εκ των προσβαλλόμενων πράξεων

2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, πρέπει να ακυρωθούν διότι η αιτιολογία αυτών είναι ανεπαρκής , πλημμελώς αιτιολογημένη , αυθαίρετη και εσφαλμένη.

3) Δημιουργήθηκε πλήρης σύγχυση ως προς την νομιμότητα του επίδικου ελέγχου όσον αφορά την τήρηση των εφαρμοστέων διαδικαστικών διατάξεων, επειδή επί του σώματος των προσβαλλομένων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου αναγράφονται ως εφαρμοστέες διατάξεις, οι διατάξεις των άρθρων 61 – 63 του ν. 2238/94,, καθώς και διατάξεις των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 και 72 του ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.)

4) Στο υπ' αριθμ./7.6.19 σημείωμα ελέγχου του άρθρου 28 ν.4174/13 που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα δεν αναγράφονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής και τα στοιχεία που έλαβε υπόψη για τον χαρακτηρισμό των ελεγχθεισών τραπεζικών καταθέσεων ως «αμφισβητούμενων» καθώς ουδέποτε κοινοποιήθηκαν σ' αυτόν οι

αναφερόμενες προσωρινές πράξεις, με αποτέλεσμα η περιγραφείσα πλημμέλεια να συνιστά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλομένων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και να καθιστά αυτές πλημμελείς και ακυρωτές.

5) Οι επίδικες δαπάνες , εν είδει λογιστικών διαφορών , απορρίφθηκαν από την φορολογούσα αρχή χωρίς καμία ειδικότερη αιτιολογία και χωρίς να αναγράφεται εάν εξετάσθηκαν οι εκ του νόμου οριζόμενες προϋποθέσεις και ποια στοιχεία εξετάσθηκαν ώστε να αχθεί στο συμπέρασμα ότι δεν μπορούσαν να αποτελέσουν εκπεστές από το εισόδημα του προσφεύγοντος δαπάνες.

6) Δεν πληροί τις προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/94, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την προσθήκη του άρθρου 15 του ν. 3888/10 ,η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία , καθότι σύμφωνα με τον προσφεύγοντα τα ελεγχθέντα χρηματικά ποσά ήταν γνωστής αιτίας .

7) Οι διαπιστώσεις της Φορολογούσας Αρχής είναι εσφαλμένες στο βαθμό που οι ελεγχθείσες τραπεζικές συναλλαγές ουδόλως μπορούν να θεωρηθούν «αμφισβητούμενες» και σε καμία περίπτωση «αγνώστου προελεύσεως» αφού προέρχονται από γνωστή πηγή και αιτία.

Ειδικότερα οι πάσης φύσεως χρηματιστηριακές συναλλαγές οι οποίες προκύπτουν από την από 20.11.19 βεβαίωση της Εθνικής Χρηματιστηριακής ΑΕΠΕΥ που τέθηκε στην διάθεση του ελέγχου δεν είναι δυνατόν να χαρακτηρισθούν ως «αγνώστου προέλευσης». Επί πλέον οι επίδικες «καταθέσεις μετρητών» χωρίς άλλη αιτιολογία έχουν γίνει από τα υπάρχοντα χρηματικά διαθέσιμα τού προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από τα ενδεικτικώς προσκομιζόμενα από αυτόν αποδεικτικά συναλλαγής - extrait .

Η Φορολογούσα Αρχή αν και είχε στην διάθεσή του τον με αρθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς με άλλους τέσσερις (4) συνδικαιούχους δεν επιμέρισε , ως όφειλε , τά καταλογισθέντα ποσά αλλά επιμέτρησησε αυτά μόνο στον προσφεύγοντα.

8) Η Φορολογούσα Αρχή κατά την σύνταξη των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού μη ορθά και μη νόμιμα προσδιόρισε και

επομένως επέβαλε τον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας για την χρήση 2013 και το πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν.4174/13

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής. (Οι κοινοποιηθείσες στον προσφεύγοντα καταλογιστικές πράξεις δεν περιέχουν όλα τα προβλεπόμενα από το άρθρο 37 Ν. 4174/2013 στοιχεία).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρου 37** του **Ν.4174/13** (Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου) ορίζονται τα παρακάτω:

Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου,
- η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή μετά την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου εξέδωσε την υπ' αριθμ./25.10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) και την υπ' αριθμ./25.10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (1.1.2014 έως 31.12.2014) στις οποίες εμπεριέχονται όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στις ως άνω διατάξεις.

Κατόπιν των ως άνω εκτεθέντων ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής. (Ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ως ανεπαρκών, πλημμελώς αιτιολογημένων αυθαίρετων και εσφαλμένων στην αιτιολογία)

Επειδή στο άρθρο **28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζονται τα ακόλουθα:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου **64 του Ν.4173/13** η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή στο άρθρο **17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999)** με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να

προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν η υπ' αριθμ./31-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) και η υπ' αριθμ./31-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 καθώς αυτές είναι πλημμελώς αιτιολογημένες.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα στην σελίδα 24 αυτής προκύπτει ότι αν και ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ. πρωτ./14-03-19 πρόσκληση – κοινοποίηση αιτήματος πληροφοριών για παροχή από μέρους του επαρκών διευκρινήσεων σχετικά με τις συναλλαγές για τις οποίες υπήρχαν διαφοροποιήσεις, εντούτοις αυτός δεν ανταποκρίθηκε στο παραπάνω αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης και δεν απάντησε στην επιδοθείσα πρόσκληση.

Ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ως ανεπαρκών, πλημμελώς αιτιολογημένων αυθαίρετων και εσφαλμένων στην αιτιολογία κρίνεται αόριστος και αβάσιμος κατά νόμο.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής (Δημιουργία πλήρους σύγχυσης ως προς την τήρηση των εφαρμοστέων διαδικαστικών διατάξεων)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 παρ. 1 ν. 4174/2013**, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων: «Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και

επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή σύμφωνα με το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου τηρήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες διατάξεις ως προς την διαδικασία του ελέγχου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω δημιουργίας πλήρους σύγχυσης ως προς την τήρηση των εφαρμοστέων διαδικαστικών διατάξεων κρίνεται αόριστος και αβάσιμος κατά νόμο.

Ως προς τον τέταρτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής (Μη αναλυτική αναγραφή των στοιχείων που η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη για τον χαρακτηρισμό των ελεγχθεισών τραπεζικών καταθέσεων ως «αμφισβητούμενων» χωρίς κοινοποίηση στον προσφεύγοντα των αναφερόμενων στο υπ' αριθμ./7.6.19 σημείωμα ελέγχου του άρθρου 28 ν.4174/13 των πράξεων προσωρινού προσδιορισμού.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα:

α) την υπ' αριθμ. πρωτ./22.11.18 γνωστοποίηση δυνατότητας από μέρους του υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων ως τον χρόνο κοινοποίησης του προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτη (RE GR)

β) την υπ' αριθμ. πρωτ./22.2.19 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (RE..... GR)

γ) την υπ' αριθμ. πρωτ./14.03.19 πρόσκληση-κοινοποίηση αιτήματος πληροφοριών (RE GR)

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή συνέταξε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./7.6.19 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου συνοδευόμενο με τις υπ' αριθμ.και/7.6.10 πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα, συντάσσοντας προς τούτο σχετική έκθεση επίδοσης.

Επειδή ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση των ως άνω εγγράφων υπέβαλε έγγραφο υπόμνημα στην Φορολογούσα Αρχή την 11.10.19 δηλαδή μετά την παρέλευση τετραμήνου που έλαβε αρθ. Πρωτ., στο οποίο περιέχονταν καρτέλες πελατών διάφορης εταιρίας από τον προσφεύγοντα.

Κατόπιν των ως άνω εκτεθέντων ο παρών λόγος της προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος

Ως προς τον πέμπτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής (Απόρριψη επίδικων δαπανών , εν είδει λογιστικών διαφορών , από την φορολογούσα αρχή χωρίς καμία ειδικότερη αιτιολογία)

Χρήση 2013

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31, παρ. 1 του Ν. 2238/1994, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, των ακόλουθων εξόδων:

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται:

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του ν. [2873/2000](#), εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.

Η υπηρεσία που διενεργεί το φορολογικό έλεγχο, τακτικό ή προσωρινό, υποχρεούται, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του, να ενημερώσει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό σχετικά με την απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών. Η παραβίαση της υποχρέωσης του προηγούμενου εδαφίου συνιστά πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται κατά τις οικείες διατάξεις του πειθαρχικού δικαίου. Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών.

.....

εε) Του ποσού της δαπάνης των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς

και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

.....

στ) Τα ποσά των αποσβέσεων για τα ενσώματα ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.

.....

εε) Οι αποσβέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος δεν δύνανται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου πάγιου περιουσιακού στοιχείου. Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του (λογ/σμός παροχές τρίτων με ΦΠΑ 23%) το σύνολο των τηλεφωνικών δαπανών ποσού 2.820,71€, που αφορούσε σε μη δηλωθείσα στο μητρώο, εγκατάσταση, ορθά η Φορολογική Αρχή δεν αναγνώρισε το ποσό αυτό και το προσέθεσε σαν λογιστική διαφορά.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα του (λογ/σμός Αμοιβές Προσωπικού και Εργοδοτικές Εισφορές) ποσό 4.346,10€ & 1.193,44€ αντίστοιχα, ήτοι σύνολο 5.539,54 € για το χρονικό διάστημα 1.1.13-31.12.13 και ο προσφεύγων με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε στοιχεία σχετικά με τις καταβληθείσες Αμοιβές Προσωπικού και Εργοδοτικές Εισφορές που αφορούν το παραπάνω χρονικό διάστημα, ήτοι φωτοτυπία αντιγράφου αποδεικτικού υποβολής ΑΠΔ, φωτοτυπία μισθοδοτικής κατάστασης για το ίδιο χρονικό διάστημα, φωτοτυπίες extrait πληρωμής των ως άνω δαπανών, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την έκπτωση των Αμοιβών Προσωπικού και Εργοδοτικών Εισφορών συνολικού ύψους 5.539,54€ γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του εισφορές ασφαλιστικών ταμείων ύψους 5.299,26€ και με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε στοιχεία σχετικά με τις καταβληθείσες εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε. από τα οποία προέκυψε η καταβολή ποσού 5.299,26€ για το έτος

2013, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την έκπτωση των εισφορών ασφαλιστικών ταμείων ύψους 5.299,26€ γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του δαπάνη για αγορά παγίου αξίας 1.000,00€, ήτοι αγορά ελκυστήρα, και με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε στοιχεία ήτοι: α) φωτοτυπία του υπ' αριθμ. 17/22.05.2013 τιμολογίου πώλησης που εξέδωσε ο πωλητής προς τον προσφεύγοντα με το οποίο μεταβίβασε τον υπ' αριθμ. κυκλοφ.Ελκυστήρα (πρώην) με αναγραφόμενο σ' αυτό αρθ. Πλαισίου και β) φωτοτυπία της άδειας κυκλοφορίας του εν λόγω Ελκυστήρα στην οποία αναγράφεται ο ως άνω αριθμός πλαισίου του Ελκυστήρα καθώς και τα στοιχεία του προσφεύγοντος από τον συσχετισμό των οποίων προκύπτει η ταυτοπροσωπία των στοιχείων οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την έκπτωση δαπάνης για αγορά παγίου αξίας 1.000,00 € γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του οφειλές επιμελητηρίου ύψους 153,60€ και με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε στοιχεία σχετικά με τις οφειλές επιμελητηρίου από τα οποία προέκυψε η καταβολή ποσού 153,60€ για το έτος 2013, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την έκπτωση των οφειλών επιμελητηρίου ύψους 153,60 € γίνονται δεκτοί.

Ως εκ τούτου ύστερα από τα αναφερόμενα στις παραπάνω παραγράφους από το σύνολο των μη αναγνωριζόμενων από την Φορολογούσα Αρχή ύψους 14.813,11€ αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις δαπάνες ύψους 11.992,30€ (5.539,5 + 5.299,26 + 1.000,00+153,60) και επομένως οι λογιστικές διαφορές επαναπροσδιορίζονται στο ύψος των **2.820,81 €.**

Χρήση 2014

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρου 22** του **Ν.4172/13** (Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες για την χρήση 2014) ορίζονται τα παρακάτω:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων ¹ του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρου 23** του **Ν.4172/13** (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) ορίζονται τα παρακάτω:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, ² διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ).....,δ).....,ε).....στ).....ζ).....η).....θ).....ι).....

ια).....ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ιγ).....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει

στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του (λογ/σμός παροχές τρίτων με ΦΠΑ 23%) ποσό 600,10 € το σύνολο των τηλεφωνικών δαπανών, που αφορούσε σε μη δηλωθείσα στο μητρώο, εγκατάσταση, ορθά η Φορολογική Αρχή δεν αναγνώρισε το ποσό αυτό και το προσέθεσε σαν λογιστική διαφορά.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του (λογ/σμός φόροι τέλη, διάφορα έξοδα με ΦΠΑ 23%) ποσό ύψους 1.950,80€ που αφορά υπηρεσίες εκτελωνισμού για την εισαγωγή πάγιου εξοπλισμού χωρίς να προσκομίσει αποδεικτικά εξόφλησης της συγκεκριμένης δαπάνης, ήτοι τραπεζικό μέσο πληρωμής ορθά η Φορολογική Αρχή δεν αναγνώρισε το ποσό αυτό και το προσέθεσε σαν λογιστική διαφορά.

Επειδή ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε. ύψους 890,50€ και με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε στοιχεία σχετικά με τις εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε. ύψους 890,50€ από τα οποία προέκυψε η καταβολή ποσού 890,50€ για το έτος 2014, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την έκπτωση των εισφορών στον Ο.Α.Ε.Ε. ύψους 890,50€ γίνονται δεκτοί.

Επειδή όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής προέκυψε ότι αυτή δεν αναγνώρισε ως δαπάνη την αγορά παγίου αξίας 7.000,00 €, ήτοι αγορά θαλάμων Iamberet για την οποία ο προσφεύγων προσκόμισε σ' αυτήν, μόνον απλό φωτοαντίγραφο του υπ' αριθ. 257/03.04.2014 Τιμ.Πώλησης και όχι λοιπά στοιχεία που να αφορούν την άδεια και τον αριθμό κυκλοφορίας τους, τον τρόπο μεταφοράς τους στην έδρα της επιχείρησης, παραστατικά εξόφλησης αυτών έτσι ώστε η Φορολογούσα Αρχή να διαμορφώσει άποψη για την παραγωγικότητα της συγκεκριμένης δαπάνης.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε φωτοτυπίες των υπ' αριθμ. 257 και 258/3.04.2014 τιμολογίων πώλησης που εξέδωσε η «.....» αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ προς τον προσφεύγοντα με τα οποία φέρονται ότι μεταβίβασε δύο (2) θαλάμους LABERET συνολικής αξίας 7.000,00 € , με την ένδειξη επί αυτών για μεν το υπ' αριθμ. 257 «μετρητοίς» για δε το υπ' αριθμ. 258 «επί πιστώσει».

Επειδή τόσο από το ένθετο έντυπο Ε3 της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 όσο και από την έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα από το κεφάλαιο 4.1 ΚΑΤΑΣΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ προκύπτει ότι η αγορά του στην προηγούμενη παράγραφο αναφερόμενου παγίου ύψους 7.000,00 € που η Φορολογούσα Αρχή κατελόγισε ως λογιστική διαφορά, προστιθέμενη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της χρήσης, δεν συμπεριλαμβάνεται στις δηλωθείσες δαπάνες είτε ως αυτούσια αγορά, είτε ως σχηματισθείσα απόσβεση παγίου που διαμορφώνει τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών ως φορολογητέα ύλη, μη ορθά και μη νόμιμα η Φορολογούσα Αρχή προσέθεσε τις εν λόγω αγορές ως λογιστικές διαφορές στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη.

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα στις σελίδες 22 και 23 αυτής, αυτή δεν αναγνώρισε ως δαπάνη την αγορά παγίου αξίας 10.000,00€, ήτοι αγορά αυτοκινήτου μάρκας DAF διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε σε αυτήν, στοιχεία που να αφορούν την άδεια και τον αριθμό κυκλοφορίας του, τον τρόπο μεταφοράς του στην έδρα της επιχείρησης, παραστατικά εξόφλησης αυτού έτσι ώστε η Φορολογούσα Αρχή να διαμορφώσει άποψη για την παραγωγικότητα της συγκεκριμένης δαπάνης, η τελευταία δεν αναγνώρισε το ποσό αυτό και το προσέθεσε σαν λογιστική διαφορά.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε επικυρωμένη από τον εκδότη φωτοτυπία του υπ' αριθμ. 4953/20.11.2014 ΤΔΑ που εξέδωσε ο προμηθευτής του «.....αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΚΗΣ με το οποίο φέρεται ότι πώλησε στον προσφεύγοντα ένα (1) μεταχειρισμένο αυτοκίνητο μάρκας DAF καθαρής αξίας 10.000,00 € με ένδειξη επί αυτού στον τρόπο πληρωμής «επί πιστώσει».

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα στάδιο της ελεγκτικής διαδικασίας προσκόμισε αποδεικτικά εξόφλησης της συγκεκριμένης δαπάνης, ήτοι τραπεζικό μέσο πληρωμής, προϋπόθεση που θέσπισε ο νομοθέτης με το Άρθρο 23 του Ν.4172/13, για την εξασφάλιση της ταυτότητας και γνησιότητας των συγκεκριμένων συναλλαγών.

Επειδή τόσο από το ένθετο έντυπο Ε3 της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 όσο και από την έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα από το κεφάλαιο 4.1 ΚΑΤΑΣΤΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ προκύπτει ότι η αγορά του στην προηγούμενη παράγραφο αναφερόμενου παγίου ύψους 10.000,00 € που η Φορολογούσα Αρχή κατελόγισε ως λογιστική διαφορά, προστιθέμενη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της χρήσης δεν συμπεριλαμβάνεται στις δηλωθείσες δαπάνες είτε ως αυτούσια αγορά, είτε ως σχηματισθείσα απόσβεση παγίου που διαμορφώνει τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών ως φορολογητέα ύλη.

Ως εκ τούτου μη ορθά και μη νόμιμα η Φορολογούσα Αρχή προσέθεσε τις εν λόγω αγορές ως λογιστικές διαφορές στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη.

Κατόπιν των αναφερόμενων στις παραπάνω παραγράφους, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για το ποσό των 17.890,50€ (7.000,00+10.000,00+890,50) και δεν αναγνωρίζεται το ποσό των 2.550,90 € (1.950,80+600,10) τα δε φορολογητέα καθαρά κέρδη από την άσκηση ατομικής επιχείρησης επαναπροσδιορίζονται στο ύψος των **9.079,21€**, (ήτοι δηλαδή καθαρά κέρδη 6.528,31€ πλέον λογιστικές διαφορές 2.550,90€).

Ως προς τον όγδοο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής (Εσφαλμένος υπολογισμός από την Φορολογούσα Αρχή του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας για την χρήση 2013 και του προστίμου φόρου άρθρου 58 Ν.4174/13)

Επειδή, στις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εξέδωσε η Φορολογούσα Αρχή για τις χρήσεις 2013 και 2014 ο υπολογισμός των προσαυξήσεων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53, 58 και 58 Α του ν.4174/13, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4509/17, γεγονός που σημαίνει ότι τα πρόστιμα του Ν. 2523/97 δε συγκρίνονται μόνο με τις προσαυξήσεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/13 αλλά με το άθροισμα των τελευταίων με τους τόκους του άρθρου 53 του ιδίου νόμου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται απορριπτέος.

Ως προς τον έκτο και έβδομο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής (Μη τήρηση των προϋποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από γνωστή

πηγή ή αιτία, καθότι σύμφωνα με τον προσφεύγοντα τα ελεγχθέντα χρηματικά ποσά ήταν γνωστή αιτίας).

ΧΡΗΣΗ 2013

Επειδή από την από 18.10.19 έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα από τις σελίδες 71- 89 αυτής προκύπτουν για την **χρήση 2013** 310 πιστώσεις τραπεζικών λογ/σμων συνολικού ύψους 522.543,44 € τις οποίες η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε ότι προήλθαν από άγνωστη πηγή ή αιτία και επομένως κατελόγισε αυτές ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθ. Επαγγελματιών κατ' εφαρμογή των διατάξεων της § 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή 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. (Σχετική ΠΟΛ 1095/29.04.2011 § 2)

Επειδή, σύμφωνα με την § 11 της ΠΟΛ 1095/29.04.2011 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, σύμφωνα με την Απόφαση 3983/2015 Δ.Εφ.Αθηνών -τμήμα 6ο Τριμελές) η διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παρ 3 του άρθρου 48, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογούμενου - της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη

της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που τη δημιούργησαν.

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση 1452/2015 Δ.ΕΦ. Αθηνών (τμήμα 3ο Τριμελές) ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της πηγής της προσαύξησης της περιουσίας του και όπως του δίνει τη δυνατότητα η διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 3888/2010, "δύναται να αποδείξει ότι η προσαύξηση της περιουσίας του δεν υπάγεται στην κατηγορία του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, (όπως προβλέπεται γενικώς στο άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994), αλλά ότι είτε προέρχεται από άλλη πηγή ή αιτία, είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε την από 20-11-2019 βεβαίωση της Εθνικής Χρηματιστηριακής ΑΕΠΕΥ και συνημμένο σ' αυτήν πίνακα στον οποίο αναφέρονται 65 περιπτώσεις αναλυτικής κίνησης καταθετικού λογαριασμούτης ΕΤΕ με τις οποίες εμφανίζονται όλες οι συναλλαγές με κωδ.ονομ.,καιCUR που αφορούν χρηματιστηριακές συναλλαγές του προσφεύγοντα με την ως άνω Χρηματιστηριακή και αποδόσεις από τις συναλλαγές αυτές.

Επειδή από τις αναφερόμενες στην χρήση 2013 (310) πιστώσεις για 21 πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών της Ε.Τ.Ε. συνολικού ύψους 24.113,67 € , ήτοι οι με α/α καταχώρησης στην έκθεση ελέγχου 21, 23, 29, 31, 59, 67, 70, 88, 102, 154, 175, 206, 250, 257, 272, 277, 288, 297 και 309 δεν προέκυψε η κύρια πηγή ή γνωστή αιτία της προέλευσης τους, θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως ουσία και νόμω αβάσιμος **(7.1.α)**

Επειδή από τον ως άνω πίνακα για 22 πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών της EUROBANK συνολικού ύψους 34.011,38 € , ήτοι με α/α καταχώρησης στην έκθεση ελέγχου 117, 148, 156, 166, 167, 169, 170, 175, 182, 190, 191, 201, 208, 209, 213, 218, 221, 226, 228, 229, 232 και 262 προέκυψε η κύρια πηγή ή γνωστή αιτία της προέλευσης τους, για τους λόγους αυτούς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός. **(7.1.β)**

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε την από 28-11-2019 βεβαίωση της EUROBANK ERGASIAS από την οποία

προκύπτει ότι ο τραπεζικός λογαριασμός είναι δανειακός μεταξύ αυτής και του προσφεύγοντος **(ΣΧΕΤ.ΙΑ)**.

Επειδή δύο (2) πιστώσεις του ως άνω τραπεζικού λογ/σμου συνολικού ύψους 2.000,00€, ήτοι με α/α καταχώρησης στην έκθεση ελέγχου 135 και 233 αφορούν καταβολές για εξόφληση δανείου που είχε λάβει ο προσφεύγων προέκυψε η κύρια πηγή ή γνωστή αιτία της προέλευσης τους, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός ως κατάθεση γνωστής πηγής και αιτίας. **(7.1.γ)**

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίων από τον οποίο αποδεικνύεται **(ΣΧΕΤ. ΙΓ)** ότι την 31-12-2012 είχε διαθέσιμο υπόλοιπο χρημάτων 120.009,83€ και την 31-12-2013 144.522,00€ προς διάθεση.

Επειδή από την έκθεση απόψεων της Φορολογικής Αρχής που υποβλήθηκε στη Υπηρεσία μας και ειδικότερα στην σελίδα 3 αυτής αναφέρεται ότι ο προσφεύγων επικαλέσθηκε ανάλωση κεφαλαίου υποβάλλοντας προς τούτο σχετικούς πίνακες. Οι πίνακες αυτοί ελέγχθηκαν από το τμήμα εισοδήματος της Φορολογούσας Αρχής και προέκυψε ότι ο προσφεύγων και η σύζυγός του είχαν αναλώσει όλο το σχηματισθέν κεφάλαιο και επομένως δεν υπήρχε υπόλοιπο για μεταφορά στην χρήση. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υπήρχε υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και νόμω αβάσιμος. **(7.2β) (ΣΧΕΤ.ΙΔ),**

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε φωτοτυπία πρόσθετης πράξης παροχής εγγύησης σε ανοικτό λογαριασμό από την οποία προκύπτει ότι α) με την υπ' αριθμ. /18.6.07 σύμβαση πίστωσης μεταξύ αυτού και της Συνεταιριστικής Τράπεζας Χανίων, η Τράπεζα άνοιξε στον προσφεύγοντα πιστούχο για αόριστο χρόνο μέχρι του ποσού των τριακοσίων χιλιάδων (300.000 €) και β) με την υπ' αριθμ. /1/15.5.09 πρόσθετη πράξη της σύμβασης πίστωσης μεταξύ των ίδιων συμβαλλομένων αυξήθηκε το ποσό της πίστωσης κατά εκατό χιλιάδες (100.000,00) €, ήτοι συνολικό ποσό 400.000,00 €. **(ΣΧΕΤ. ΙΕ)**

Επειδή μία (1) πίστωση του τραπεζικού λογ/σμου συνολικού GR της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΧΑΝΙΩΝ ύψους 20.673,00€, που αποτυπώνεται στην έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής με α/α

καταχώρησης 184 αφορά κατάθεση για εξόφληση δανείου που έλαβε ο προσφεύγων όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα στην Φορολογούσα Αρχή σύμβαση, ο ισχυρισμός αυτού θεωρείται αποδεκτός και νόμω βάσιμος. **(7.2.β)**

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε απλές φωτοτυπίες ισολογισμών και αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και των εντύπων Ε3 των υποβληθεισών δηλώσεων της εταιρείας «.....» των χρήσεων 2008 έως και 2012 από τις οποίες προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε καθαρά κέρδη για την χρήση 2012 16.518,73 €, καθαρά κέρδη για την χρήση 2011 115.925,53 €, καθαρά κέρδη για την χρήση 2010 389.538,64 €, καθαρά κέρδη για την χρήση 2009 464.153,04 €, καθαρά κέρδη για την χρήση 2008 470.972,70 €, πλην όμως από κανένα σημείο του ελέγχου προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε διανομή κερδών και αν αυτή πραγματοποιήθηκε σε ποιον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος πιστώθηκε, έτσι ώστε η Φορολογούσα Αρχή να σχηματίσει άποψη για την πορεία των χρημάτων αυτών. Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και νόμω και ουσία αβάσιμος. **(ΣΧΕΤ.ΙΣΤ)**

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ανέφερε ότι οι πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών από τονστις 23-01-2013, 29-01-2013, 30-01-2013, 20-02-2013, 20-03-2013, 21-03-2013, 28-02-2013, 11-04-2013 και 06-02-2014 κ.α. είναι από δικά του χρήματα που του έδωσε να καταθέσει αντ' αυτού και για εξυπηρέτηση του, αφού ήταν υπάλληλος στην εταιρεία του υιού του πλην όμως από κανένα σημείο του ελέγχου δεν αποδεικνύονται με δικαιολογητικά των συγκεκριμένων καταθέσεων, όπως *extraît*, ούτε η πηγή των χρημάτων που κατέθεσε ο επικαλούμενος από τον προσφεύγοντα καταθέτης. Ως εκ τούτου επειδή δεν αποδείχθηκε η κύρια πηγή ή γνωστή αιτία της προέλευσης τους των συγκεκριμένων καταθέσεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και νόμω και ουσία αβάσιμος. **(Σχετ. ΙΖ)**

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/19-3-20 συμπληρωματικό υπόμνημα φέρον το γνήσιο της υπογραφής από το ΚΕΠ Ασπροπύργου, με το οποίο προσκόμισε το από 12-

07-2011 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του ιδίου ως δανειστή και του, ως οφειλέτη, και στο οποίο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων συνήψε άτοκο δάνειο ποσού 300.000,00 €, με ιδιαίτερο όρο της δανειακής σύμβασης η δυνατότητα αποπληρωμής να γίνεται με τμηματικές καταβολές προς τον δανειστή είτε σε μετρητά είτε με καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του δανειστή, είτε με εκχώρηση απαιτήσεων του οφειλέτη προς τον δανειστή από πελάτες του ή από άλλη αιτία. **(Σχετ. ΙΗ)**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 εδάφιο 4 της **ΠΟΛ 1175/2017** ορίζεται ότι εφόσον ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ) κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Επειδή στην **ΠΟΛ.1175/2017** 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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1175/2017** σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. 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 ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε μεταξύ άλλων και στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι οι με αριθμόκαιτραπεζικοί λογαριασμοί στην Τράπεζα Πειραιώς, έχουν συνδικαιούχους τους,, και (**Σχετ. ΙΘ**) και και (**Σχετ. ΙΙ**), ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή δεν επιμερίζει τα καταλογισθέντα ποσά αναλόγως, αλλά μόνο σ' αυτόν. Ομοίως, συνυπέβαλε μεταξύ άλλων και στοιχεία από τα οποία προκύπτουν ότι ο λογαριασμός με αριθμό στην Τράπεζα ALPHA BANK έχει δικαιούχους τουςκαι (**Σχετ. ΙΚ**). Ομοίως, συνυπέβαλε μεταξύ άλλων και στοιχεία από τα οποία προκύπτουν ότι ο λογαριασμός με αριθμό στην Τράπεζα EUROBANK έχει δικαιούχους τουςκαι (**Σχετ.ΙΛ**) ισχυριζόμενος ότι η Φορολογούσα Αρχή δεν επιμέρισε τα

καταλογισθέντα ποσά αναλόγως, αλλά κατελόγισε τα ποσά αποκλειστικά σ' αυτόν και τα οποία αφορούν κατάθεση για εξόφληση δανείου που έλαβε ο προσφεύγων όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα στην Φορολογούσα Αρχή σύμβαση, ο ισχυρισμός αυτού θεωρείται αποδεκτός και νόμω βάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **2 § 4** της ΠΟΛ. **1050/17.02.2014 (ΦΕΚ Β' 478/26-02-2014)** ορίζεται ότι: Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).

Επειδή σύμφωνα με τις Αποφάσεις 2828/2015, 2829/2015 και 2885/2015 του Δ.ΕΦ. Αθηνών ορίζεται ότι πρέπει να γίνει ισομερής καταμερισμός των συνδικαιούχων του τραπεζικού λογαριασμού, καθώς ο κάθε δικαιούχος αυτού μπορεί να αναλάβει ολόκληρο ή μέρος τού ποσού του λογαριασμού και είναι αδιάφορο σε ποιόν από τους δικαιούχους ανήκαν τα χρηματικά ποσά του λογαριασμού.

Επειδή από την από 18.10.19 έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα από τις σελίδες 71- 95 αυτής προκύπτει για την χρήση 2013 ότι από τις 310 πιστώσεις τραπεζικών λογ/σμων συνολικού ύψους 522.543,44 € τις οποίες η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε ότι προήλθαν από άγνωστη πηγή ή αιτία, οι 85 πιστώσεις εξ αυτών των λογ/σμων συνολικού ύψους 154.420,80 € προήλθαν από απαιτήσεις των εταιρειώνκαι, νόμιμος εκπρόσωπος των οποίων είναι ο οφειλέτης του εις την προηγούμενη παράγραφοαπό διάφορους πελάτες της, οι οποίοι κατέθεταν στους τραπεζικούς λογ/σμούς του προσφεύγοντα, κατ' εφαρμογή του ειδικού όρου της δανειακής σύμβασης διάφορα ποσά, έως της μερικής ή ολικής εξόφλησης του ποσού που αναφέρεται σ' αυτήν.

Ειδικότερα οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα αναφέρονται ως ακολούθως:

- Η με αύξοντα αριθμό 1 κατάθεση προέρχεται από την, πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά

εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 1 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 10.553,40 €

- Η με αύξοντα αριθμό 4 κατάθεση προέρχεται από επιταγές των πελατών «.....» και Δήμου της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 4 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 136,00€
- Η με αύξοντα αριθμό 9 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 9 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013)) αξίας ύψους 140,97 €
- Η με αύξοντα αριθμό 10 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 10 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 453,14 €
- Η με αύξοντα αριθμό 12 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 12 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 148,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 13 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 13 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 682,50 €
- Η με αύξοντα αριθμό 14 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από

τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 14 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 246,80 €

- Η με αύξοντα αριθμό 15 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 15 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 296,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 19 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 19 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 2.214,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 20 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλλα /καρτέλλες ύψους 296,45 €

- Η με αύξοντα αριθμό 25 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 25 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 27,81 €

- Η με αύξοντα αριθμό 26 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 26 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 85,87 €

- Η με αύξοντα αριθμό 27 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα

αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 27 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 2.981,68 €

- Οι με αύξοντα αριθμό 28 και 29 καταθέσεις προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 28, 29 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) συνολικού ύψους 1.086,34 €
- Η με αύξοντα αριθμό 34 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων ύψους 451,97 €
- Οι με αύξοντα αριθμό 35, 36, 49, 50, 97, 96, 143 και 144 καταθέσεις προέρχονται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 35,36,49,50,97,96,143 και 144 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) συνολικού ύψους 83.039,70 €
- Η με αύξοντα αριθμό 41 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 41 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 5.444,55 €
- Η με αύξοντα αριθμό 43 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 43 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 1.418,71€

- Η με αύξοντα αριθμό 47 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 47 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 294,24 €
- Η με αύξοντα αριθμό 46 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 46 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 13.899,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 52 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 52 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 516,87 €
- Η με αύξοντα 54 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 54 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 374,50 €
- Η με αύξοντα αριθμό 57 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 57 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 205,45 €
- Οι με αύξοντα αριθμό 62, 63, 64 καταθέσεις προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά

εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 62, 63, 64 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) συνολικής ύψους 124,78 €

- Η με αύξοντα αριθμό 65 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 65 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 171,30 €
- Η με αύξοντα αριθμό 66 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 66 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 510,60 €
- Η με αύξοντα αριθμό 68 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 68 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 2.771,39 €
- Η με αύξοντα αριθμό 69 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 69 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 6.946,50 €
- Η με αύξοντα αριθμό 74 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την

αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 74 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 119,58 €

- Η με αύξοντα αριθμό 77 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 77 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 2.347,67 €
- Η με αύξοντα αριθμό 78 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 78 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 3.226,31 €
- Η με αύξοντα αριθμό 79 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 79 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 3.226,31 €
- Η με αύξοντα 80 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 80 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 3.226,31 €
- Η με αύξοντα αριθμό 86 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 86 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 106,92 €
- Η με αύξοντα αριθμό 89 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα

προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 89 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 10,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 92 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 92 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 330,40 €

- Η με αύξοντα αριθμό 93 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 93 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους € 84,14

- Η με αύξοντα αριθμό 95 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 95 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 65,94 €

- Η με αύξοντα αριθμό 99 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 99 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 430,75 €

- Η με αύξοντα αριθμό 104 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 104 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 71,84 €

- Η με αύξοντα αριθμό 105 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 105 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους € 1179,14.

- Η με αύξοντα αριθμό 110 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 110 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 690,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 114 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 114 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 500,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 116 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 116 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 500,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 122 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 122 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 170,55 €

- Η με αύξοντα αριθμό 123 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την

αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 123 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 94,72 €

- Η με αύξοντα αριθμό 125 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 125 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 1.027,35 €

- Η με αύξοντα αριθμό 126 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 126 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 39,40 €

- Η με αύξοντα αριθμό 129 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 129 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 668,75 €

- Η με αύξοντα αριθμό 130 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 130 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 669,47 €

- Η με αύξοντα αριθμό 131 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 131 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 1.000,00€

- Η με αύξοντα αριθμό 133 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα

παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 133 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 250,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 137 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 137 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 400,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 138 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 138 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 35,92 €

- Η με αύξοντα αριθμό 139 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 139 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 200,40 €

- Η με αύξοντα αριθμό 145 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 145 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 589,92 €

- Η με αύξοντα αριθμό 152 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 152 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 81,98 €

- Η με αύξοντα αριθμό 153 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα

αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 153 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 103,57€

- Η με αύξοντα αριθμό 171 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 171 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) αξίας ύψους 416,40 €

- Η με αύξοντα αριθμό 178 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 178 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 6,45 €

- Η με αύξοντα αριθμό 179 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 179 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 19,80 €

- Η με αύξοντα αριθμό 181 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 181 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 220,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 194 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 194 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 33,25 €

- Η με αύξοντα αριθμό 198 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 198 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 11,62 €

- Η με αύξοντα αριθμό 203 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 203 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 13,28 €

- Η με αύξοντα αριθμό 204 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 204 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 330,49 €

- Η με αύξοντα αριθμό 205 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 205 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 450,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 211 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 211 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 1.100,00€

- Η με αύξοντα αριθμό 214 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά

εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 214 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 156,00€

- Η με αύξοντα αριθμό 215 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 215 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 9,00€

- Η με αύξοντα αριθμό 224 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 224 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 400,40 €

- Η με αύξοντα αριθμό 227 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 227 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 103,93 €

- Η με αύξοντα αριθμό 239 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 239 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 468,53 €

- Η με αύξοντα αριθμό 241 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 241 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 1.110,31 €

- Η με αύξοντα αριθμό 244 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 244 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 50,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 248 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 248 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 55,66 €
- Η με αύξοντα αριθμό 255 προέρχεται από την «.....» πελάτη της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 255 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 50,34 €
- Η με αύξοντα αριθμό 273 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτη της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 273 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 127,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 276 κατάθεση προέρχεται από «.....» πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 276 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 44,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 279 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά

εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 279 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 390,60 €

- Η με αύξοντα αριθμό 285 κατάθεση προέρχεται από «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 285 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 13,28 €

- Η με αύξοντα αριθμό 296 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 296 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2013) ύψους 400,60 €

Επειδή οι 85 κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, συνολικού ύψους 154.420,80 € αφορούν τμηματική εξόφληση προσωπικού δανείου που συνήψε ο προσφεύγων ως δανειστής και οως οφειλέτης το ποσό αυτό δεν λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥΣ ΚΟΙΝΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΜΕ ΤΗ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ:

Επειδή όσον αφορά τις πιστώσεις των λογ/σμών ύψους 8.722,44 € που ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος κατά 50% και ορθά η Φορολογούσα Αρχή καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσοστό 50%, ήτοι 4.361,22 €, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι απορριπτέος.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε μεταξύ άλλων και στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι ο με αριθμό τραπεζικός λογαριασμός στην Τράπεζα Πειραιώς, στον οποίο πιστώθηκαν εννέα (9) καταθέσεις ύψους 6.912,44 €, έχει συνδικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγό του (**Σχετ. ΙΘ**) το παραπάνω ποσό θα πρέπει να επιμερισθεί

και στους δύο (2) συνδικαιούχους κατά ποσοστό 50% (ήτοι $6.912,44 \times 50\% = 3.456,22 \text{ €}$).

Με βάση τα παραπάνω και αφού λήφθηκαν υπόψη τα υποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία, ποσό 214.561,40 € δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας και ως εκ τούτου πρέπει να γίνει δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για το ποσό αυτό ήτοι:

α) για 85 πιστώσεις λογαριασμών συνολικού ύψους 154.420,80 € που αφορούν τμηματική εξόφληση προσωπικού δανείου που συνήψε ο προσφεύγων ως δανειστής και οως οφειλέτης

β) για 22 πιστώσεις πίνακα της Εθνικής Χρηματιστηριακής ΑΕΠΕΥ τραπεζικών λογαριασμών της EUROBANK συνολικού ύψους 34.011,38 € καθότι προέκυψε η κύρια πηγή ή γνωστή αιτία της προέλευσης τους,

γ) για μία (1) πίστωση του τραπεζικού λογ/σμου GR της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΧΑΝΙΩΝ συνολικού ύψους 20.673,00 € αφορώσα κατάθεση για εξόφληση δανείου που έλαβε ο προσφεύγων όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα στην Φορολογούσα Αρχή σύμβαση

δ) για εννιά (9) πιστώσεις λόγω συγκυριότητας του λογ/σμου GR της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικού ύψους $6.912,14 \times 50\% = 3.456,22 \text{ €}$

ε) για δύο (2) πιστώσεις ύψους 2.000,00 € του τραπεζικού λογ/σμου της EUROBANK ERGASIAS που αφορούν καταβολές για εξόφληση δανείου που έλαβε ο προσφεύγων.

ΧΡΗΣΗ 2014

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013, 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 από την από 18.10.19 έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα από τις σελίδες 89-95 αυτής προκύπτουν για την χρήση 2014 76 πιστώσεις τραπεζικών λογ/σμων συνολικού ύψους 312.984,14 € τις οποίες η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε ότι προήλθαν από άγνωστη πηγή ή αιτία και

επομένως κατελόγισε αυτές ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατ' εφαρμογή των διατάξεων της § 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013.

Επειδή σε τρεις (3) πιστώσεις του τραπεζικού λογ/σμου GR της ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΧΑΝΙΩΝ συνολικού ύψους 13.288,84 €, που αποτυπώνεται στην έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής με α/α καταχώρησης 63, 64 και 65 αφορούν κατάθεση για εξόφληση δανείου που έλαβε ο προσφεύγων όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα στην Φορολογούσα Αρχή σύμβαση ο ισχυρισμός αυτού θεωρείται αποδεκτός και νόμω βάσιμος. **(7.2)**

Επειδή από την από 18.10.19 έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα από τις σελίδες 89-95 αυτής προκύπτει για την χρήση 2014 ότι από τις 76 πιστώσεις τραπεζικών λογ/σμων συνολικού ύψους 312.984,14 € τις οποίες η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε ότι προήλθαν από άγνωστη πηγή ή αιτία, οι 20 πιστώσεις εξ αυτών των λογ/σμων συνολικού ύψους 8.540,49 € προήλθαν από απαιτήσεις των εταιρειώνκαι, νόμιμος εκπρόσωπος των οποίων είναι ο οφειλέτης του εις την προηγούμενη παράγραφο, από διάφορους πελάτες της, οι οποίοι κατέθεταν στους τραπεζικούς λογ/σμούς του προσφεύγοντα, κατ' εφαρμογή του ειδικού όρου της δανειακής σύμβασης διάφορα ποσά, έως της μερικής ή ολικής εξόφλησης του ποσού που αναφέρεται σ' αυτήν.

Ειδικότερα οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα αναφέρονται στις παρακάτω παραγράφους με την σειρά που αναγράφονται στην από 18.10.19 έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής και είναι οι κάτωθι:

- Η με αύξοντα αριθμό 34 κατάθεση προέρχεται από την «.....»), πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 1 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014), ύψους 111,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 35 κατάθεση προέρχεται από την «.....»), πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά

εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 2 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 257,88 €

- Η με αύξοντα αριθμό 37 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 3 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 711,01 €
- Η με αύξοντα αριθμό 38 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 4 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 970,76 €
- Η με αύξοντα αριθμό 39 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 5 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 271,35 €
- Η με αύξοντα αριθμό 40 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 6 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 30,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 41 κατάθεση προέρχεται από την «.....» πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχ. 7 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 21,77 €

- Η με αύξοντα αριθμό 42 κατάθεση προέρχεται από την «.....» πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 8 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 163,84 €
- Η με αύξοντα αριθμό 43 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 9 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 6,45 €
- Η με αύξοντα αριθμό 44 κατάθεση προέρχεται από την «.....» πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 10 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 45,45 €
- Η με αύξοντα αριθμό 45 κατάθεση προέρχεται από την «.....» πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 11 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 124,23 €
- Η με αύξοντα αριθμό 46 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 12 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 15,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 30 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά

εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 13 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 4.000,00 €

- Η με αύξοντα αριθμό 47 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 14 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 260,40 €
- Η με αύξοντα αριθμό 50 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 16 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 330,60 €
- Η με αύξοντα αριθμό 51 κατάθεση προέρχεται από τον «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 17 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 92,75 €
- Η με αύξοντα αριθμό 52 κατάθεση προέρχεται από τον «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....» όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 18 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 207,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 54 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 20 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 500,00 €
- Η με αύξοντα αριθμό 56 κατάθεση προέρχεται από την «.....», πελάτιδα εταιρεία της εταιρείας «.....», όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα παραστατικών στοιχείων, αποδεικτικά

εμβασμάτων και την αντίστοιχη καρτέλα/καρτέλες (Σχετ. 21 ηλεκτρονικού φακέλου με την ονομασία 2014) ύψους 421,00 €

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΚΧΩΡΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 8.540,49€

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε την από 20-11-2019 βεβαίωση της Εθνικής Χρηματιστηριακής ΑΕΠΕΥ περιέχουσα τέσσερις (4) τραπεζικούς λογαριασμούς της ΕΤΕ, συνολικού ύψους 8.520,01 € ήτοι **α)** τους υπ' αριθμ.,και κοινούς με την σύζυγό του Χρυσούλα, με πίστωση αυτών 396,80 € , 4.990,00 € και 33,21 € αντίστοιχα και **β)** τον υπ' αριθμ. με πίστωση αυτού 3.100,00 €, οι πιστώσεις των οποίων προέρχονται από χρηματιστηριακές συναλλαγές του προσφεύγοντα με την ως άνω Χρηματιστηριακή και αποδόσεις από τις συναλλαγές αυτές, γι ' αυτό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι ανωτέρω πιστώσεις θεωρούνται γνωστής πηγής και αιτίας και επομένως δεν θεωρούνται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται αποδεκτός.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε την από 20-11-2019 βεβαίωση της Εθνικής Χρηματιστηριακής ΑΕΠΕΥ στην οποία περιέχονται πιστώσεις συνολικού ύψους 54.042,48 €, ήτοι **α)** ο υπ' αριθμ. τραπεζικός λογαριασμός της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK με εννιά (9) πιστώσεις συνολικού ύψους 29.820,30 € **β)** ο υπ' αριθμ.τραπεζικός λογαριασμός της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK με δύο (2) πιστώσεις συνολικού ύψους 1.000,00 € **γ)** ο υπ' αριθμ.τραπεζικός λογαριασμός της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK με μία (1) πίστωση ύψους 1.500,00 € **δ)** ο υπ' αριθμ.τραπεζικός λογαριασμός της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK με επτά (7) πιστώσεις συνολικού ύψους 17.651,17 € και **ε)** ο υπ' αριθμ.τραπεζικός λογαριασμός της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK με τέσσερις (4) πιστώσεις συνολικού ύψους 4.071,01 € οι οποίες πιστώσεις προέρχονται από χρηματιστηριακές συναλλαγές του προσφεύγοντος με την ως άνω Χρηματιστηριακή και αποδόσεις από τις συναλλαγές αυτές, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι ανωτέρω πιστώσεις θεωρούνται γνωστής πηγής και αιτίας και επομένως δεν θεωρούνται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή εκτιμώντας τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα στοιχεία σχετικά με τον με αριθμόΤραπεζικό λογαριασμό στην ALPHA Τράπεζα, στον οποίο περιλαμβάνονται οι υπ' αριθμ. 34 έως και 46 της έκθεσης ελέγχου πιστώσεις και ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του, ο ισχυρισμός του πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος. Ως εκ τούτου από την συνολική πίστωση ύψους 4.814,99 €, το 50% αυτής ήτοι 2.407,50 € θεωρείται ότι αποτελεί εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας και επομένως πρέπει να λογισθεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατ' εφαρμογή των διατάξεων της § 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013.

Επειδή εκτιμώντας τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα στοιχεία σχετικά με τον με αριθμόΤραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζας Πειραιώς στον οποίο περιλαμβάνονται και οι υπ' αριθμ. 48 έως και 62 της έκθεσης ελέγχου, και ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του, ο ισχυρισμός του πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος. Ως εκ τούτου από την συνολική πίστωση ύψους 10.250,06 €, το 50% αυτής ήτοι 5.125,03 € θεωρείται ότι αποτελεί εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας και επομένως πρέπει να λογισθεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατ' εφαρμογή των διατάξεων της § 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013.

Με βάση τα παραπάνω και αφού λήφθηκαν υπόψη τα υποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία, ποσό 91.924,35 € δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας και ως εκ τούτου το αίτημα του προσφεύγοντος για το ποσό αυτό γίνεται δεκτό.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσδιορισμός του εισοδήματος για την χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014) και τη χρήση 2014 (φορολογικό έτος 2014) διαμορφώνεται ως εξής:

A) Χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014)

Προέλευση εισοδήματος	Βάσει δήλωσης	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
A-B από ακίνητα	22.266,00	22.266,00	0
Γ-από κινητές αξίες			
Δ- από εμπορικές επιχειρήσεις		2.820,81	2.820,81

Ε-από γεωργικές επιχειρήσεις	725,83	725,83	0
ΣΤ-από ελευθέρια επαγγέλματα		307.982,04	307.982,04
Συνολικό εισόδημα	22.991,83	333.794,68	310.802,85
Αρνητικά στοιχεία που σημειώνονται	75,79	75,79	0
Συνολικό εισόδημα	22.916,04	333.718,89	310.802,85
Εκπτώσεις άρθρου 8			
Φορολογητέο εισόδημα	22.916,04	333.718,89	310.802,85

Β) Χρήση 2014 (φορολογικό έτος 2014)

Προέλευση εισοδήματος	Βάσει δήλωσης	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Α-Β από ακίνητα	20.292,00	20.292,00	0
Γ-από κινητές αξίες	432,69	432,69	0
Δ- από εμπορικές επιχειρήσεις	6.428,31	9.079,21	2.650,90
Ε-από γεωργικές επιχειρήσεις	100,00	4.620,00	4.520,00
ΣΤ-από ελευθέρια επαγγέλματα		221.059,79	221.059,79
Φορολογητέο εισόδημα	27.253,00	255.483,69	228.230,69

.

Επειδή, στις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εξέδωσε η Φορολογούσα Αρχή για τις χρήσεις 2013 και 2014 γίνεται ειδική ενυπόγραφη μνεία με τίτλο Σημείωμα άρθρου 49 ν.4509/17

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της υπ' αριθμ.**/29-11-2019** ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **Α.Φ.Μ.:**και συγκεκριμένα την **τροποποίηση** των α) υπ' αριθμ.**/25.10.2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και β) υπ' αριθμ.**/25.10.2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (1.1.2014 έως 31.12.2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ποσά για καταβολή χρήση 2013

	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφ. ΔΕΔ	Διαφορά
Κύριος φόρος	4.947,28	104.033,92	99.086,64
Προκαταβολή φόρου	2.821,91	2.821,91	0
Χαρτ/μο ακινήτων	360,00	360,00	0
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	72,00	72,00	0
Πρόσθετος φόρος 78 μήνες X 0,73%=56,94%		56.419,93	56.419,93
Πρόστιμο 50%		49.543,32	49.543,32
Εισφορά ΕΛΓΑ	14,85	14,85	0
Εισφορά αλληλ/ης	572,20	13.353,02	12.780,82
Τέλος επιτηδεύματος	1.900,00	1.900,00	0
Φόρος πολυτελ.διαβίωσης	1.666,00	1.666,00	0
Συνολο για καταβολή	12.354,24	230.184,95	217.830,71

Ποσά για καταβολή χρήση 2014

	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφ. ΔΕΔ	Διαφορά
Κύριος φόρος	2.854,80	74.216,91	71.362,11
Προκαταβολή φόρου	862,40	862,40	0
Χαρτ/μο ακινήτων	360,00	360,00	0
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	72,00	72,00	0
Πρόσθετος φόρος		35.681,05	35.681,05
Εισφορά αλληλ/ης	605,93	10.341,09	9.735,16
Τέλος επιτηδεύματος	858,33	858,33	
Φόρος πολυτελ.διαβίωσης	2.165,80	2.165,80	
Διαφορά συμψηφισμού	3,57	3,57	
Συνολο για καταβολή	7.775,69	124.554,01	116.778,32

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογισθούν οι τόκοι σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν. 4174/2013

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της

