



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **30/09/2020**

Αριθμός απόφασης: **2113**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ ΟΡΓ Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1122/29.5.2020 (ΦΕΚ Β' 2088/31.5.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Η' Θεσσαλονίκης, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ):

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	21/12/2019	24/12/2019	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	20.188,08 €
2	21/12/2019	24/12/2019	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014	20.377,83 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 21.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 21.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 9.247,86 €, πλέον 9.484,60 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕφπ (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013) και 1.455,62 € εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 20.188,08 €.

2) Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 12.559,10 €, πλέον 415,42 € πιστωτικού ποσού βάσει της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014, 6.487,26 € προστίμου λόγω ανακρίβειας της εν λόγω δήλωσής του ΦΕφπ, 907,58 € ΕισφΑλληλ και 8,48 € διαφοράς συμψηφισμού, ήτοι συνολικό ποσό 20.377,83 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι: «Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.» [λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕφπ]. «Οι τόκοι ανέρχονται σε 0,73% ανά μήνα και υπολογίζονται από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου, ήτοι 01/08/2015.»

Οι διαφορές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάσει της από 21.12.2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε α) το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα

περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994) συνολικού ύψους 46.707,23 € και β) το συνολικό εισόδημά του κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους 39.316,70 €, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (προ εκπτώσεων)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2013-31.12.2013	6.171,61 €	52.878,84 €
01.01.2014-31.12.2014	5.902,12 €	45.218,82 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτέες λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα.

Ειδικότερα, σ' ό,τι αφορά στις παρακάτω πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στην ημεδαπή:

Περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2013-31.12.2013	34					..... ..... ΕΝΑΝΤΙ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	31.01.2013	250,00
	42					..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	04.02.2013	170,00
	94						19.03.2013	448,40
	97						20.03.2013	210,42
	111					..... .....	02.04.2013	158,84
	117					..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	03.04.2013	156,72
	118				Καταθε- τικός	ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	03.04.2013	333,12
	122						04.04.2013	189,62
	125					..... .....	05.04.2013	230,00
	138						11.04.2013	681,48
	145						16.04.2013	371,04
	153					..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	22.04.2013	313,50
	167						29.04.2013	950,16
	172						02.05.2013	400,14

	181				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	10.05.2013	753,56
	184				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	13.05.2013	232,76
	189				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	14.05.2013	230,25
	200				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	21.05.2013	166,58
	203						22.05.2013	176,37
	212				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	27.05.2013	454,95
	219						30.05.2013	252,00
	243				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ..... ..... ..... .....	12.06.2013	150,17
	255						20.06.2013	368,42
	263						26.06.2013	147,44
	267						27.06.2013	101,26
	270						28.06.2013	147,28
	278						02.07.2013	462,48
	298				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	12.07.2013	319,33
	324				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ..... ..... ..... .....	29.07.2013	334,69
	325						29.07.2013	359,40
	356						19.08.2013	381,02
	364						21.08.2013	217,94
	373						28.08.2013	214,72
	382						02.09.2013	418,42
	419				18.09.2013	133,00		
	449				08.10.2013	392,92		

	468					..... ..... .....	18.10.2013	136,23
	470					..... ..... .....	21.10.2013	290,05
	484					..... ..... ..... ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	25.10.2013	245,37
	489					..... ..... .....	30.10.2013	107,79
	524					..... ..... .....	18.11.2013	204,57
	536					..... ..... .....	22.11.2013	425,94
	539					..... ..... .....	25.11.2013	274,63
	551					..... ..... ..... ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	29.11.2013	546,81
	567					..... ..... .....	10.12.2013	273,46
	589					..... ..... .....	20.12.2013	446,15
	600					..... ..... .....	27.12.2013	341,87
						ΣΥΝΟΛΟ		14.571,27
01.01.2014- 31.12.2014	7					..... ..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	08.01.2014	140,69
	13					..... ..... .....	10.01.2014	114,09
	26					..... ..... .....	16.01.2014	134,40
	45						24.01.2014	127,34
	50						28.01.2014	149,70
	62						03.02.2014	165,70
	107	.....	..... ..... .....	Καταθε- τικός	ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		05.03.2014	480,28
	111						06.03.2014	308,77
	117						10.03.2014	318,79
	126					..... ..... .....	13.03.2014	143,44
	128						14.03.2014	200,00
	138						20.03.2014	100,65
	143						24.03.2014	140,77
	153						31.03.2013	297,03
	159						01.04.2014	122,73
	175						09.04.2014	374,38

186						14.04.2014	175,82
209						02.05.2014	280,56
215						06.05.2014	235,12
221						09.05.2014	492,13
227						13.05.2014	239,88
249						28.05.2014	433,99
258						02.06.2014	115,25
264						03.06.2014	208,34
268						05.06.2014	144,39
274						10.06.2014	107,61
287						19.06.2014	267,61
298						25.06.2014	284,33
303						30.06.2014	179,79
312						04.07.2014	263,20
320						10.07.2014	434,62
326						14.07.2014	701,83
338						22.07.2014	391,92
344						25.07.2014	136,48
350						28.07.2014	255,94
360						31.07.2014	291,28
370						05.08.2014	414,16
378						08.08.2014	513,99
382						11.08.2014	301,84
390						13.08.2014	1.563,98
396						18.08.2014	275,65
397						18.08.2014	1.225,65
399						19.08.2014	125,89
401						20.08.2014	395,68
414						27.08.2014	148,31
418						28.08.2014	457,64
432						05.09.2014	107,28
433						05.09.2014	150,00
438						09.09.2014	150,51
457						19.09.2014	107,77
464						23.09.2014	123,19

476						30.09.2014	306,79
496						08.10.2014	379,70
503						10.10.2014	576,25
507						13.10.2014	118,08
518						17.10.2014	259,66
523						20.10.2014	142,28
532						24.10.2014	173,00
537						27.10.2014	504,77
545						31.10.2014	688,98
550						03.11.2014	342,19
556					.....	06.11.2014	337,68
565						11.11.2014	380,13
568						12.11.2014	432,32
574					..... .....	14.11.2014	163,58
579						17.11.2014	273,07
587						20.11.2014	166,18
601					.....	27.11.2014	250,04
602						27.11.2014	364,98
612						02.12.2014	614,81
616						04.12.2014	294,51
623					..... .....	10.12.2014	394,68
641						19.12.2014	246,99
648						24.12.2014	126,24
649						24.12.2014	300,00
						ΣΥΝΟΛΟ	22.857,30

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ που λειτουργούσε καταστήματα πώλησης κινητών τηλεφώνων, επειδή όμως δεν είχε συνάψει με την σύμβαση είσπραξης λογαριασμών συνδρομητών της, όπως αντίθετα είχε κάνει ο ίδιος ο προσφεύγων, λόγω της φιλικής τους σχέσης του ανέθετε (το εν λόγω φυσικό πρόσωπο στον προσφεύγοντα) τη διεκπεραίωση της πληρωμής των λογαριασμών συνδρομητών / - πελατών του (του εν λόγω φυσικού προσώπου), για τη συγκεκριμένη δε εξυπηρέτηση δε λάμβανε (ο προσφεύγων) κάποια αμοιβή, αφού ήδη με την εξόφληση κάθε λογαριασμού πελάτη του εν λόγω φυσικού προσώπου η του απέδιδε 0,30 € ανά συναλλαγή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./2007 σύμβαση μεταξύ του ιδίου και της

Εξάλλου, ο προσφεύγων προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς για καθεμιά χωριστά από τις πιστώσεις με REC ID **70, 119, 340, 345, 391, 410, 463, 495, 508** και **593** για την ελεγχθείσα

περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 και για καθεμιά χωριστά από τις πιστώσεις με REC ID **1, 15, 16, 23, 33, 36, 60, 348, 417** και **638** για την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014.

Επειδή, ο προσφεύγων αναφορικά με τα ως άνω προστεθέντα, στο συνολικό εισόδημά του της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, εισοδήματα αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994) συνολικού ύψους 46.707,23 € **δεν προβάλλει** κανέναν ισχυρισμό για ποσό συνολικού ύψους **28.527,61 €**· ομοίως, αναφορικά με τα ως άνω προστεθέντα, στο συνολικό εισόδημά του της περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, εισοδήματα αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους 39.316,70 € **δεν προβάλλει** κανέναν ισχυρισμό για ποσό συνολικού ύψους **9.796,71 €**. Από αυτό συνάγεται ότι σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων **αποδέχεται**, καταρχήν, την προσθήκη των σχετικών ποσών στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 και της περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, αντίστοιχα, ως εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994 και άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013, αντίστοιχα).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 εδ. β' ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2013: «*Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.*»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2014: «*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, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 7 και 8 της απόφασης), «*7. ...σε αρκετές περιπτώσεις (λ.χ. όταν ο ίδιος ο δικαιούχος του λογαριασμού καταθέτει σε αυτόν μετρητά ή το ποσό επιταγής), η αληθής φύση και η ακριβής αιτία ή πηγή (γενεσιουργός οικονομικός λόγος) των οικείων σημαντικών αυξήσεων του ποσού του τραπεζικού λογαριασμού είναι αδύνατο ή, εν πάση περιπτώσει, ιδιαίτερα δυσχερές να διαγνωσθούν με άλλους τρόπους από τη φορολογική διοίκηση, η οποία διαπιστώνει μια κατάσταση, όσον αφορά την περιουσία του φορολογούμενου, που ευλόγως καλεί για εξηγήσεις εκ μέρους του. Εξάλλου, σε υπόθεση όπως η κρινόμενη, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και **υποχρεούται**, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι **πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο**, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης [...]. Επομένως, **οφείλει**, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει*

των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντισταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του [...], αλλά, **πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής [...].** 8. ...η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων [...], το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, **τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της.** Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, **η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.** Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης **μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που**

ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/ 1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) - πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). **Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων** (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.). [...]. Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου 4174/ 2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά όπως η κρινόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου. Πράγματι, τέτοιες υποθέσεις είναι κατεξοχήν πρόσφορες για έμμεση απόδειξη της ύπαρξης φορολογητέου εισοδήματος και σχετικής φορολογικής παράβασης ανακριβούς δήλωσης και αντίστοιχης φοροδιαφυγής, λαμβανομένου υπόψη ότι το επίμαχο ποσό είτε (α) αποτελεί φορολογητέο μη δηλωθέν εισόδημα, περίπτωση που είναι και η συνήθης, κατά τα κοινώς γνωστά, στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είτε (β) συνιστά απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, οπότε ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣτΕ 387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ' αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης είτε (δ) σε εξαιρετικές περιπτώσεις, απορρέει από συμπεριφορά που συνιστά ποινικό αδίκημα (λ.χ. εμπόριο ναρκωτικών ή δωροδοκία), με συνέπεια να υπόκειται (όχι σε φόρο εισοδήματος αλλά) σε δήμευση, σύμφωνα με τη γενική διάταξη του άρθρου 76 του Ποινικού Κώδικα και με ειδικές διατάξεις της ποινικής νομοθεσίας. Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούτως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1175/2017 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «1. [...]. 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 αρκούτως 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. [...]. 3. [...].»

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει αποδεικτικώς, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα έγγραφα:

- α) φωτοαντίγραφα ηλεκτρονικών επιστολών (e-mails) του ως άνω φυσικού προσώπου με ΑΦΜ, από τα οποία προκύπτει ότι ο τελευταίος του ζητούσε να εξοφλήσει λογαριασμούς κινητής τηλεφωνίας πελατών του, γνωστοποιώντας του το επώνυμό τους και το σχετικό ποσό, και β) φωτοαντίγραφα καταστάσεων πληρωμών προς την, από την οποία προκύπτει το επώνυμο του εκάστοτε πελάτη του εν λόγω φυσικού προσώπου με ΑΦΜ και το οφειλόμενο ποσό, το οποίο σε πολλές περιπτώσεις ταυτίζεται με το αντίστοιχο ποσό των ως άνω υπό κρίση πιστώσεων, σε άλλες δε, επειδή εξοφλούνταν λογαριασμοί πολλών πελατών του εν λόγω φυσικού προσώπου με ΑΦΜ, το ποσό της πίστωσης αντιστοιχούσε σε περισσότερους του ενός επιμέρους λογαριασμούς πελατών του.

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα έγγραφα στοιχεία προκύπτει ότι ο προσφεύγων για λογαριασμό του ως άνω φυσικού προσώπου με ΑΦΜ διενήργησε τις παρακάτω πληρωμές-εξοφλήσεις λογαριασμών κινητής τηλεφωνίας πελατών του τελευταίου:

Ελεγχθείσα περίοδος	Ημερομηνία πληρωμής	Κωδικός πληρωμής	Επώνυμο πελάτη	Ποσό (σε €)
01.01.2013-31.12.2013	12.08.2013	.....	.....	34,12
	12.08.2013	.....	.....	22,40
	12.08.2013	.....	.....	22,40
	12.08.2013	.....	.....	52,39
	12.08.2013	.....	.....	139,18
	13.08.2013	.....	.....	18,66
	13.08.2013	.....	.....	39,69
	13.08.2013	.....	.....	87,34

	28.08.2013	.....	.....	39,19
	30.09.2013	.....	.....	22,38
ΣΥΝΟΛΟ				477,75
01.01.2014-31.12.2014	21.02.2014	.....	.....	54,52
	20.03.2014	.....	.....	25,20
	20.03.2014	.....	.....	14,50
	10.04.2013	.....	.....	37,72
	10.04.2013	.....	.....	35,44
	22.04.2014	.....	.....	22,40
	25.06.2014	.....	.....	55,44
	10.07.2014	.....	.....	45,79
	07.07.2014	.....	.....	61,46
	07.07.2014	.....	.....	26,88
	07.07.2014	.....	.....	32,41
	16.07.2014	.....	.....	300,00
	17.07.2014	.....	.....	19,30
	17.07.2014	.....	.....	314,53
	17.07.2014	.....	.....	40,00
	22.07.2014	.....	.....	36,10
	22.07.2014	.....	.....	65,45
	20.08.2014	.....	.....	115,79
	20.08.2014	.....	.....	126,57
	20.08.2014	.....	.....	88,11
	18.09.2014	.....	.....	44,80
	18.09.2014	.....	.....	62,48
	15.10.2014	.....	.....	172,44
	25.10.2014	.....	.....	121,63
	30.10.2014	.....	.....	269,13
	31.10.2014	.....	.....	67,20
	01.11.2014	.....	.....	53,92
	06.11.2014	.....	.....	150,15
06.11.2014	.....	.....	131,72	
08.11.2014	.....	.....	133,49	
18.11.2014	.....	.....	48,91	
11.11.2014	.....	.....	39,20	

	26.11.2014	.....	.....	110,07
	26.11.2014	.....	.....	49,61
	26.11.2014	.....	.....	11,29
	26.11.2014	.....	.....	154,18
	28.11.2014	.....	.....	58,00
	28.11.2014	.....	.....	62,23
	28.11.2014	.....	.....	107,41
	28.11.2014	.....	.....	22,40
	29.11.2014	.....	.....	126,97
ΣΥΝΟΛΟ				3.514,84

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στις παρακάτω πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στην ημεδαπή:

Περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)	
01.01.2013-31.12.2013	34				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ΕΝΑΝΤΙ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	31.01.2013	250,00
	42					..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	04.02.2013	170,00
	94					..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	19.03.2013	448,40
	97						20.03.2013	210,42	
	111						02.04.2013	158,84	
	117						03.04.2013	156,72	
	118						03.04.2013	333,12	
	122		Καταθε- τικός	04.04.2013	189,62
	125						05.04.2013	230,00
	138					 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	11.04.2013	681,48
	145					16.04.2013		371,04	
	153					22.04.2013		313,50	
	167					29.04.2013		950,16	
	172						02.05.2013	400,14	
	181					ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.05.2013	753,56

	184				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	13.05.2013	232,76
	189				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	14.05.2013	230,25
	200				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	21.05.2013	166,58
	203				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	22.05.2013	176,37
	212				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	27.05.2013	454,95
	219				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	30.05.2013	252,00
	243				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	12.06.2013	150,17
	255				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	20.06.2013	368,42
	263				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	26.06.2013	147,44
	267				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	27.06.2013	101,26
	270				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	28.06.2013	147,28
	278				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	02.07.2013	462,48
	298				ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	12.07.2013	319,33
	324				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ..... ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	29.07.2013	334,69
	325				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	29.07.2013	359,40
	356				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	19.08.2013	381,02
	364				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	21.08.2013	217,94
	373				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	28.08.2013	214,72
	382				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	02.09.2013	418,42
	419				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	18.09.2013	133,00
	449				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	08.10.2013	392,92
	468				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	18.10.2013	136,23
	470				ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	21.10.2013	290,05

	484					..... ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	25.10.2013	245,37
	489					..... ..... .....	30.10.2013	107,79
	524					..... ..... .....	18.11.2013	204,57
	536					..... ..... .....	22.11.2013	425,94
	539					..... ..... .....	25.11.2013	274,63
	551					..... ..... ..... ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	29.11.2013	546,81
	567					..... ..... .....	10.12.2013	273,46
	589					..... ..... .....	20.12.2013	446,15
	600					..... ..... .....	27.12.2013	341,87
						ΣΥΝΟΛΟ		14.571,27
01.01.2014- 31.12.2014	7					..... ..... ..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	08.01.2014	140,69
	13					..... ..... .....	10.01.2014	114,09
	26					..... ..... .....	16.01.2014	134,40
	45						24.01.2014	127,34
	50						28.01.2014	149,70
	62						03.02.2014	165,70
	107						05.03.2014	480,28
	111	.....	.....	Καταθε- τικός	ΜΤΦ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		06.03.2014	308,77
	117						10.03.2014	318,79
	126						13.03.2014	143,44
	128					..... .....	14.03.2014	200,00
	138						20.03.2014	100,65
	143						24.03.2014	140,77
	153						31.03.2013	297,03
	159						01.04.2014	122,73
	175						09.04.2014	374,38
	186						14.04.2014	175,82
209						02.05.2014	280,56	

215						06.05.2014	235,12
221						09.05.2014	492,13
227						13.05.2014	239,88
249						28.05.2014	433,99
258						02.06.2014	115,25
264						03.06.2014	208,34
268						05.06.2014	144,39
274						10.06.2014	107,61
287						19.06.2014	267,61
298						25.06.2014	284,33
303						30.06.2014	179,79
312						04.07.2014	263,20
320						10.07.2014	434,62
326						14.07.2014	701,83
338						22.07.2014	391,92
344						25.07.2014	136,48
350						28.07.2014	255,94
360						31.07.2014	291,28
370						05.08.2014	414,16
378						08.08.2014	513,99
382						11.08.2014	301,84
390						13.08.2014	1.563,98
396						18.08.2014	275,65
397						18.08.2014	1.225,65
399						19.08.2014	125,89
401						20.08.2014	395,68
414						27.08.2014	148,31
418						28.08.2014	457,64
432						05.09.2014	107,28
433						05.09.2014	150,00
438						09.09.2014	150,51
457						19.09.2014	107,77
464						23.09.2014	123,19
476						30.09.2014	306,79
496						08.10.2014	379,70

503					10.10.2014	576,25
507					13.10.2014	118,08
518					17.10.2014	259,66
523					20.10.2014	142,28
532					24.10.2014	173,00
537					27.10.2014	504,77
545					31.10.2014	688,98
550					03.11.2014	342,19
556				.....	06.11.2014	337,68
565					11.11.2014	380,13
568					12.11.2014	432,32
574				..... .....	14.11.2014	163,58
579					17.11.2014	273,07
587					20.11.2014	166,18
601				.....	27.11.2014	250,04
602					27.11.2014	364,98
612					02.12.2014	614,81
616					04.12.2014	294,51
623				..... .....	10.12.2014	394,68
641					19.12.2014	246,99
648					24.12.2014	126,24
649					24.12.2014	300,00
ΣΥΝΟΛΟ						22.857,30

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από φυσικό πρόσωπο με ΑΦΜ που λειτουργούσε καταστήματα πώλησης κινητών τηλεφώνων, επειδή όμως δεν είχε συνάψει με την σύμβαση είσπραξης λογαριασμών συνδρομητών της, όπως αντίθετα είχε κάνει ο ίδιος ο προσφεύγων, λόγω της φιλικής τους σχέσης του ανέθετε (το εν λόγω φυσικό πρόσωπο στον προσφεύγοντα) τη διεκπεραίωση της πληρωμής των λογαριασμών συνδρομητών / - πελατών του (του εν λόγω φυσικού προσώπου), για τη συγκεκριμένη δε εξυπηρέτηση δε λάμβανε (ο προσφεύγων) κάποια αμοιβή, αφού ήδη με την εξόφληση κάθε λογαριασμού πελάτη του εν λόγω φυσικού προσώπου η του απέδιδε 0,30 € ανά συναλλαγή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./2007 σύμβαση μεταξύ του ίδιου και της

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος και συγκεκριμένα αναφορικά με ποσό συνολικού ύψους **477,75 €** για την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 και ποσό συνολικού ύψους **3.514,84 €** για την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, που κατά τα προεκτεθέντα αφορούν σε πληρωμές-εξοφλήσεις

λογαριασμών κινητής τηλεφωνίας πελατών του ως άνω φυσικού προσώπου με ΑΦΜ που διενήργησε για λογαριασμό του τελευταίου ο προσφεύγων. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος και συγκεκριμένα μόνο σ' ό,τι αφορά στα εν λόγω ποσά.

Επειδή, περαιτέρω, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στις παρακάτω πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στη και στην, αντίστοιχα:

Ελεγχθείσα περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2013-31.12.2013	70	.....	.....	Καταθε- τικός	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	28.02.2013	198,00
	340	.....	.....		ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-	07.08.2013	200,00
	391	.....	.....			-	06.09.2013	350,00

ότι η μεν πρώτη (REC ID 70) αφορά σε μεταφορά του ποσού 198,00 από λογαριασμό σε λογαριασμό, οι δε δεύτερη και τρίτη (REC ID 340 και 391) σε κατάθεση μετρητών από τον αδερφό του

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, σ' ό,τι μεν αφορά στην πρώτη ως άνω πίστωση (**REC ID 70**), από το προσκομιζόμενο παραστατικό προκύπτει ότι η πίστωση αφορά σε κατάθεση ποσού ύψους 198,00 € από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στον ως άνω υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε στη και όχι σε τυχόν μεταφορά από λογαριασμό σε λογαριασμό (σημειωτέον ότι οι αναφερόμενοι από τον προσφεύγοντα δύο αριθμοί δεν αφορούν σε δύο διαφορετικούς λογαριασμούς, αλλά στον ίδιο ένα λογαριασμό), σ' ό,τι αφορά στη δεύτερη και στην τρίτη εκ των ως άνω πιστώσεων (**REC ID 340 και 391**), ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό μέσο (έγγραφο) προς απόδειξη (πλήρη απόδειξη) ότι οι σχετικές πιστώσεις διενεργήθηκαν από τον αδερφό του και κυρίως ότι αφορούν στον τελευταίο και όχι στον ίδιο τον προσφεύγοντα. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις σελ. 103-104 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από 21.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ: «6.1.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (Δ' πηγής Κ.Φ.Ε.) άρθρο 28 Ν.2238/94 και άρθρο 21-28 ν.4172/2013 εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Από τον παρόντα φορολογικό έλεγχο των εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα διαπιστώθηκαν κατά τα ελεγχόμενα έτη τα εξής: 6.1.3. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ

ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ. [...]. 6.1.4. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ. ΧΡΗΣΗ 1/1/2013 - 31/12/2013. Τα εκδοθέντα παραστατικά **ΑΛΠ από Νο.-....., ΤΔΑ από Νο.-....., ΤΠΥ από Νο.-....., ΑΛΠ (χειρόγραφες) από Νο. 180-181, για την ελεγχόμενη χρήση (2013), βρέθηκαν καταχωρημένα στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων εξόδων και μεταφέρθηκαν στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος – έντυπα Ε3 ως εξής:**

ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
2013	Χονδρική Πώληση Εμπορευμάτων	12.421,49	12.421,49	0,00
	Λιανική Πώληση Εμπορευμάτων	72.982,54	72.982,54	0,00
	Λοιπά έσοδα Δραστηριότητας	2.761,67	2.761,67	0,00
	Σύνολο Εσόδων Εμπορίας	88.165,70	88.165,70	0,00
	Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	188.163,17	188.163,17	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		276.328,87	276.328,87	0,00

ΧΡΗΣΗ 1/1/2014 - 31/12/2014. Τα εκδοθέντα παραστατικά **ΑΛΠ από Νο.-....., ΤΔΑ από Νο.-....., ΤΠΥ από Νο.-....., ΑΛΠ (χειρόγραφες) από Νο.-....., για την ελεγχόμενη χρήση (2014), βρέθηκαν καταχωρημένα στο τηρηθέν βιβλίο εσόδων εξόδων και μεταφέρθηκαν στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος – έντυπα Ε3 ως εξής:**

ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
2014	Χονδρική Πώληση Εμπορευμάτων	15.902,66	15.902,66	0,00
	Λιανική Πώληση Εμπορευμάτων	66.688,80	66.688,80	0,00
	Λοιπά έσοδα Δραστηριότητας	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο Εσόδων Εμπορίας	82.591,46	82.591,46	0,00
	Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	160.519,54	160.519,54	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		243.111,00	243.111,00	0,00

6.1.5. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ. [...].»

Επειδή, περαιτέρω, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στις παρακάτω πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε

Ελεγχθείσα περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2013-31.12.2013	119	.....	.....	Καταθετικός	.....	ΚΩΔ: ΗΜ: 2013-04-03	03.04.2013	732,35

	495				ΚΩΔ: ΗΜ: 2013-11-01	01.11.2013	673,66
--	-----	--	-------	--	--	------------------------------	------------	--------

ότι η μεν πρώτη (REC ID 119) αφορά σε πώληση κινητού τηλεφώνου που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. ΤΔΑ/2013 σχετικού τιμολογίου - δελτίου αποστολής για καθαρή αξία 600,81 € πλέον ΦΠΑ 138,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 739,00 €, και ισχυρίζεται ότι η διαφορά ύψους 6,65 € μεταξύ του εν λόγω ποσού και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από την εν λόγω συναλλαγή και την οποία υποχρεούται να της αποδίδει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 9% ανά συναλλαγή), η δε δεύτερη (REC ID 495) αφορά (εν μέρει) σε πωλήσεις κινητών τηλεφώνων που επίσης εξοφλήθηκαν με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφα των υπ' αριθμ. /2013 και /2013 σχετικών αποδείξεων λιανικής πώλησης για συνολικά ποσά 150,00 € και 130,00 €, αντίστοιχα.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί με τα ως άνω προσκομιζόμενα έγγραφα ο προσφεύγων τον αποδεικνύει εν μέρει και ειδικότερα, σ' ό,τι αφορά στην πρώτη εκ των ως άνω πιστώσεων, για το σύνολο του σχετικού ποσού, ενώ, σ' ό,τι αφορά στη δεύτερη, μόνο για ποσό συνολικού ύψους 277,48 € (280,00 € – 2,52 € [που ήταν η προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από την εν λόγω συναλλαγή και την οποία υποχρεούνταν κατά την κρίσιμη ημερομηνία (31.10.2013 / 01.11.2013) να της αποδίδει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 9% ανά συναλλαγή, όπως προκύπτει από τα αμέσως πιο κάτω εκτιθέμενα)], από τις σελ. δε 117 και 130 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από 21.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει σαφώς ότι τα ως άνω τρία (3) παραστατικά τέθηκαν υπόψη του υπό κρίση ελέγχου πριν την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. /2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και ο έλεγχος δεν ήγειρε κανένα ζήτημα ούτε ως προς ακεραιότητα του περιεχομένου τους ούτε ως προς την αυθεντικότητα της προέλευσής τους (πρβλ. άρθρο 5 παρ. 7 περ. γ' ν. 4308/ 2014). Συνεπώς, εκ των ως άνω δύο (2) πιστώσεων η πρώτη (**REC ID 119**) πρέπει να θεωρηθεί πλήρως αιτιολογημένη, ενώ η δεύτερη (**REC ID 495**) πρέπει να θεωρηθεί αιτιολογημένη για ποσό συνολικού ύψους 277,48 €. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στις παρακάτω πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην

Ελεγχθείσα περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2013-31.12.2013	345	.....	.....	Καταθε- τικός	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	12.08.2013	134,53
	410	.....	.....				13.09.2013	117,84

	463		.....				16.10.2013	725,70
	508						08.11.2013	112,93
	593						23.12.2013	363,34

ότι η πρώτη (**REC ID 345**) αφορά σε πώληση κινητού τηλεφώνου και πακέτου σύνδεσης που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2013 σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης για συνολικό ποσό 25,00 €, ενώ ισχυρίζεται ότι δεν μπόρεσε να βρει την απόδειξη για ποσό 112,00 € και ότι η διαφορά ύψους 2,47 € μεταξύ του συνολικού ποσού των 137,00 € και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από τις εν λόγω δύο συναλλαγές και την οποία υποχρεούται να της αποδώσει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 18% ανά συναλλαγή), η δεύτερη (**REC ID 410**) αφορά σε πώληση κινητών τηλεφώνων που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2013 σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης για συνολικό ποσό 120,00 € και ισχυρίζεται ότι η διαφορά ύψους 2,16 € μεταξύ του εν λόγω ποσού και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από την εν λόγω συναλλαγή και την οποία υποχρεούται να της αποδώσει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 18% ανά συναλλαγή), η τρίτη (**REC ID 463**) αφορά σε πώληση κινητού τηλεφώνου που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. ΤΔΑ/2013 σχετικού τιμολογίου - δελτίου αποστολής για καθαρή αξία 600,81 € πλέον ΦΠΑ 138,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 739,00 €, και ισχυρίζεται ότι η διαφορά ύψους 13,30 € μεταξύ του εν λόγω ποσού και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από την εν λόγω συναλλαγή και την οποία υποχρεούται να της αποδώσει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 18% ανά συναλλαγή), η τέταρτη (**REC ID 508**) αφορά σε πώληση ειδών κινητού τηλεφώνου που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2013 σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης για συνολικό ποσό 115,00 € και ισχυρίζεται ότι η διαφορά ύψους 2,07 € μεταξύ του εν λόγω ποσού και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από την εν λόγω συναλλαγή και την οποία υποχρεούται να της αποδώσει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 18% ανά συναλλαγή), και η πέμπτη (**REC ID 593**) αφορά σε πώληση κινητών τηλεφώνων που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2013 σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης για συνολικό ποσό 180,00 €, ενώ ισχυρίζεται ότι δεν μπόρεσε να βρει την απόδειξη για ποσό 190,00 € και ότι η διαφορά ύψους 6,66 € μεταξύ του συνολικού ποσού των 370,00 € και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από τις εν λόγω δύο συναλλαγές και την οποία υποχρεούται να της αποδώσει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 18% ανά συναλλαγή): εξάλλου, ο προσφεύγων προσκομίζει αποδεικτικώς, μεταξύ άλλων, εκτύπωση της φερόμενης από 04.12.2019 ηλεκτρονικής επιστολής (e-mail) από την (ηλεκτρονική διεύθυνση αποστολέα:) προς τον ίδιο αναφορικά με τις εκκαθαρίσεις των συναλλαγών για το MID: για την περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, ήτοι για ποσά που εισέπραξε ο ίδιος για την εν λόγω περίοδο μέσω του εν λόγω POS, από την οποία (ηλεκτρονική επιστολή)

προκύπτει η είσπραξη των πέντε (5) ως άνω υπό κρίση ποσών (ανεξαρτήτως του πόσα απ' αυτά αιτιολογεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων, κατά τα αμέσως παρακάτω εκτιθέμενα).

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί με τα ως άνω προσκομιζόμενα έγγραφα ο προσφεύγων τον αποδεικνύει εν μέρει και ειδικότερα, σ' ό,τι αφορά στην πρώτη εκ των ως άνω πιστώσεων, μόνο για ποσό ύψους 24,55 € (25,00 € x 18%), σ' ό,τι αφορά στη δεύτερη, στην τρίτη και στην τέταρτη, για το σύνολο των σχετικών ποσών, ενώ, σ' ό,τι αφορά στην πέμπτη, μόνο για ποσό ύψους 176,76 € (180,00 € x 18%), από τις σελ. δε 126, 128, 129, 130 και 133 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από 21.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει σαφώς ότι τα ως άνω πέντε (5) παραστατικά τέθηκαν υπόψη του υπό κρίση ελέγχου πριν την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και ο έλεγχος δεν ήγειρε κανένα ζήτημα ούτε ως προς ακεραιότητα του περιεχομένου τους ούτε ως προς την αυθεντικότητα της προέλευσής τους (πρβλ. άρθρο 5 παρ. 7 περ. γ' ν. 4308/2014). Συνεπώς, εκ των ως άνω πέντε (5) πιστώσεων η πρώτη (**REC ID 345**) πρέπει να θεωρηθεί αιτιολογημένη για ποσό συνολικού ύψους 24,55 €, η δεύτερη (**REC ID 410**), η τρίτη (**REC ID 463**) και η τέταρτη (**REC ID 508**) πρέπει να θεωρηθούν πλήρως αιτιολογημένες, ενώ η πέμπτη (**REC ID 593**) πρέπει να θεωρηθεί αιτιολογημένη για ποσό συνολικού ύψους 176,76 €. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Επειδή, εξάλλου, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στην παρακάτω πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην

Ελεγχθείσα περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2014-31.12.2014	1	..... .....	..... ..... .....	Καταθε- τικός	ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	03.01.2014	200,00

ότι αφορά σε κατάθεση διενεργηθείσα με την υπ' αριθ. χρεωστική κάρτα της που ανήκει στον αδερφό του στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό, στο υπόλοιπο του οποίου ο τελευταίος είναι συνδικαιούχος, συναφώς δε προσκομίζει αποδεικτικώς την από 04.12.2019 εκτύπωση αναφορικά με το χαρτοφυλάκιο του εν λόγω φυσικού προσώπου στην και εκτύπωση της κίνησης του ως άνω λογαριασμού με συνδικαιούχους τη μητέρα του, το εν λόγω φυσικό πρόσωπο και τον ίδιο.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί με τα ως άνω προσκομιζόμενα έγγραφα ο προσφεύγων τον αποδεικνύει. Για το

λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στις παρακάτω πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στην και στην, αντίστοιχα:

Ελεγχθείσα περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2014-31.12.2014	23	.....	..... ..... .....	Καταθε- τικός	ΚΤΘ - ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	15.01.2014	500,00
	36	.....	..... ..... .....			-	20.01.2014	600,00
	15	.....	.....		ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11.01.2014	900,00
	33	.....	.....			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	18.01.2014	1.700,00
	60	.....	.....			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	01.02.2014	1.350,00
	638	.....	.....			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	18.12.2014	750,00

ότι η πρώτη (**REC ID 23**) αφορά σε κατάθεση διενεργηθείσα με την υπ' αριθ. χρεωστική κάρτα της που ανήκει στον ίδιο, συναφώς δε προσκομίζει αποδεικτικώς την από 02.12.2019 εκτύπωση αναφορικά με το χαρτοφυλάκιό του στηνκαι εκτύπωση της κίνησης του ως άνω λογαριασμού με μοναδικό δικαιούχο τον ίδιο, ότι η δεύτερη (**REC ID 36**) αφορά σε κατάθεση διενεργηθείσα με την υπ' αριθ. χρεωστική κάρτα της που ανήκει στον ίδιο, συναφώς δε προσκομίζει αποδεικτικώς την από 02.12.2019 εκτύπωση αναφορικά με το χαρτοφυλάκιό του στηνκαι εκτύπωση της κίνησης του ως άνω λογαριασμού, στο υπόλοιπο του οποίου μοναδικός δικαιούχος ισχυρίζεται ότι είναι ο ίδιος, ενώ η τρίτη (**REC ID 15**), η τέταρτη (**REC ID 33**), η πέμπτη (**REC ID 60**) και η έκτη (**REC ID 638**) αφορούν σε καταθέσεις διενεργηθείσες με την υπ' αριθ. κάρτα της που ανήκει στον ίδιο, συναφώς δε προσκομίζει αποδεικτικώς το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο-βεβαίωση της, σύμφωνα με το οποίο «...οι συναλλαγές κατάθεσης που πραγματοποιήθηκαν μέσω ΑΤΜ, κατά τις ημερομηνίες που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα, έγιναν με την κάρτα No, κάτοχος της οποίας ήσασταν ο ίδιος (..... του).

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ - ΩΡΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΣΥΝΑΛΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
.....	11/01/2014, 14:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900,00
.....	18/01/2014, 10:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.700,00

.....	01/02/2014, 20:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.350,00
.....	18/12/2014, 21:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	750,00

[...].»

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί ο προσφύγων δεν εξειδικεύει, προβάλλοντας συγκεκριμένους ισχυρισμούς, την πηγή και την αιτία προέλευσης των ως άνω κατατεθέντων χρηματικών ποσών και κυρίως το αν αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάσσονται κάθε είδους φόρου ή δεν αποτελούν καν φορολογητέα ύλη. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να απορριφθεί ως αόριστος.

Επειδή, περαιτέρω, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στην παρακάτω πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στη

Ελεγχθείσα περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2014-31.12.2014	16	.....	.....	Καταθετικός	.....	ΚΩΔ: ΗΜ: 2011-01-13	13.01.2014	198,20

ότι αφορά σε πώληση κινητού τηλεφώνου που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. ΤΔΑ/2014 σχετικού τιμολογίου - δελτίου αποστολής για καθαρή αξία 162,60 € πλέον ΦΠΑ 37,40 €, ήτοι συνολικό ποσό 200,00 €, και ισχυρίζεται ότι η διαφορά ύψους 1,80 € μεταξύ του εν λόγω ποσού και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από την εν λόγω συναλλαγή και την οποία υποχρεούται να της αποδίδει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 9‰ ανά συναλλαγή).

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί με το ως άνω προσκομιζόμενο έγγραφο ο προσφεύγων τον αποδεικνύει για το σύνολο του σχετικού ποσού, από τη σελ. δε 136 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από 21.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει σαφώς ότι το ως άνω παραστατικό τέθηκε υπόψη του υπό κρίση ελέγχου πριν την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. /2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και ο έλεγχος δεν ήγειρε κανένα ζήτημα ούτε ως προς ακεραιότητα του περιεχομένου του ούτε ως προς την αυθεντικότητα της προέλευσής του (πρβλ. άρθρο 5 παρ. 7 περ. γ' ν. 4308/ 2014). Συνεπώς, η ως άνω πίστωση πρέπει να θεωρηθεί πλήρως αιτιολογημένη. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές λόγω παράβασης κατ' ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα λόγω πλάνης περί τα πράγματα, ειδικότερα δε σ' ό,τι αφορά στις παρακάτω πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην

Ελεγχθείσα περίοδος	REC ID	Πιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό (σε €)
01.01.2014-31.12.2014	348	.....	.....	Καταθε- τικός	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	28.07.2014	169,89
	417	.....	.....				28.08.2014	294,60

ότι η μεν πρώτη (**REC ID 348**) αφορά σε πώληση κινητού τηλεφώνου που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2014 σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης για συνολικό ποσό 100,00 €, ενώ ισχυρίζεται ότι δεν μπόρεσε να βρει την απόδειξη για ποσό 73,00 € και ότι η διαφορά ύψους 3,11 € μεταξύ του συνολικού ποσού των 137,00 € και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από τις εν λόγω δύο συναλλαγές και την οποία υποχρεούται να της αποδίδει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 18% ανά συναλλαγή), η δε δεύτερη (**REC ID 417**) αφορά επίσης σε πώληση κινητού τηλεφώνου που εξοφλήθηκε με πιστωτική/χρεωστική κάρτα, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2014 σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης για συνολικό ποσό 50,00 €, ενώ ισχυρίζεται ότι δεν μπόρεσε να βρει την απόδειξη για ποσό 250,00 € και ότι η διαφορά ύψους 5,40 € μεταξύ του συνολικού ποσού των 300,00 € και του ποσού της υπό κρίση πίστωσης αφορά στη σχετική προμήθεια που του παρακράτησε η τράπεζα από τις εν λόγω δύο συναλλαγές και την οποία υποχρεούται να της αποδίδει σε τέτοιου είδους συναλλαγές (ήτοι 18% ανά συναλλαγή): εξάλλου, ο προσφεύγων προσκομίζει αποδεικτικώς, μεταξύ άλλων, εκτύπωση αναφορικά με τις συναλλαγές πιστωτικών καρτών μέσω POS για την υπ' αριθμ. επιχείρηση για την περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, ήτοι για ποσά που φέρεται να εισέπραξε ο ίδιος για την εν λόγω περίοδο μέσω του εν λόγω POS, από την οποία προκύπτει η είσπραξη των δύο (2) ως άνω υπό κρίση ποσών (ανεξαρτήτως του πόσα απ' αυτά αιτιολογεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων, κατά τα αμέσως παρακάτω εκτιθέμενα).

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί με τα ως άνω προσκομιζόμενα έγγραφα ο προσφεύγων τον αποδεικνύει εν μέρει και ειδικότερα, σ' ό,τι αφορά στην πρώτη εκ των ως άνω πιστώσεων, μόνο για ποσό ύψους 98,20 € (100,00 € x 18%), ενώ σ' ό,τι αφορά στη δεύτερη, μόνο για ποσό ύψους 49,10 € (50,00 € x 18%), από τις σελ. δε 148 και 152 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από 21.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει σαφώς ότι τα ως άνω δύο (2) παραστατικά τέθηκαν υπόψη του υπό κρίση ελέγχου πριν την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ./2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και ο έλεγχος δεν ήγειρε κανένα ζήτημα ούτε ως προς ακεραιότητα του περιεχομένου τους ούτε ως προς την αυθεντικότητα της προέλευσής τους (πρβλ. άρθρο 5 παρ. 7 περ. γ' ν. 4308/2014).

Συνεπώς, εκ των ως άνω δύο (2) πιστώσεων η πρώτη (**REC ID 348**) πρέπει να θεωρηθεί αιτιολογημένη για ποσό συνολικού ύψους 98,20 €, ενώ η δεύτερη (**REC ID 417**) πρέπει να θεωρηθεί αιτιολογημένη για ποσό συνολικού ύψους 49,10 €. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το εδώ εξεταζόμενο μέρος του, να γίνει εν μέρει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω, για τη μεν ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 από το ποσό συνολικού ύψους 46.707,23 € που προστέθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής ως εισόδημα άγνωστης πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994) ποσό συνολικού ύψους **2.645,36 €** δεν είναι άγνωστης πηγής ή/και αιτίας προέλευσης, για δε την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 από το ποσό συνολικού ύψους 39.316,70 € που προστέθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής ως εισόδημα άγνωστης πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) ποσό συνολικού ύψους **4.060,34 €** δεν είναι άγνωστης πηγής ή/και αιτίας προέλευσης. Τα συμπεράσματα αυτά αποτυπώνονται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ, ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/2013 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ)	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ, ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/13 ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ
2013	46.707,23 €	2.645,36 €	44.061,87 €
2014	39.316,70 €	4.060,34 €	35.256,36 €

Επειδή, ο υπολογισμός του κύριου ΦΕφπ, του συνόλου των προσαυξήσεων επ' αυτού, της ΕισφΑλληλ και του τέλους επιτηδεύματος (ΤΕπιτ) έχει ως εξής:

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά παρούσας απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	6.171,61	1.212,09	50.233,48	12.668,17	
1.	Του συζύγου		14,63		14,63	
	Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.197,46		12.653,54	11.456,08
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	13.283,21	2.922,31	13.283,21	2.922,31	
2.	Της συζύγου		2.100,00		2.100,00	
	Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (β)		822,31		822,31	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00	0,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	2.565,00	76,95	2.565,00	76,95	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.096,72		13.552,80	11.456,08

Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες				0,00	
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00	
	γ) Ακίνητα				0,00	
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		828,83		828,83	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00	
	στ) Την αλλοδαπή				0,00	
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00	
	β) Ειδικών περιπτώσεων		132,87	961,70	132,87	961,70
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου		1.135,02		11.456,08
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			700,93	700,93	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)				11.749,36	11.749,36
	α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997					
	Ανακρίβεια	67 μήνες X 2%	120,00%		13.747,30	
	β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013					
	Ανακρίβεια	11.456,08*0,5	4623,93		5.728,04	
	Τόκοι	72 μήνες X 0,73%	19487,66		6.021,32	
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης			132,87	1.641,96	1.509,09
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00	650,00	0,00
	Σύνολο			2.618,82	27.333,35	24.714,53
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών			0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			2.618,82	27.333,35	24.714,53
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00	0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε			0,00	0,00	0,00

	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.618,82		27.333,35	24.714,53
--	---	-----------------	--	------------------	------------------

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	6.171,61	50.233,48	44.061,87
	της συζύγου	13.283,21	13.283,21	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.135,02	12.591,10	11.456,08
Προκαταβολή φόρου		700,93	700,93	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)			11.749,36	11.749,36
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		132,87	1.641,96	1.509,09
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.618,82	27.333,35	24.714,53
	για επιστροφή	0,00		

Επειδή, το συνολικό ποσό κυρίου ΦΕφπ, συνόλου προσαυξήσεων, ΕισφΑλληλ και ΤΕπιτ θα έπρεπε να ανέλθει, κατά τα προεκτεθέντα και κατά την προεκτεθείσα εκκαθάριση στο συνολικό ποσό των 24.714,53 €, **ωστόσο** λόγω της αρχής της απαγόρευσης της χειροτέρευσης της θέσης του ελεγχόμενου προσώπου με την απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής του (*reformatio in rebus*), την οποία έχει υιοθετήσει η Υπηρεσία μας και εφαρμόζει συστηματικά (άρθρο 79 παρ. 6 ν. 2717/1999, αναλογική εφαρμογή), το ποσό αυτό θα πρέπει να περιοριστεί στο προσδιορισθέν από τον υπό κρίση έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ ύψους **20.188,08 €**.

Αποφασίζουμε

τη μερική αποδοχή της από 30.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1	.....	21/12/2019	24/12/2019	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	20.188,08 €
2	.....	21/12/2019	24/12/2019	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014	20.377,83 €

και α) την επικύρωση της πρώτης και β) την τροποποίηση της δεύτερης εξ αυτών.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Οικονομικό έτος 2014

	Ποσά βάσει δήλωσης ΦΕΦΠ	Ποσά βάσει Ελέγχου	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά (απόφασης ΔΕΔ - δήλωσης ΦΕΦΠ)
Κύριος ΦΕΦΠ	1.135,02 €	10.382,88 €	10.382,88 €	9.247,86 €
Προκαταβολή φόρου	700,93 €	700,93 €	700,93 €	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Σύνολο προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΦΠ (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013)	-	9.484,60 €	9.484,60 €	9.484,60 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	132,87 €	1.588,49 €	1.588,49 €	1.455,62 €
ΠΛΕΟΝ Τέλος επιτηδεύματος (ΤΕΠΠ)	650,00 €	650,00 €	650,00 €	0,00 €
Σύνολο οφειλής κύριου ΦΕΦΠ, προκαταβολής, συνόλου προσαυξήσεων, ΕισφΑλληλ και ΤΕΠΠ	2.618,82 €	22.806,90 €	22.806,90 €	<u>20.188,08 €</u>

Φορολογικό έτος 2014

	Ποσά βάσει δήλωσης ΦΕΦΠ	Ποσά βάσει ελέγχου	Ποσά βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά (απόφασης ΔΕΔ και δήλωσης ΦΕΦΠ)
Συνολικό εισόδημα	5.902,12 €	45.218,82 €	41.158,48 €	35.256,36 €
Φορολογητέο εισόδημα	5.902,12 €	45.218,82 €	41.158,48 €	35.256,36 €
Φόρος κλίμακας	990,27 €	13.964,78 €	12.624,87 €	11.634,60 €
ΜΕΙΟΝ Μειώσεις από το φόρο	680,98 €	680,98 €	680,98 €	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	0,03 €	0,03 €	0,03 €	0,00 €
Φόρος που αναλογεί	309,32 €	13.283,84 €	11.943,92 €	11.634,60 €
ΜΕΙΟΝ Φόρος που παρακρατήθηκε	2,06 €	2,06 €	2,06 €	0,00 €

ΜΕΙΟΝ Φόρος που προκαταβλήθηκε	700,93 €	700,93 €	700,93 €	0,00 €
Υπόλοιπο φόρου	-393,67 €	12.580,85 €	11.240,93 €	11.634,60 €*
ΠΛΕΟΝ Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/ 2013 λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014	-	6.487,26 €	5.817,30 €	5.817,30 €
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	159,96 €	159,96 €	159,96 €	0,00 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	0,00 €	907,58 €	826,37 €	826,37 €
ΠΛΕΟΝ Τέλος επιτηδεύματος (ΤΕΠΠ)	650,00 €	650,00 €	650,00 €	0,00 €
Σύνολο οφειλής κύριου ΦΕΦΠ, προστίμου άρθ. 58 ν. 4174/ 2013, ΕισφΑλληλ και ΤΕΠΠ	256,33 €	20.625,68 €	18.534,60 €	18.278,27 €
Διαφορά συμψηφισμού	-8,48 €	0,00 €	0,00 €	8,48 €
Πιστωτικό υπόλοιπο συζύγου	-21,61 €	-21,61 €	-21,61 €	0,00 €
Τελικό ποσό για βεβαίωση	226,24 €	20.604,07 €	18.512,99 €	<u>18.286,75 €</u>

* Σύμφωνα και με την επισήμανση στο σώμα της υπ' αριθμ./2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ: «Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.» [λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΦΠ]. «Οι τόκοι ανέρχονται σε 0,73% ανά μήνα και υπολογίζονται από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου, ήτοι 01/08/2015.»

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.