



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-10-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2158

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604514

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά της με αρ. /24-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και της με αρ. /24-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. /24-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και την με αρ. /24-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από **29-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ. /24-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 39.861,63€, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 40.882,09€ και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 5.647,40€, ήτοι **συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 86.391,12€**.

-Με την υπ' αρ. /24-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 66.110,78€, πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 33.031,31€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 7.169,37€, ήτοι **συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 106.311,46€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ. /24-1-2019 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/94 και αρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για την φορολογική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2014. Στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αναφορικά με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό, αξιοποιήθηκαν τα στοιχεία του συνόλου των τηρούμενων τραπεζικών και επενδυτικών λογαριασμών του ελεγχόμενου που περιλαμβάνονται στα δεδομένα της «Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) Από την επεξεργασία των κινήσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς κατά την περίοδο 01/01/2013-31/12/2014, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία, ο υπό κρίση έλεγχος κατέληξε, για κάθε ελεγχόμενο έτος, στις εξής διαπιστώσεις αναφορικά με τις κρινόμενες πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογείται η αιτία και η πηγή προέλευσής:

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 (ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)		ΣΥΝΟΛΟ
2013	121.000,00€		121.000,00€

	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 21 Ν.4172/13 (ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 13 ΠΑΡ.1 Ν.4172/13 (ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ)	ΣΥΝΟΛΟ
2014	26.500,00€	142.682,60€	169.182,60€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 για την ελεγχόμενη χρήση 2013 και του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013 για την ελεγχόμενη χρήση 2014, περί αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας. Το συνολικό ποσό 121.000,00 ευρώ σε τέσσερις (4) καταθέσεις στην τράπεζα ποσών 40.000 ευρώ, 10.000 ευρώ, 39.000 ευρώ και 32.000 ευρώ που πραγματοποιήθηκαν την 2.4.2013, 20.6.2013, 23.9.2013 και 1.10.2013 αντίστοιχα, καθώς και το ποσό δύο καταθέσεων συνολικού ύψους 26.500,00€ (10-4-2014 και 30-5-2014), έλαβαν χώρα κατά τις παραπάνω ημερομηνίες από τον ίδιο σε μετρητά όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά κατάθεσης.

Α) Τα παραπάνω ωστόσο ποσά προήλθαν από αντίστοιχες αναλήψεις, οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί κατά τα αμέσως προηγούμενα έτη, ιδίως από το 2010 και εντεύθεν λόγω της ανασφάλειας και της δυσπιστίας προς το τραπεζικό σύστημα ενόψει της δυσχερούς οικονομικής συγκυρίας και οι οποίες παρέμειναν εις χείρας του έως την επανακατάθεση τους εν μέρει εντός της χρήσης 2013 (121.000 ευρώ) και εν μέρει εντός της χρήσης 2014 (26.500 ευρώ). Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζει και επικαλείται παραστατικά αναλήψεων (σχετ. 5, 6, 7, 12, 13, 14, 15, 16) από τα οποία προκύπτει υπόλοιπο αναλήψεων ύψους 196.885,98€, ποσό το οποίο υπερκαλύπτει την δήθεν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας ύψους κατά την ελεγχόμενη χρήση 2013 121.000 ευρώ αλλά και την ελεγχόμενη χρήση 2014 (26.500 ευρώ).

Β) Προσκομίζει και επικαλείται Πίνακα Ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων οικονομικών ετών 2007 έως 2015 (χρήσεις 2006-2014) με τις οικείες δηλώσεις εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τον οποίο επικαλείται διαθέσιμο υπόλοιπο ύψους 130.510,29€ στο οποίο αν προστεθεί και το ποσό ύψους 138.372,97 € που καταλογίστηκε τη χρήση 2013 ως ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία, το προς ανάλωση ποσό **ανέρχεται στο ύψος των 268.884,97€.**

Γ) Περαιτέρω, και δεδομένου ότι σημαντικός όγκος των δραστηριοτήτων του νομικού προσώπου ελάμβανε χώρα δια μέσου των ατομικών λογαριασμών προκύπτει ότι τουλάχιστον την 31.12.2012 είχε πέραν των ατομικών μου εισοδημάτων **επιπλέον χρηματικά διαθέσιμα, για τους σκοπούς της Εταιρείας, ποσού (106.888,23 μείον 10.954,16 ευρώ χρήσης 2012) 95.934,07 ευρώ.**

2. Επί της χρήσης 2014 προδήλως εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν. 4172/2013 (παροχή σε είδος), όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο. Η προσβαλλόμενη

πράξη κατά το μέρος που αφορά στην επιβολή φόρου μισθωτών υπηρεσιών επί του ποσού 142.626,60 ευρώ θα πρέπει να ακυρωθεί καθ' ο μέρος καταλογίστηκε φόρος μισθωτών υπηρεσιών κατ' εσφαλμένη εφαρμογή διάταξης νόμου. Η σύζυγός του, η οποία κατά την επίμαχη χρήση ήταν πλέον *εταίρος*, ουδεμία εργασιακή σχέση είχε με την εταιρεία που να δικαιολογεί το σκεπτικό περί δήθεν παροχής σε αυτόν ως συγγενούς εργαζομένου καθ' ο μέρος η σύζυγός του δεν είχε συνάψει σύμβαση εξαρτημένης εργασίας ή παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών με την εν λόγω επιχείρηση.

3. Εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 13 παρ. 1 Ν. 4172/2013 ως προς το προσδιορισμό του ύψους της παροχής σε είδος. Μη νόμιμα προσδιορίστηκε το ποσό της (δήθεν) παροχής σε είδος (142.626,60 ευρώ), καθ' ο μέρος ο Έλεγχος πλημμελώς δεν έκανε δεκτές το σύνολο των δαπανών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στο όνομα της Μονοπρόσωπης ΙΚΕ κατά την ίδια περίοδο. Προς επίρρωση των ανωτέρω παραθέτει πίνακα δαπανών ανά ελεγχόμενο λογαριασμό και επικαλείται ότι ο ίδιος ο Έλεγχος δέχθηκε ότι κατά τον κρίσιμο χρόνο οι συγκεκριμένοι τραπεζικοί λογαριασμοί του στις τράπεζες και χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά για τις ανάγκες των συναλλαγών της εταιρείας λόγω της προσωρινής μη λειτουργίας του λογαριασμού όψεως αυτής κατά την κρίσιμη περίοδο. Επομένως, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι κατά τον κρίσιμο χρόνο είχε μία εκ των ιδιοτήτων του εργαζόμενου στην εταιρεία ή συγγενούς αυτού, το οποίο δεν ισχύει και ούτε η φορολογική αρχή το επικαλέστηκε ειδικώς, σε κάθε περίπτωση ουδόλως συντρέχει η προϋπόθεση του νόμου για την ύπαρξη παροχής σε είδος δεδομένου ότι στην προκειμένη περίπτωση δεν απέμεινε **οποιοδήποτε ποσό δήθεν παροχής.**

4. Επαναφορολόγηση ποσού 142.626,60 ευρώ στη χρήση 2014 (ως παροχή σε είδος) παρότι στην αμέσως προηγούμενη χρήση (2013) είχε ήδη φορολογηθεί με τέλος χαρτοσήμου.

Σημειώνεται ότι την 29-9-2020, ήτοι κατά το διάστημα των τριάντα τελευταίων ημερών πριν από την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της παρούσας, ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ Υπόμνημα, προσκομίζοντας **συμπληρωματικά στοιχεία** προς επίρρωση των ισχυρισμών που προβάλλει στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, τα οποία δεν ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο. Επί των εν λόγω στοιχείων εκδόθηκε η με αρ. /29-09-2020 Απόφασης Παράτασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης προσφυγής, για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 24-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αναφορικά με το έλεγχο αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό, αξιοποιηθήκαν δεδομένα από το

Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2013 έως 31/12/2014, ήτοι το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών σε όλα τα τραπεζικά ιδρύματα στην Ελλάδα στους οποίους ο προσφεύγων εμφανίζεται δικαιούχος/συνδικαιούχος, από την επεξεργασία των οποίων σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου στοιχεία, προέκυψαν τελικώς τα κάτωθι:

- Ο προσφεύγων ήταν μοναδικός εταίρος της μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία (ΑΦΜ) έως 23/10/2013 οπότε και μεταβίβασε λόγω συνταξιοδότησης τα εταιρικά μερίδια της ως άνω εταιρείας συνολικής αξίας 171.359,38 ευρώ στην σύζυγό του με Δωρεά εν ζωή (αρ δήλωσης/2013 Δ.Ο.Υ Γλυφάδας). Επιπλέον τα ελεγχόμενα έτη εμφανίζεται ως μοναδικός δικαιούχος στους τραπεζικούς λογαριασμούς τηςμε IBANκαι της με IBAN, στους οποίους πιστώνονταν και τα ακαθάριστα έσοδα της ως άνω εταιρείας παρόλο που η εταιρεία διέθετε δικός της τραπεζικό λογαριασμό τον με αρ. της τράπεζας

- **Για τη χρήση 2013**, από το συνολικό ποσό των ελεγχόμενων πιστώσεων ύψους 577. 417,63€, ποσό πιστώσεων ύψους 456.417,63€ αφορούν ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις της μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία (ΑΦΜ) από το οποίο, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που επεστράφησαν από την εταιρεία στον προσφεύγοντα από τους λογαριασμούς όψεως της εταιρείας ύψους 16.172,00€ καθώς και ποσό ύψους 334.216,66 € το οποίο κατεβλήθη από τον προσφεύγοντα για εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρείας, παρέμεινε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ποσό ύψους **138.372,97€**. Το εν λόγω ποσό αφορά χρήματα της ως άνω εταιρείας και υπόκεινται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ, για τα οποία συνετάχθη ξεχωριστή έκθεση φορολογίας χαρτοσήμου, το οποίο δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα και συνεπώς δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης της παρούσας. Περαιτέρω, για **τέσσερις (4) πιστώσεις συνολικής αξίας 121.000,00 ευρώ** τα οποία αφορούν ποσά που κατατέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και για τα οποία δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό, χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως αναιτιολόγητες πιστώσεις για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθ.48 ν. 2238/94 και οι οποίες έχουν ως κάτωθι:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής (€)
5737			2/4/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	40.000,00
5890			20/6/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	10.000,00
6044			23/9/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	39.000,00

6059			1/10/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	32.000,00
Σύνολο						121.000,00

-Για τη χρήση 2014, από το συνολικό ποσό των ελεγχόμενων πιστώσεων ύψους 620.092,43€, ποσό πιστώσεων ύψους 573.140,14€ αφορούν ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις της μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία (ΑΦΜ) από το οποίο, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που επεστράφησαν από τον προσφεύγοντα στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας ύψους 188.178,70€ καθώς και ποσό ύψους 242.278,84€ € το οποίο κατεβλήθη από τον προσφεύγοντα για εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρείας, παρέμεινε στους προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του, ποσό ύψους 142.626,60€. Το εν λόγω ποσό αφορά **παροχή σε είδος** για τον προσφεύγοντα και φορολογείται με τις **διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4172/2013** το επιπλέον των 300,00€ ποσό, ήτοι το ποσό ύψους **142.326,60€**. Περαιτέρω, για **δύο (2) πιστώσεις συνολικής αξίας 26.500,00 ευρώ** οι οποίες αφορούν ποσά που κατατέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και για τα οποία δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό, χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως ανατιμολόγητες πιστώσεις για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθ.21 ν. 4172/2013 και οι οποίες έχουν ως κάτωθι:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής (€)
6378			10/4/2014 10:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΙΔΙΟΣ	21.000,00
6448			30/5/2014 10:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΙΔΙΟΙ	5.500,00
Σύνολο						26.500,00

Ως προς τις πιστώσεις ύψους 121.000,00€ έτους 2013 και τις πιστώσεις ύψους 26.500,00€ έτους 2014, για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/94**, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. [3888/2010](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 30-09-2010, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «3.Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε

ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

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

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

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής:

« Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι **ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.**

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να

ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθ. 21 του ν.4172/2013**, όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.012014 και μετά, ορίζεται ότι:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο

σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε.

Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με την **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 του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** ορίζεται: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*»

Επειδή η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή της [πρβλ ΣτΕ 884/2016 (σκέψη 20)].

Επειδή, ο προσφεύγων με την κατάθεση της παρούσας και προς δικαιολόγηση των πιστώσεων ύψους **121.000,00€** και **26.500,00€** ετών 2013 και 2014 αντιστοίχως, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία, επικαλείται ότι αυτές αφορούν επανακαταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αναλήψεις ιδίως από το 2010 και εντεύθεν, αφορούν δε σε νόμιμο προς ανάλωση κεφάλαιο από εισοδήματα προηγούμενων ετών. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζει και επικαλείται **Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 2007- 2014** από τον οποίο προκύπτει διαθέσιμο υπόλοιπο προς ανάλωση την 1/1/2013 ύψους **119.289,82€** (όχι υπόλοιπο ύψους 130.510,29 €, όπως εσφαλμένα επικαλείται ο προσφεύγων).

Περαιτέρω προσκομίζει και επικαλείται **παραστατικά αναλήψεων** (σχετ. 6, 7, 12, 13, 14, 15, 16) από τα οποία προκύπτουν **αναλήψεις συνολικού ποσού 243.000,00€ ευρώ**, και οι οποίες παρέμειναν εις χείρας του έως την επανακατάθεση τους εν μέρει εντός της χρήσης 2013 (121.000 ευρώ) και εν μέρει εντός της χρήσης 2014 (26.500 ευρώ):

- Την 17.5.2010 ανάληψη ποσού 135.000 ευρώ από τον ατομικό του ελεγχόμενο λογαριασμό(ΣΧΕΤ. 6).
- Την 30.11.2010 ανάληψη ποσού 20.000 ευρώ από τον ατομικό του ελεγχόμενο λογαριασμό (ΣΧΕΤ. 7),
- Την 20.12.2012 ανάληψη ποσού 5.000 ευρώ από τον ατομικό του ελεγχόμενο λογαριασμό (ΣΧΕΤ. 12).
- Την 28.8.2012 ανάληψη ποσού 3.000 ευρώ από τον ατομικό του ελεγχόμενο λογαριασμό(ΣΧΕΤ. 13).
- Την 19.1.2012 ανάληψη ποσού 5.000 ευρώ από τον ατομικό ελεγχόμενο λογαριασμό του(ΣΧΕΤ. 14).
- Την 10.2.2012 ανάληψη ποσού 5.000 ευρώ από τον ατομικό ελεγχόμενο λογαριασμό του (ΣΧΕΤ. 15).
- Την 13.9.2011 ανάληψη ποσού 70.000 ευρώ από τον ατομικό ελεγχόμενο λογαριασμό του (ΣΧΕΤ. 16)

από το οποίο αν αφαιρεθεί ποσό ύψους 46.114,02 € για την απόκτηση ακινήτου το έτος 2012, απομένει **υπόλοιπο αναλήψεων ύψους 196.885,98€** (243.000-46.114,02), ποσό το οποίο υπερκαλύπτει την αδικαιολόγητη προσαύξηση περιούσιας κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 και 2014.

Επειδή, όπως προκύπτει από την με **αρ. πρωτ./5-2-2020 Έκθεση απόψεων της** αρμόδιας ελεγκτικής αρχής επί της υποβληθείσας προσφυγής, ο έλεγχος επί των ως άνω προσκομισθέντων στοιχείων, και με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του, προέβη στις ακόλουθες ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις:

Α) Από τον πίνακα ανάλωσης που ο ίδιος προσκόμισε με την κατάθεση της παρούσας προκύπτει ότι την 1/1/2013 ο προσφεύγων έχει διαθέσιμο εισόδημα **119.289,82 ευρώ από το οποίο πρέπει να αφαιρεθεί ποσό 73.151,55 ευρώ που αφορά αγορά εμπράγματος δικαιώματος του ιδίου στις 10/11/2012** για το οποίο έχει καταβάλει φόρο ΦΜΑ ποσού 13.798,18 στην Δ.Ο.Υ ΚΟΡΩΠΙΟΥ και δεν συμπεριέλαβε την δαπάνη αυτή στον συνταχθέντα πίνακα ανάλωσης.

Επιπλέον από το υποσύστημα Εσόδων του TAXIS, τα έτη που ο προσφεύγων επικαλείται για ανάλωση (2007-2013), έχουν εξοφληθεί ατομικές φορολογικές του υποχρεώσεις ποσού 33.685,15 και της συζύγου του (η οποία δεν δηλώνει έως τότε εισοδήματα στις οικείες ΔΦΕ) ποσού 10.285,06 .

Επιπρόσθετα, τα έτη που ο προσφεύγων επικαλείται για ανάλωση και για τα οποία ο έλεγχος έχει στοιχεία μέσω του Ειδικού λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας που επεξεργάστηκε, κατέβαλε για εξόφληση πιστωτικών ποσό 18.974,74 την χρήση 2012, 7.779,29 την χρήση 2013 και 5.142,94 ευρώ την χρήση 2014. Για δίδακτρα σχολείων κατέβαλε ποσό 14.869,55 την χρήση 2012 ,και 17.998,00 την χρήση 2013. Για δαπάνες ανέγερσης ή επισκευής κατέβαλε ποσό 31.703,73 την χρήση 2012 ,και 10.979,90 την χρήση 2013 .

Περαιτέρω, από το Ειδικό λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας που επεξεργάστηκε ο έλεγχος προκύπτει ότι, ο προσφεύγων έχει κατατεθειμένο το συνολικό ποσό του διαθέσιμου εισοδήματος του, διότι την 1/1/2013 έχει κατατεθειμένο στους ημεδαπούς του τραπεζικούς λογαριασμούς του ποσό 74.418,33 ευρώ. Συμπερασματικά προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει κατατεθειμένο την 1/1/2013 τουλάχιστον στους ημεδαπούς του τραπεζικούς λογαριασμούς το σύνολο του διαθέσιμου εισοδήματος του.

Β)Αναφορικά με τις επικαλούμενες αναλήψεις σε μετρητά συνολικού ποσού 196.885,98 ευρώ τα έτη 2010 έως 2012, ο έλεγχος από τα στοιχεία μέσω του Ειδικού λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας που επεξεργάστηκε, διαπιστώνει ότι μόνο στην χρήση 2012 συνολικό ποσό 165.000,00 ευρώ πιστώθηκαν σε μετρητά στους ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος ως κάτωθι :

Την 20.3.2012 REC ID 5019 έγινε κατάθεση ποσού ογδόντα χιλιάδων (80.000) ευρώ στον ατομικό λογαριασμό του με IBAN τηςστον οποίο είναι μοναδικός δικαιούχος .Επίσης τη ίδια ημέρα υπάρχει καταβολή φόρου ΦΜΑ ποσού 10.285,06 στην Δ.Ο.Υ ΣΤ ΑΘΗΝΩΝ στο όνομα της συζύγου του προσφεύγοντος η οποία αποκτά (όπως προκύπτει και από την υποβληθείσα δήλωση Ε9)την ίδια ημέρα εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί ακινήτου στο Κουκάκι. Επισημαίνεται ότι η σύζυγος του προσφεύγοντος έως τότε δεν δηλώνει κάποιο εισόδημα στις οικείες ΔΦΕ.

Την 10.10.2012 REC ID 5394 έγινε κατάθεση ποσού δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ στον ατομικό λογαριασμό του με IBAN τηςστον οποίο είναι μοναδικός δικαιούχος

Την 11.10.2012 REC ID (5400) έγινε κατάθεση ποσού πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ στον ατομικό λογαριασμό του με IBAN τηςστον οποίο είναι μοναδικός δικαιούχος. Την ίδια ημέρα υπάρχει καταβολή φόρου ΦΜΑ ποσού 13.798,18 στην Δ.Ο.Υ ΚΟΡΩΠΙΟΥ στο όνομα της προσφεύγοντος ο οποίος αποκτά (όπως προκύπτει και από την υποβληθείσα δήλωση Ε9) την ίδια ημέρα εμπράγματο δικαίωμα φιλής κυριότητας επί ακινήτου στο Κορωπί .

Συμπερασματικά από το προϊόν των εις χείρας του επανακαταθέσεων που ο ίδιος επικαλείται με την παρούσα ενδικοφανή ποσό ήτοι ποσό (243.000 – 46.114,02) 196.885,98 ευρώ πρέπει να αφαιρεθεί **τουλάχιστον** το σύνολο των ως άνω REC ID 5019,5394 και 5400 , ήτοι **ποσό 165.000,00** ευρώ διότι **αφορούν πιστώσεις μετρητών στους ατομικούς λογαριασμούς του και αναλώθηκαν σε αγορές ακινήτων**. Επιπρόσθετα, πρέπει να αφαιρεθεί **τουλάχιστον ποσό 24.083,24 ευρώ που καταβλήθηκαν προς εξόφληση ατομικών φορολογικών του υποχρεώσεων με καταβολή μετρητών**.

Γ) Το διαθέσιμο ποσό που ίδιος ισχυρίζεται ότι θα πρέπει να προστεθεί ήτοι ποσό 138.372,97 ευρώ, το οποίο σύμφωνα με τον ίδιο τον Έλεγχο κατέληξε «*στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου στη χρήση 2013 (...) που είναι χρήματα τα οποία αφορούν την εταιρεία του και υπόκεινται για φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ. για τα οποία συντάχθηκε ξεχωριστή έκθεση φορολογίας χαρτοσήμου, δεν μπορεί να λογιστεί ως διαθέσιμο εις χείρας του ποσό που μπορούσε να καλύπτει τις πιστώσεις διότι αφορά προϊόν της χρήσης 2013 στην οποία ο έλεγχος δεν διαπίστωσε ικανές αναλήψεις μετρητών ούτε ο προσφεύγων επικαλείται με την κατάθεση της παρούσας κάποια ανάληψη προς κάλυψη των πιστώσεων*» .

Δ) Το διαθέσιμο ποσό (106.888,23 μείον 10.954,16 ευρώ χρήσης 2012) ήτοι **ποσό 95.934,07 ευρώ** από τα καθαρά κέρδη του νομικού προσώπου που επικαλείται ο προσφεύγων ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο, δεδομένου ότι σημαντικός όγκος των δραστηριοτήτων του νομικού προσώπου ελάμβανε χώρα δια μέσου των ατομικών λογαριασμών, **αφορούν καθαρά κέρδη του νομικού προσώπου που ουδέποτε διανεμήθηκαν**, ώστε να λογιστεί και να αντιμετωπισθεί ως ατομικό του εισόδημα.

Επειδή, από τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με τα επικαλούμενα στοιχεία και ισχυρισμούς, προκύπτει αφενός ότι από **το επικαλούμενο ποσό ανάλωσης ύψους 119.289,82 ευρώ** στις 31-12-2012 δεν απομένει ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προς επίκληση, αφετέρου ούτε οι επικαλούμενες αναλήψεις σε μετρητά δεν μπορούν να θεωρηθούν ως προϊόν επανακατάθεσης σε μετρητά και δεν μπορούν να δικαιολογήσουν/καλύψουν τις κρινόμενες καταθέσεις σε μετρητά τα έτη 2013 και 2014, καθόσον ο έλεγχος τεκμηρίωσε ότι αυτές δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Ομοίως, ούτε το επικαλούμενο ποσό ύψους 138.372,97 ευρώ που καταλογίστηκε από τον έλεγχο το έτος 2013, ούτε και το επικαλούμενο ποσό ύψους 95.934,07 ευρώ ως καθαρά κέρδη της εταιρείας, μπορούν να δικαιολογήσουν τα υπό κρίση ποσά πιστώσεων σε μετρητά. Ως εκ τούτου η κρίση του ελέγχου ως προς αυτά, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη, και **οι κρινόμενες πιστώσεις ύψους 121.000,00€ έτους 2013 και 26.500,00€ έτους 2014 δεν δικαιολογούνται με την παρούσα και λογίζονται ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του αρθ.48 ν. 223894 και της παρ. 4 του αρθ.21 ν. 4172/2013**.

Ως προς το ποσό πιστώσεων ύψους 142.626,60€ έτους 2014 (παροχή σε είδος) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1175/2017](#) :«5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί. Στην περίπτωση που 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 **δύνатаι 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. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 οποιεσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού συνυπολογίζονται στο φορολογητέο

εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος.

2. Η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, [...]

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, όπως ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο.

4. Η αγοραία αξία των παροχών σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών. [...]

5. Η αγοραία αξία της παραχώρησης κατοικίας σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο.. [...] .»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος, που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής **εργασιακής σχέσης**.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013** ορίζονται οι περιπτώσεις, για τις οποίες θεωρείται ότι υφίσταται εργασιακή σχέση, και κατά συνέπεια το εισόδημα, που αποκτάται από τα πρόσωπα των περιπτώσεων αυτών, θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Ειδικότερα, «για τους σκοπούς του **Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται** όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

- α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,
- β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,
- γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,
- δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
- ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,
- στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί

επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1219/2014 «Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013» διευκρινίζονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι, με την επιφύλαξη των διατάξεων των παρ. 2, 3, 4 και 5 του ίδιου άρθρου, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωποΑπό την ανωτέρω διάταξη προκύπτει ότι με εξαίρεση τις παροχές που περιγράφονται στις παραγράφους 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 13 ν. 4172/2013, (δηλαδή την παραχώρηση αυτοκινήτου, τα δάνεια, τα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών και την παραχώρηση κατοικίας), για τις οποίες δεν υφίσταται περιορισμός όσον αφορά την αξία αυτών, **οι λοιπές παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό του πρόσωπο συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία**, εφόσον η συνολική αξία των παροχών αυτών υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος. Η διάταξη αυτή καταλαμβάνει τα πρόσωπα που συνδέονται με εργασιακή σχέση με τον εργοδότη τους κατά τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α' - στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και τα εξαρτώμενα ή/και συγγενικά τους πρόσωπα κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 11 και της περίπτωσης στ' του άρθρου 2 του ν.4172/2013 αντίστοιχα. Επισημαίνεται, ότι οι παροχές σε είδος που χορηγούνται προς τρίτα πρόσωπα, που δεν συνδέονται με κανενός είδους εργασιακή σχέση με την επιχείρηση που χορηγεί τις παροχές αυτές, δεν καταλαμβάνονται από τις διατάξεις του άρθρου 13.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά το ελεγχόμενο έτος 2014, από το σύνολο των πιστώσεων ύψους 573.140,14€, τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούσαν ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις της (ΑΦΜ), παρέμεινε στους προσωπικούς ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, ποσό ύψους 142.626,60€ το οποίο συνιστά **παροχή σε είδος** και φορολογείται με τις **διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4172/2013** το επιπλέον των 300,00€ ποσό, ήτοι το ποσό ύψους 142.326,60€. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από την αρ. πρωτ./5-2-2020 Έκθεση απόψεων της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, ο έλεγχος αντιμετώπισε το ως άνω ποσό ως παροχή σε είδος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ 1 του άρθρου 13 διότι ο προσφεύγων παρότι είχε αποχωρήσει από την εταιρεία από την 31/10/2013, με μεταβίβαση των εταιρικών του μεριδίων στη σύζυγο του, στην ελεγχόμενη χρήση 2014 εισέπραττε στους ατομικούς τραπεζικούς του λογαριασμούς τα έσοδα της εν λόγω εταιρείας και πλήρωνε δαπάνες της πράγμα που στοιχειοθετεί την εργασιακή σχέση του προσφεύγοντα με την εταιρεία συμφερόντων της συζύγου του.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα επικαλείται εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθ. 13 του ν. 4172/2013 καθόσον από την εν λόγω διάταξη όπως ίσχυε για τα εισοδήματα 1/1/2014-31/12/2014, προκύπτει ότι την παροχή σε είδος λαμβάνει εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού και η παροχή φορολογείται στο όνομα του εργαζόμενου-υπόχρεου και όχι του συγγενικού προσώπου όπως στην υπό κρίση περίπτωση. Περαιτέρω, η φορολογική αρχή εφάρμοσε εν προκειμένω την διάταξη του ίδιου άρθρου, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 Ν.4646/2019,ΦΕΚ Α 201/12.12.2019 η οποία εφαρμόζεται για τις παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και η οποία καταλαμβάνει πλέον, πέραν των εργαζομένων και συγγενικών αυτών προσώπων, και **τους εταίρους, μέτοχους**. Σε κάθε δε περίπτωση, κατά την ίδια περίοδο 2014 **δεν διατηρούσε ούτε εταιρική σχέση με την εν λόγω Μονοπρόσωπη ΙΚΕ με μοναδικό εταίρο πλέον την σύζυγό του**, η οποία η οποία κατά την επίμαχη χρήση ήταν πλέον εταίρος, **αλλά δεν είχε συνάψει σύμβαση εξαρτημένης εργασίας ή παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών με την εν λόγω επιχείρηση**.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 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, από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση δεν προκύπτει η διαπίστωση από τον υπό κρίση έλεγχο, της ύπαρξης οποιασδήποτε εργασιακής σχέσης του προσφεύγοντα με την εταιρεία κατά το ελεγχόμενο έτος 2014, είτε με τη μορφή της εξαρτημένης εργασίας είτε με τη μορφή σύμβασης έργου ή ανεξάρτητων υπηρεσιών προκειμένου να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθ.13 του ν. 4172/2013 και συνεπώς **ο χαρακτηρισμός του εν λόγω ποσού πιστώσεων ως παροχή σε είδος** σε εργαζόμενο ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατ'άρθ.13 παρ. 1 **στοιχειοθετείται πλημμελώς** και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός που βάσιμα προβάλλεται με την παρούσα τυγχάνει αποδεκτός.

Επειδή γενομένου δεκτού του ως άνω προβαλλόμενου λόγου, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των υπολοίπων προβαλλόμενων λόγων ως προς το καταλογισθέν ποσό ύψους 142.682,60€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.13 ν. 4172/2013.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, μετά τα όσα έγιναν δεκτά κατά την εξέταση της παρούσας, τα αποτελέσματα του ελέγχου ανά ελεγχόμενο έτος διαμορφώνονται ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 (ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)		ΣΥΝΟΛΟ
2013	121.000,00€		121.000,00€

	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 21 Ν.4172/13 (ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 13 ΠΑΡ.1 Ν.4172/13 (ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ)	ΣΥΝΟΛΟ
2014	26.500,00€	0,00€	26.500,00€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 29-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:....., την επικύρωση της με αρ./24-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και την τροποποίηση της με αρ./24-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Οικονομικό έτος 2013

Υπ'αρ./24-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014:

Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό: 86.391,12€

Φορολογικό έτος 2014

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορ. έτους 2014 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	5.700,00	5.130,00	5.700,00	5.130,00	5.700,00	5.130,00	0,00
Τόκοι	137,53		137,53		137,53		0,00
Μερίσματα							
Δικαιώματα							
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Εισόδ. του άρθρ 21 παρ.4 ν.4172/13			26.500,00		26.500,00		26.500,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	8.435,16	0,00	151.117,76	0,00	8.435,16	0,00	0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	14.272,69	5.130,00	183.455,29	5.130,00	40.772,69	5.130,00	26.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος του συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	14.272,69	5.130,00	183.455,29	5.130,00	40.772,69	5.130,00	26.500,00

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	1.607,31	2.408,00	1.607,31	2.408,00	1.607,31	2.408,00	0,00
Αθροισμα	15.880,00	7.538,00	185.062,60	7.538,00	42.380,00	7.538,00	26.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	15.880,00	7.538,00	185.062,60	7.538,00	42.380,00	7.538,00	26.500,00
Τεκμαρτό εισόδημα	23.318,00						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφ. Αλληλ.	23.318,00	7.538,00	185.062,60	7.538,00	42.380,00	7.538,00	26.500,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση φορ. έτους 2014 του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

		Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	15.880,00	7.538,00	42.380,00	7.538,00	26.500,00
	Φόρος κλίμακας	2.856,97	1.094,06	11.666,27	1.094,06	8.809,30
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00	529,76	2100,00	529,76	0,00
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
	Φόρος που αναλογεί	756,97	564,30	9.566,27	564,30	8.809,30
B.	Μείον					
1.	Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	20,62		20,62	0,00	0,00
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
	γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	285,46		285,45		0,00
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
	ε) Αλλοδαπή προέλευση					0,00
2.	Φόρος που προκαταβλήθηκε	363,00	163,35	363,00	165,35	0,00
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος					0,00
	β) Ειδικών περιπτώσεων					0,00
3.	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					0,00
	Μείωση επιστροφής φόρου					0,00
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	87,89	400,95	8.897,19	400,95	8.809,30
Γ.	Πλέον					
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	87,89	400,95	8.897,19	400,95	8.809,30
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			4.404,65		4.404,65
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					0,00
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					0,00
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	466,36		847,60		381,24
	Τέλος επιτηδεύματος					0,00
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.275,00		2.275,00		0,00
						

		Συνολικά ποσά (+/-)	2.829,25	400,95	16.424,43	400,95	13.595,18
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	Διαφορά συμψηφισμού						
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.230,20		16.825,38		13.595,18
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
	Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.230,20		16.825,38		13.595,18

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.		ΥΠΟΧΡΕΟΥ			ΣΥΝΟΛΟ	διαφορών
		Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου			
Χαρακτηρισμός δήλωσης		Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		8.809,30				8.809,30
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾			0,00			0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾		4.404,65				
	Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	10023%				
	Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
	Πρόστιμο άρθρου 58	4.404,65				
	Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				
	Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100%				
	Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	8.809,30				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾						

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	15.880,00	185.062,60	42.380,00	26.500,00
	της συζύγου	7.538,00	7.538,00	7.538,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	488,84	66.599,62	9.298,14	8.809,30
Προκαταβολή φόρου			0,00		0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο ΑΡΘ. 58 ΚΦΔ			33.031,31	4.404,65	4.404,65
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		466,36	7.635,73	847,60	381,24
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		2.275,00	2.275,00	2.275,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.230,20	109.541,66	16.825,38	13.595,18
	για επιστροφή	0,00	0,00		

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.