



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/10/2020

Αριθμός απόφασης 2244

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α΄ 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α΄ 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚΒ2088/31-05-2020) .

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 με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή υποβληθείσα στην Δ.Ο.Υ. Λάρισας (και με αριθμ. πρωτ. /2020 στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) του του με ΑΦΜ κατοίκου, επί της οδού κατά της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, και της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω **Οριστικές πράξεις** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.
7. Την με αριθμ. Πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2020/09-03-2020** κλήση προς υποβολή **έγγραφων απόψεων** προς τον προσφεύγοντα.
8. Την με αριθμ...../2020 **Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας** μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/10-03-2020 έγγραφο.
9. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/28-05-2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.**
10. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΞ2020ΕΜΠ/09-06-2020** έγγραφο της Υπηρεσίας μας με το οποίο διαβιβάσθηκε το ανωτέρω υπόμνημα του προσφεύγοντος για συμπληρωματικό έλεγχο.
11. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ..... ΕΙ2020ΕΜΠ/10-08-2020 (αριθμ. πρωτ./2020) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.** με το οποίο διαβιβάσθηκε η από 31/07/2020 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου κατόπιν της ανωτέρω αναπομπής.
12. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2020/04-09-2020** υπόμνημα του προσφεύγοντος.
13. Την με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔΕΞ2020/08-09-2020** κλήση προς υποβολή **έγγραφων απόψεων** της Υπηρεσίας μας προς τον προσφεύγοντα.
14. Την με αριθμ...../2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης.
15. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2020/21-09-2020** υπόμνημα του προσφεύγοντος.
16. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020/09-10-2020** υπόμνημα του προσφεύγοντος.
17. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής υποβληθείσας στην Δ.Ο.Υ. Λάρισας (και με αριθμ. πρωτ./2020 στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) του **του** **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 51.613,08 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσό 7.141,02 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 52.934,07 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **111.688,47 ευρώ.**

β)Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 37.214,77 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.388,07 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 18.607,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **61.210,22 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 11/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../...../2019 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές εισοδήματος:

ΧΡΗΣΗ 2013

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	409,21	0,00	409,21	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	6.190,50	0,00	24.126,68	0,00	17.936,18
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994	0,00		147.760,00		147.760,00
Συνολικό εισόδημα	6.599,71	0,00	172.295,89	0,00	165.696,18

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	409,26	0,00	409,26	0,00	0,00
Τόκοι-μερισματα	5.235,09	0,00	5.701,13	0,00	466,04
Επιχειρηματική δραστηριότητα	12.711,59	0,00	83.801,42	0,00	71.089,83
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		49.380,00		49.380,00
Συνολικό εισόδημα	18.355,94	0,00	139.291,81	0,00	120.935,87

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1ος Λόγος Προσφυγής: «*Νομική πλημμέλεια: Την 20/12/2019 του επιδόθηκαν σε αντίγραφα εκ του πρωτοτύπου οι ανωτέρω αναφερόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μετά της έκθεσης μερικού ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ. Όμως, στο αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου που του επεδόθη αναγράφεται μόνο η ακριβής ημερομηνίας σύνταξης της έκθεσης ελέγχου, και όχι η ακριβής ημερομηνία ελέγχου από τον επόπτη καθώς και η ακριβής ημερομηνία θεώρησης αυτής από τον Υποδιευθυντή και Διευθυντή του ΚΕΦΟΜΕΠ.*».

2ος Λόγος Προσφυγής: «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.... Οι πιστώσεις που ο έλεγχος τις θεώρησε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία και από μη δηλωθείσα επαγγελματική δραστηριότητα και οι οποίες προέρχονται κυρίως από επανακαταθέσεις χρημάτων από προγενέστερες αναλήψεις που δεν αναλώθηκαν (ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015). Περαιτέρω, είναι απαραίτητο να επισημανθεί ότι τα έτη 2011 και 2012 οι επιπτώσεις της οικονομικής κρίσης ήταν έντονες στον επαγγελματικό και επιχειρηματικό κόσμο και η ανασφάλεια των τραπεζικών καταθέσεων οδήγούσε τους περισσότερους πολίτες στην ανάληψη μεγάλων χρηματικών ποσών και την φύλαξη αυτών εκτός τραπεζικών ιδρυμάτων.

...Επιπρόσθετα, προσκομίζεται και ανάλωση κεφαλαίου παλιότερων ετών τόσο του ίδιου όσο και της συζύγου του, όπου αποδεικνύεται περίτρανα ότι έχει προς ανάλωση κεφάλαιο ικανό να δικαιολογήσει μεγάλο μέρος των ανωτέρω πιστώσεων.».

3ος Λόγος Προσφυγής: «ο έλεγχος έκρινε αόριστα, αβάσιμα και μη νόμιμα συγκεκριμένες δαπάνες ως μη εκπιπτόμενες και μη παραγωγικές.

4ος Λόγος Προσφυγής: «στα φορολογικά στοιχεία χρήσης 2013 -2014 που είχε προσκομίσει, προκύπτουν κάποιες διαφορές στις δαπάνες – έξοδα των χρήσεων 2013 - 2014 και στις αγορές εμπορευμάτων χρήσης 2014, σε σύγκριση με τα ποσά που προκύπτουν από τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που του επιδόθηκαν Επομένως και αυτός ο λόγος προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός και να επανεξεταστεί εκ νέου η έκθεση ελέγχου με τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησής του.».

Ο προσφεύγων κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και της με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2020/09-03-2020 κλήσης προς υποβολή έγγραφων απόψεων** υπέβαλε το με αριθμ. **πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/28-05-2020** συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προβάλλει και τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Ο έλεγχος δεν επιμέρισε τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις διά τον αριθμό των συνδικαιούχων των ελεγχόμενων λογαριασμών, ως όφειλε, και θεώρησε ότι όλες οι αμφισβητούμενες πιστώσεις αφορούν τον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, το ΚΕΦΟΜΕΠ αρκείται στο γεγονός ότι οι συνδικαιούχοι των κοινών τραπεζικών του λογαριασμών δήλωναν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις κατά κύριο λόγο εισοδήματα από μισθωτή εργασία, και εξ' αυτού συνάγει, άνευ ετέρου τινός, ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις δεν μπορούν να αφορούν αυτούς. Με αυτόν τον τρόπο, όμως, το ΚΕΦΟΜΕΠ αμφισβητεί επί της ουσίας την δυνατότητα οποιουδήποτε μισθωτού να αποκτήσει εισόδημα με άλλον τρόπο πέραν της εργασίας του (π.χ. δωρεά, δάνειο, κληρονομιά, πώληση περιουσιακού στοιχείου κ.ο.κ.), κάτι που ωστόσο δεν αντέχει στην κοινή λογική.

-Κατ' αρχάς, η υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 είναι εσφαλμένη και ακυρωτέα, διότι το ΚΕΦΟΜΕΠ

ανέγραψε εσφαλμένα το ποσό των θεωρούμενων ως πρωτογενών πιστώσεων για την χρήση 2013.Ειδικότερα, όπως φαίνεται στις σελ. 75-76 της Έκθεσης Ελέγχου, το άθροισμα των πιστώσεων που θεωρούνται ως μη αιτιολογημένες είναι **142.760,00 ευρώ** αντί του ποσού των **147.760,00 ευρώ**,

-Από την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής του και εφεξής, επανεξέτασε όλα τα έγγραφα και στοιχεία που είχε στην διάθεσή του, ενώ αναζήτησε και επιπλέον αποδεικτικά στοιχεία για τις αμφισβητούμενες τραπεζικές πιστώσεις και διαπίστωσε, ότι κάποιος από τους ισχυρισμούς που είχε υποβάλει κατά την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου και τους οποίους επαναλαμβάνει με την ενδικοφανή προσφυγή, **δεν ανταποκρίνονταν στην πραγματικότητα, καθώς είχε εσφαλμένη εικόνα για την πηγή/αιτία προέλευσης συγκεκριμένων πιστώσεων. Με το παρόν, λοιπόν, διευκρινίζει τους ισχυρισμούς του συνυποβάλλοντας και σχετικά αποδεικτικά στοιχεία, ώστε να μπορεί η Υπηρεσία μας να διαμορφώσει ορθή κρίση για την παρούσα υπόθεση. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι η συντριπτική πλειοψηφία των εισοδημάτων του κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις προερχόταν από την δραστηριοποίησή του με το εμπόριο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων. Συγκεκριμένα, λειτουργώντας στο πλαίσιο της ατομικής του επιχείρησης, αγόραζε μεταχειρισμένα αυτοκίνητα από ιδιώτες ή από μάντρες αυτοκινήτων, τα οποία εν συνεχεία μεταπωλούσε αποκομίζοντας κέρδος. Για τις πωλήσεις των αυτοκινήτων εξέδιδε τιμολόγια, τα οποία εξοφλούνταν από τους αγοραστές κατά κανόνα τοις μετρητοίς. Εν συνεχεία, τα ποσά που εισέπραττε, κατατίθεντο σε έναν από τους προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του (κοινούς ή ατομικούς), καθώς δεν διέθετε επαγγελματικό λογαριασμό. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει πίνακα (ΠΙΝΑΚΑΣ Α-«ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ») με όλα τα εκδοθέντα τιμολόγια των δύο ελεγχόμενων χρήσεων, στον οποίο απεικονίζεται αναλυτικά ο τρόπος εξόφλησής τους. Συγκεκριμένα, στον πίνακα απεικονίζεται ο αριθμός κάθε τιμολογίου, το ποσό συμπ. ΦΠΑ, και εν συνεχεία γίνεται διαχωρισμός των τιμολογίων που εισπράχτηκαν τραπεζικά, των τιμολογίων που συμψηφίστηκαν (εν όλω ή εν μέρει) με ταυτόχρονη αγορά άλλου αυτοκινήτου, και των τιμολογίων που παρέμεναν ανεξόφλητα (εν όλω ή εν μέρει) στο τέλος έκαστης χρήσης. ... Ως εκ τούτου, προκύπτει ποιο είναι το ποσό που είχε εισπράξει σε μετρητά και είχε στην διάθεσή του κατά την διάρκεια έκαστης χρήσης, το οποίο κατατέθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του με συγκεκριμένες από τις ελεγχόμενες πιστώσεις (βλ. αναλυτικά κατωτέρω για έκαστη πίστωση). Επίσης προσκομίζει και άλλους δύο πίνακες (ΠΙΝΑΚΑΣ Β-«ΔΙΑΔΟΧΙΚΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 2013» και ΠΙΝΑΚΑΣ Γ-«ΔΙΑΔΟΧΙΚΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 2014»), όπου απεικονίζεται χρονολογικά η είσπραξη των ως άνω μετρητών εκ μέρους του, και προκύπτει κάθε χρονική στιγμή το ποσό των μετρητών που είχε στην διάθεσή του.».**

-Με τα υπομνήματά του ενώπιον του ΚΕΦΟΜΕΠ ισχυρίστηκε και απέδειξε ότι ορισμένες από τις ελεγχόμενες πιστώσεις συνιστούσαν επανακατάθεση από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών. Ωστόσο, ενώ από τα προσκομισθέντα παραστατικά αποδείχτηκε αναμφισβήτητα η πηγή και αιτία προέλευσης των αμφισβητούμενων πιστώσεων, το ΚΕΦΟΜΕΠ όλως αυθαίρετα και αόριστα απέρριψε τους ισχυρισμούς του με την εξής στερεότυπη αιτιολογία «Ο ισχυρισμός

του ελεγχόμενου δεν γίνεται αποδεκτός δεδομένου ότι λαμβάνοντας υπ' όψιν την με Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 απόφαση αλλά και λόγω της επαγγελματικής δραστηριότητάς του και το γεγονός ότι δεν έχει ξεχωριστό τραπεζικό λογαριασμό για τις πληρωμές και τα έσοδα από τις πωλήσεις, στην συγκεκριμένη στιγμή δεν μπορεί να έκανε ανάληψη ... ευρώ και μέρος αυτών επανακατάθεση την ..., διότι τα έξοδά του και οι αγορές που πληρώθηκαν ή έπρεπε να πληρωθούν σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει στην διάθεσή του ο έλεγχος και αναφέρεται αναλυτικά στο κεφάλαιο με τις λογιστικές διαφορές έξοδα και αγορές για την χρήση 201... αναλυτικά για κάθε μήνα, ήταν πολύ περισσότερες το επίμαχο διάστημα, κατά συνέπεια δεν είχε την δυνατότητα να επανακαταθέσει το ποσό των ... ευρώ, αλλά να πληρώσει τα έξοδα-αγορές της εταιρίας του. Η αιτιολογία αυτή του ΚΕΦΟΜΕΠ, ωστόσο, είναι εσφαλμένη και απορριπτή καθώς η Φορολογική Διοίκηση ουδέποτε του ζήτησε να παρέχει διευκρινίσεις και στοιχεία αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης των αγορών και δαπανών της επιχείρησής του.

-Κατά τον υπολογισμό των καθαρών κερδών της χρήσης 2014, το ΚΕΦΟΜΕΠ όλως αυθαίρετα και εσφαλμένα θεώρησε αναληθές το ποσό των αγορών που είχε καταχωρήσει στα βιβλία του. Αντιθέτως, θεώρησε ότι το ορθό ποσό αγορών ήταν κατά πολύ μικρότερο του καταχωρηθέντος, με αναπόφευκτο αποτέλεσμα την συντριπτική αύξηση του ποσού καθαρών κερδών.

Η Υπηρεσία μας λόγω προβολής νέων ισχυρισμών από την πλευρά του προσφεύγοντος ανέπεμψε την υπόθεση με την με αριθμ...../2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας η οποία διαβιβάστηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/10-03-2020 έγγραφο και εν συνεχεία διαβίβασε στα πλαίσια της αναπομπής και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/28-05-2020 υπόμνημα του προσφεύγοντος με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/09-06-2020 έγγραφό της. Η ελεγκτική αρχή κατόπιν διενέργειας συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων απέστειλε με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/10-08-2020 (αριθμ. πρωτ./2020) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. την από 31/07/2020 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου.

Επίσης ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/04-09-2020 υπόμνημά του προβάλλει:

- **Επί των πιστώσεων με α/α 17, 73, 120 και 138 στον με IBAN λογαριασμό**: οι συγκεκριμένες πιστώσεις αφορούν την συνδικαιούχο του λογαριασμού, νυν σύζυγό του και τότε σύντροφό του. Συγκεκριμένα, οι καταθέσεις έγιναν από τον σύζυγο της αδερφής της, την αδερφή της και την μητέρα της αντίστοιχα. Τον ανωτέρω ισχυρισμό απέδειξε αναμφισβήτητα με τα πιστοποιητικά οικογενειακής κατάστασης και τα τραπεζικά παραστατικά που νομίμως προσκόμισε.

-οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι εσφαλμένες και διότι το ΚΕΦΟΜΕΠ, αφού κατέληξε στο ποσό των μη αιτιολογημένων πιστώσεων, δεν επιμέρισε αυτό στους συνδικαιούχους των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών, ως όφειλε, αλλά αντιθέτως έκρινε ότι το ποσό αφορά αποκλειστικά αυτόν, με μοναδική αιτιολογία το γεγονός ότι οι συνδικαιούχοι των λογαριασμών

(σύζυγός του και πατέρας του)
δήλωναν εισοδήματα μόνο από μισθωτή δραστηριότητα.

-Επί της πίστωσης με α/α 322 στον με IBAN
λογαριασμό της: Ισχυρίστηκε και απέδειξε ότι πρόκειται για χρήματα που του
κατεβλήθησαν για αγορά αυτοκινήτου που δεν πραγματοποιήθηκε και τα οποία επέστρεψε τρεις
ημέρες αργότερα.

-ως προς τις καταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αναλήψεις το ΚΕΦΟΜΕΠ
ισχυρίζεται ότι είχε αναλώσει τα μετρητά που είχε εις χείρας του για την πληρωμή των δαπανών
της ατομικής του επιχείρησης. Ωστόσο Το ΚΕΦΟΜΕΠ ουδέποτε του ζήτησε να παρέχει
διευκρινίσεις και στοιχεία αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης των αγορών και δαπανών της
επιχείρησής του.

-Επί του υπολογισμού των καθαρών κερδών: Από τις αγορές Αυγούστου 2014 το
ΚΕΦΟΜΕΠ επιμένει να αφαιρεί το ποσό των 40.000 ευρώ που αντιστοιχεί στο τιμολόγιο Νο
...../2014. Ωστόσο, το ποσό αυτό έχει ήδη αφαιρεθεί από τις αγορές του επόμενου μήνα
(Σεπτεμβρίου 2014). Ενώ επίσης η διαφορά των 24.300,00 ευρώ που διαπίστωσε το
ΚΕΦΟΜΕΠ για τις αγορές του Σεπτεμβρίου 2014 οφείλεται στην εσφαλμένη καταχώρηση του
τιμολογίου αγοράς με αριθμό/2014 ποσού **27.000,00 ευρώ**. Συγκεκριμένα, το τιμολόγιο
αυτό καταχωρήθηκε στα Βιβλία Εσόδων-Εξόδων της επιχείρησής του με αξία 2.700,00 ευρώ,
δηλαδή με ένα μηδενικό λιγότερο. Κατ' αποτέλεσμα προέκυψε διαφορά των αγορών του μήνα
ίση με $27.000,00 - 2.700,00 = 24.300,00$ ευρώ.

Η Υπηρεσία μας κατόπιν του ανωτέρω υπομνήματος και επειδή έγινε επίκληση νέων ισχυρισμών
και δεδομένων απέστειλε την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020/08-09-2020 κλήση προς
υποβολή έγγραφων απόψεων και επίσης εκδόθηκε και η με αριθμ...../2020 Απόφαση του
Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας για έκδοση απόφασης σύμφωνα
με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 του ΚΦΔ.

Σε συνέχεια της κλήσης ο προσφεύγων υπέβαλε τα παρακάτω υπομνήματα:

-το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/21-09-2020 υπόμνημα στο οποίο προσκόμισε το
επίσημο βιβλίο εσόδων και εξόδων της ατομικής του επιχείρησης (**σχετικό 9**), τα πρωτότυπα
παραστατικά των αγορών που αφορούν τους μήνες Μάρτιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο του 2014
στους οποίους διαπιστώθηκαν οι υπό κρίση διαφορές (**σχετικό 10**) καθώς και το με αριθμό
...../2014 πρωτότυπο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο αγοράς αγαθών αξίας 27.000 ευρώ
(.....) μαζί με το αποδεικτικό της από
το οποίο προκύπτει η εξόφλησή του (**σχετικό 11**).

-το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/09-10-2020 υπόμνημα στο οποίο προσκόμισε τα
παραστατικά αγορών (τιμολόγια εισαγωγών) συνοδευόμενα από τα αντίστοιχα πρωτότυπα
τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για τις τελωνειακές εργασίες και τις πρωτότυπες αποδείξεις
πληρωμής των τελών και λοιπών επιβαρύνσεων όπως έχουν αναγραφεί στα επίσημα βιβλία
εσόδων και εξόδων της ατομικής του επιχείρησης και αφορούν τους μήνες Μάρτιο, Αύγουστο

και Σεπτέμβριο του 2014 (σχετικά 12, 13,14 15), και επισημαίνει ότι τα πρωτότυπα παραστατικά αγορών κρατούνται από το αρμόδιο τελωνείο και επίσης αναφέρει ότι στον από 03/09/2020 συμπληρωματικό υπόμνημά του και συγκεκριμένα στην σελίδα 18 του πίνακα που συνυποβλήθηκε με το υπόμνημα, εκ παραδρομής το ποσό των 27.000 εμφανίζεται καταχωρημένο στις εισαγωγές την 16/09/2014 και με αριθμό αντί της ορθής αναφοράς του στο με αριθμ...../2014 πρωτότυπο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο αγοράς (σχετικό 11). Από το προσκομισθέν με το από 09/10/2020 υπόμνημα, τιμολόγιο του (αριθμ...../2014) και με αριθμ...../2014 διαπιστώνεται ότι το εν λόγω τιμολόγιο ήταν ποσού 2.700,00 ευρώ (σχετικό 14). Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα ότι δεν υφίσταται κάποια διαφορά μεταξύ των ποσών που επικαλούνται και των αθροισμάτων που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα στοιχεία ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό περί επανακατάθεσης εισπράξεων και αναλήψεων ισχυρίζεται ότι από τον πίνακα που προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αποδεικνύεται ότι είχε δυνατότητα επανακατάθεσης.

Συμπληρωματικώς με αυτά που έχει επικαλεσθεί με το με αριθμ.28/05/2020 υπόμνημά του και αφορά τα χρηματικά ποσά που είχε εισπράξει σε μετρητά και είχε στην διάθεσή του κατά την διάρκεια της χρήσης προσθέτει πως από το σύνολο των ταμειακών ροών της επιχείρησής του που αφορά την χρήση 2012 προκύπτει θετικό πλεόνασμα σύμφωνα με το υποβληθέν Ε3 της εν λόγω χρήσης ύψους 32.540,24 ευρώ (σχετικό 16). Το ποσό αυτό προκύπτει εάν αφαιρεθούν από τις δηλωθείσες πωλήσεις εμπορευμάτων το κόστος αγοράς τους και οι δαπάνες χρήσης (185.217,20-133.059,18 +19.617,78=32.540,24 ευρώ). Το ποσό αυτό θ πρέπει να γίνει δεκτό ότι αιτιολογεί τις επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών κατά την πρώτη ελεγχόμενη χρήση.

Α) Ως προς τις διαφορές εισοδήματος λόγω προσαύξησης

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«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 στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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...

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση

διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

...

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...**

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.

...

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 στο με αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«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.

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.».

Επειδή η προσαύξηση περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (**ΣτΕ 884/2016**) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Ενώ ως προς την αξιολόγηση της δυνατότητας επανακατάθεσης των ταμειακών διαθεσίμων μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι τα επικαλούμενα ταμειακά διαθέσιμα που υφίστανται είτε από μη αναλωθέν πραγματικό κεφάλαιο είτε από προγενέστερες αναλήψεις και εισπράξεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών

δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών. (ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015).

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή στο άρθρο 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 σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες ο προσφεύγων κατόπιν τροποποίησης των ισχυρισμών του με το **με αριθμ. πρωτ.**

ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/28-05-2020 συμπληρωματικό υπόμνημά του προβάλλει τελικώς τους ισχυρισμούς που εμφανίζονται συνοπτικά στην τελευταία στήλη των παρακάτω πινάκων:

ΧΡΗΣΗ 2013

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	ΤΕΛΙΚΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΛΕΓΚΤΕΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΣΤΕ 884/2016	
6			2	1..... 2.	18/1/2013	4.000,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΟΥ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ			1 α
11			2	1..... 2.	28/1/2013	2.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ	1.000,00	1.000,00	2
14			2	1..... 2.	28/1/2013	16.000,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ			1 β

17	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	2	1. 2.	5/2/20 13	..... ..... .....	500,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ- ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ	500,00		1 γ
28	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1	..... ..... .....	27/2/2 013	..... ..... .....	200,00	ΑΦΟΡΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		200,00	2
31	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	2	1. 2.	14/3/2 013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	450,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕΙΣ ΤΟΥ- ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ	225,00	225,00	2
32	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	2	1. 2.	15/3/2 013	..... ..... ..... .....	120,00	ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ	60		1 β
47	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	2	1. 2.	29/4/2 013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	33.000,00	ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣ ΤΕΡΗΣ ΑΝΑΛΗΨΗ Σ			1 β
49	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	2	1. 2.	2/5/20 13	ΤΑΜΕΙΟ EXPRESS 260901	2.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕΙΣ ΤΟΥ	1.000,00	1000,00	2
52	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1	..... ..... .....	13/5/2 013	..... ..... .....	200,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ			1 β
56	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1	..... ..... .....	20/5/2 013	ΠΛΗΡΩ ΜΗ	30,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		30,00	2
57	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1	..... ..... .....	21/5/2 013	..... ..... .....	300,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ			1 β
62	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1	..... ..... .....	30/5/2 013	..... ..... .....	30,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ			1 β

	..... ..... .....		1. 2.				ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ- ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ			1 γ
73			2	13/6/2 013		300,00		300,00		
82	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. 2.	21/6/2 013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	25.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΣΕ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ		1 β
83	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. 2.	26/6/2 013		1.300,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ- ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ	650,00	1 β
115	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. 2.	4/9/20 13	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	15.000,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ- ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ		1 β
120	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. 2.	9/9/20 13		2.000,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ- ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ	2.000,00	1 γ
130	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. 2.	12/9/2 013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	40.000,00	ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣ ΤΕΡΗΣ ΑΝΑΛΗΨΗ Σ		1 β
138	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. 2.	25/9/2 013		200,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΥΣ	200,00	1 γ
144	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	8/10/2 013		50,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ		1 β
158	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	5/11/2 013		80,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ	80,00	2
							142.760,00		5.935,00	2.535,00

Επειδή:

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1 α, β):

Ο προσφεύγων ως προς τις συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις ισχυρίζεται ότι αφορούν σε επιστροφή δανείου (τραπεζική πίστωση 1^α) και επανακαταθέσεις χρημάτων τα οποία έχουν προέλθει από την επιχειρηματική του δραστηριότητα ισχυριζόμενος ότι είχε την δυνατότητα επανακατάθεσης (τραπεζικές πιστώσεις 1β) και σε κάθε περίπτωση προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η ελεγκτική αρχή όφειλε σύμφωνα με τις σχετικές εγκυκλίους και οδηγίες της Διοίκησης να μερίσει τις τραπεζικές πιστώσεις βάσει του πλήθους των συνδικαιούχων.

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου αλλά και από την συμπληρωματική έκθεση ελέγχου κατόπιν αναπομπής ο προσφεύγων δεν απέδειξε ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του περί επιστροφής δανείου την αρχική χορήγηση του δανείου, ενώ επίσης βάσει της οικονομικής και φορολογικής του εικόνας ως αναλύεται στην συμπληρωματική έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός του ότι είχε δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων και επανακατάθεσης καθώς:

-ως προς την επικαλούμενη δυνατότητα μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994 και 34 του ν.4172/2013 και ΠΟΛ. 1076/26-3-2015, 1033/21-2-2013 & 1050/2014, τα σχετικά δικαιολογητικά που αφορούν τις περιπτώσεις Πωλήσεων Περιουσιακών Στοιχείων, Δανείων, Δωρεών.

-ως προς την δυνατότητα κατάθεσης των εσόδων του από την εμπορική του δραστηριότητα που εισέπραττε μετρητά καθώς και επανακατάθεσης προγενέστερων αναλήψεων από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι λόγω της φύσης της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος και το γεγονός ότι δεν έχει ξεχωριστό τραπεζικό λογαριασμό για τις πληρωμές και τα έσοδα από τις πωλήσεις, συνάγεται ότι δεν μπορεί να έκανε αναλήψεις και μέρος αυτών να επανακατέθετε, διότι τα έξοδα - δαπάνες του και οι αγορές που πληρωθήκαν ή έπρεπε να πληρωθούν σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν στον έλεγχο και αναφέρονται αναλυτικά στο κεφαλαίο με τις λογιστικές διαφορές, έξοδα και αγορές για τη χρήση 2013 και 2014 αναλυτικά για κάθε μήνα, ήταν πολύ περισσότερες το επίμαχο διάστημα. Κατά συνέπεια ο προσφεύγων δεν είχε την δυνατότητα να επανακαταθέσει τα ποσά που επικαλείται αλλά να πληρώσει τις αγορές και τις δαπάνες - έξοδα της ατομικής του επιχείρησης.

Ο προσφεύγων με το πρώτο αλλά και με το δεύτερο συμπληρωματικό του υπόμνημα ισχυρίζεται ότι ένα μέρος των εσόδων του το εισέπραττε μετρητοίς και συνεπώς είχε δυνατότητα επανακατάθεσης. Ωστόσο αφενός για τα εν λόγω ποσά των τιμολογίων δεν τεκμηριώνεται και η είσπραξη εσόδων με μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος (καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 10 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ. - παρ. Ε του ν. [4093/2012](#) και άρθρα 23 ν.4172/2013, ΠΟΛ1055/2016 και τις διατάξεις του ν.4172/2013 προβλέπεται η εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού) ή ότι τα εν λόγω τιμολόγια έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς, αφετέρου και ενώ ισχυρίζεται ότι δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο ο τρόπος εξόφλησης των αγορών του και των δαπανών του, εν προκειμένω κατά το στάδιο επανεξέτασης ο προσφεύγων απεικονίζει μονομερώς την δυνατότητα επανακατάθεσης και ενώ του ζητήθηκε και με την με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020/08-09-2020** κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων, δεν

προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ο χρόνος και ο τρόπος εξόφλησης των αγορών και των δαπανών τους καθώς ως εμφανίζεται στα οικονομικά του στοιχεία για τα υπό κρίση έτη οι αγορές και οι επαγγελματικές του δαπάνες ήταν σημαντικές.

Ειδικότερα η φορολογική του εικόνα όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο και αφού συγκρίθηκε με τα δηλωθέντα από τον ίδιο, στοιχεία, είχε ως εξής:

2013						
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΓΟΡΕΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
ΔΗΛΩΣΗΣ	101.687,24	74.716,75	14.945,68	13.305,98	7.471,67	6.190,50
ΕΛΕΓΧΟΥ	771.266,65	764.809,50	39.621,29	13.305,78	70.472,00	24.002,08
2014						
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΓΟΡΕΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
ΔΗΛΩΣΗΣ	120.746,90	66.482,37	40.729,50	7.471,67	6.648,23	12.711,59
ΕΛΕΓΧΟΥ	912.608,66	826.078,62	65.388,26	70.472,00	132.150,00	82.819,78

Ο προσφεύγων, με τα τελευταία υπομνήματά του και ενώ έχει αρχικώς προβάλλει ως ισχυρισμό ότι το σύνολο των ποσών αφορούν τον ίδιο (πλην αυτών που αφορούν συγκεκριμένα την σύζυγό του), επικαλείται ως δεύτερο ισχυρισμό τον μερισμό των τραπεζικών πιστώσεων με βάση το πλήθος των συνδικαιούχων.

Ωστόσο βάσει των πραγματικών δεδομένων και στοιχείων, αφενός ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν τον ίδιο και το εν λόγω ενισχύεται από το γεγονός ότι οι υπό κρίση λογαριασμοί όντως τροφοδοτούνται κυρίως με καταθέσεις του ίδιου ή καταθέσεις προσώπων που σχετίζονται με τον ίδιο(α/α 6,14,47,82,115 και 130 και σχετικά έγγραφα 6,14,47,82,115 και 130) αφετέρου ως αναφέρεται τόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου όσο και στην συμπληρωματική έκθεση οι λοιποί συνδικαιούχοι έχουν εισοδήματα μόνο από μισθωτή εργασία και δεν έχουν την δυνατότητα κατάθεσης ποσών τέτοιου ύψους (ενδεικτικώς 15.000,00 25.000,00,33.000,00...40.000) επίσης ο προσφεύγων αμφισβητεί την κρίση του ελέγχου ως προς τον μερισμό των υπό κρίση ποσών αναφέροντας αορίστως ότι η ελεγκτική αρχή αμφισβητεί στην ουσία την δυνατότητα οποιουδήποτε μισθωτού να αποκτήσει εισόδημα με άλλον τρόπο πέραν της μισθωτής εργασίας του (π.χ. δωρεά, δάνειο, κληρονομιά, πώληση περιουσιακού στοιχείου) ωστόσο από την πλευρά του δεν τέθηκαν τόσο στην διάθεση του ελέγχου όσο και με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής (ενώ του ζητήθηκε με την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020/08-09-2020 κλήση προς υποβολή εγγραφών απόψεων) συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι όντως υφίσταται τέτοια περίπτωση. Συνεπώς τα εν λόγω ποσά βάσει των πραγματικών και φορολογικών δεδομένων της υπόθεσης συνάγεται ότι σχετίζονται με τον προσφεύγοντα και δεν δύναται να μερισθούν στους λοιπούς συνδικαιούχους.

Σημειώνεται ότι για τις λοιπές περιπτώσεις καταθέσεων για τις οποίες δεν υφίσταται καμία πληροφορία κατάθεσης γίνεται επιμερισμός αυτών με βάση το πλήθος των συνδικαιούχων.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την **ένδειξη 1γ (α/α 17, 73, 120 και 138)** βάσει της αιτιολογίας της συναλλαγής και των προσκομισθέντων στοιχείων (**σχετικά έγγραφα 17, 73, 120, 138**) αποδεικνύεται ότι σχετίζονται με συγγενικά πρόσωπα της συζύγου του προσφεύγοντος (....., ΚΑΙ) η οποία είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού, ως εκ τούτου δεν αφορούν τον ίδιο.

Συνεπώς το ποσό των **5.935,00 ευρώ** του ανωτέρω πίνακα δεν αφορά τον προσφεύγοντα.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την **ένδειξη (2)**:

Οι τραπεζικές πιστώσεις **με α/α 11,28, 31, 49, 56 και 158** που αφορούν καταθέσεις μετρητών (μη ονομαστικές καταθέσεις) συνολικού ποσού **2.535,00 ευρώ** κρίνεται βάσει της παρούσας Απόφασης σε συνδυασμό με την δικαστηριακή νομολογία ότι αφορούν ποσά (μέχρι 1.000,00 ευρώ ανά συνδικαιούχο) που δεν δύναται να θεωρηθούν ως ελεγχθείσα και καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας.

Σημείωση: Από την καταλογισθείσα προσαύξηση στην χρήση 2013, όπως προκύπτει και από την οικεία έκθεση ελέγχου έχει αφαιρεθεί το ποσό των **5.000,00 ευρώ** καθώς στην οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έχει καταλογισθεί εκ παραδρομής προσαύξηση ποσού 147.760,00 ευρώ αντί του ποσού των 142.760,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων με το τελευταίο υπόμνημά του προσθέτει ως προς την δυνατότητα επανακατάθεσης το εξής: από το σύνολο των ταμειακών ροών της επιχείρησής του που αφορά την χρήση 2012 προκύπτει θετικό πλεόνασμα σύμφωνα με το υποβληθέν Ε3 της εν λόγω χρήσης ύψους 32.540,24 ευρώ (**σχετικό 16**). Το ποσό αυτό προκύπτει εάν αφαιρεθούν από τις δηλωθείσες πωλήσεις εμπορευμάτων το κόστος αγοράς τους και οι δαπάνες χρήσης (185.217,20-133.059,18 +19.617,78=32.540,24 ευρώ). Το ποσό αυτό θ πρέπει να γίνει δεκτό ότι αιτιολογεί τις επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών κατά την πρώτη ελεγχόμενη χρήση.

Ωστόσο η δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος στο τέλος της προηγούμενης πριν την πρώτη ελεγχόμενη χρήση αξιολογείται μέσω του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των πραγματικών εισοδημάτων και δαπανών του (και όχι αποσπασματικά μόνο τα δεδομένα του Ε3) σε συνδυασμό με το ύψος των τραπεζικών διαθεσίμων, εν προκειμένω ως ανωτέρω αναφέρθηκε ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο αλλά ούτε και στο ενδικοφανές στάδιο τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά.

Φορολογικό έτος 2014

Α/ Α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	Ημερο μηνία Συναλλ αγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΤΕΛΙΚΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜ ΟΙ ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥ Ν ΕΛΕΓΧΘΕΙΣ Α ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΘΕΙΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΗ
---------	----------------------------	------------------------	------------------------	----------------------------------	--------------------------	-----------------------	--	-----------------------------------	--

18 7	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	10/1/2 014	..... ..... .....	1.020,00	ΕΠΑΝΑΚ ΑΤΑΘΕΣΗ			1 α
19 2	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. ..... .....2.	23/1/2 014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	7.200,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕ ΙΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙ ΟΥΧΟΥΣ			1 β
21 1	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. ..... .....2.	24/2/2 014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕ ΙΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙ ΟΥΧΟΥΣ	1.000,00	1.000,00	4
21 3	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	25/2/2 014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.520,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕ ΙΣ ΤΟΥ			1 β
22 1	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. ..... .....2.	24/3/2 014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	500	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕ ΙΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙ ΟΥΧΟΥΣ	250	250	4
23 2	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	15/4/2 014	..... ..... .....	1.000,00	ΕΠΑΝΑΚ ΑΤΑΘΕΣΗ			1 α
23 7	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	17/4/2 014	..... ..... .....	500	ΕΠΙΣΤΡΟ ΦΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝ ΗΤΟΥ			2 α
24 9	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	12/5/2 014	ΤΑΜΕΙΟ EXPRESS 270601	125	ΕΠΑΝΑΚ ΑΤΑΘΕΣΗ		125	4
30 1	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. ..... .....2.	19/8/2 014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕ ΙΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙ ΟΥΧΟΥΣ			1 β

32	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	15/9/2014	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	5.450,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΛΟΓΩ ΑΚΥΡΩΣΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	5.450,00	2 β
37	..... ..... .....	..... ..... .....	1	..... ..... .....	12/11/2014	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	18.000,00	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 345/12.1 1.2014	18.000,00	3
39	..... ..... .....	..... ..... .....	2	1. ..... ..... .....2.	9/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	65	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΙΠΣΡΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΑΙ ΟΥΧΟΥΣ	65	4
						ΣΥΝΟΛΟ	49.380,00		1.250,00	24.890,00

Επειδή:

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την **ένδειξη (1 α, β, γ):**

Ο προσφεύγων ως προς τις συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις ισχυρίζεται αφενός ότι αφορούν σε επανακαταθέσεις χρημάτων τα οποία έχουν προέλθει από την επιχειρηματική του δραστηριότητα ισχυριζόμενος ότι είχε την δυνατότητα επανακατάθεσης αυτών και σε κάθε περίπτωση προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η ελεγκτική αρχή όφειλε σύμφωνα με τις σχετικές εγκυκλίους και οδηγίες της Διοίκησης να μερίσει τις τραπεζικές πιστώσεις βάσει του πλήθους των συνδικαιούχων.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω και αναλύεται στην συμπληρωματική έκθεση ελέγχου βάσει της οικονομικής και φορολογικής εικόνας του προσφεύγοντος δεν τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός του περί δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων και επανακατάθεσης προγενέστερων αναλήψεων.

Ο προσφεύγων, με τα τελευταία υπομνήματά του και ενώ έχει αρχικώς προβάλλει ως ισχυρισμό ότι το σύνολο των ποσών αφορούν τον ίδιο (πλην αυτών που αφορούν συγκεκριμένα την σύζυγό του), επικαλείται ως δεύτερο ισχυρισμό τον μερισμό των τραπεζικών πιστώσεων με βάση το πλήθος των συνδικαιούχων.

Ωστόσο βάσει των πραγματικών δεδομένων και στοιχείων, αφενός ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν τον ίδιο και το εν λόγω ενισχύεται από το γεγονός ότι οι υπό κρίση λογαριασμοί όντως τροφοδοτούνται κυρίως με καταθέσεις του ιδίου (α/α 192,213, και 301 και σχετικά έγγραφα 192, 213, και 301) αφετέρου ως αναφέρεται τόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου όσο και στην συμπληρωματική έκθεση οι λοιποί συνδικαιούχοι έχουν εισοδήματα μόνο από μισθωτή εργασία και δεν έχουν την δυνατότητα κατάθεσης ποσών τέτοιου ύψους (7.200, 10.000) επίσης ενώ ο προσφεύγων αμφισβητεί την κρίση του ελέγχου ως προς τον μερισμό των υπό κρίση ποσών αναφέροντας αορίστως ότι η ελεγκτική αρχή αμφισβητεί στην ουσία την δυνατότητα οποιουδήποτε μισθωτού να αποκτήσει εισόδημα με άλλον τρόπο πέραν της μισθωτής εργασίας του (π.χ. δωρεά, δάνειο, κληρονομιά, πώληση περιουσιακού στοιχείου)

ωστόσο από την πλευρά του δεν τέθηκαν τόσο στην διάθεση του ελέγχου όσο και με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι όντως υφίσταται τέτοια περίπτωση. Συνεπώς τα εν λόγω ποσά βάσει των πραγματικών και φορολογικών δεδομένων της υπόθεσης συνάγεται ότι σχετίζονται με τον προσφεύγοντα και δεν δύναται να μερισθούν στους λοιπούς συνδικαιούχους.

Σημειώνεται ότι για τις λοιπές περιπτώσεις καταθέσεων για τις οποίες δεν υφίσταται καμία πληροφορία κατάθεσης γίνεται επιμερισμός αυτών με βάση το πλήθος των συνδικαιούχων και συνεπώς σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα ποσό **1.250,00 ευρώ** δεν αφορά τον προσφεύγοντα.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την **ένδειξη (2α):**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη τραπεζική πίστωση την 17/04/2014 ποσού 500,00 ευρώ, με αιτιολογία «.....» αποτελεί επιστροφή προκαταβολής για αγορά αυτοκινήτου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών από την πλευρά του στον τραπεζικό λογ/σμο του κ. ποσού 230,00 ευρώ την 14/05/2014. Ωστόσο από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αιτιολογείται το πλαίσιο της συναλλαγής, ήτοι δεν προσκομίσθηκαν σχετικά έγγραφα από τα οποία να προκύπτει εάν αφορά συναλλαγή αγοράς ή πώλησης και τα στοιχεία του αυτοκινήτου. Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την **ένδειξη (2β):**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε επιστροφή χρημάτων λόγω ακύρωσης αγοράς του αρ. κυκλ. Το εν λόγω ποσό πιστώθηκε στο λογ/σμο του αρχικά με μεταφορά από το λογ/σμο του κ. στις 15-09-14 και επιστράφηκε από αυτόν με κατάθεση μετρητών στο λογ/σμο του κ. στις 18-09-14 με αιτιολογία "Επιστροφή χρημάτων για αγορά". Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε το ΜΕ ΚΩΔ.ΣΥΝ./14 ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ Κ. ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΟΥ & ΤΟ ΜΕ ΚΩΔ. ΣΥΝ./14 ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΟΥ ΣΤΟΝ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΟΥ Κ. καθώς και υπεύθυνη δήλωση του με την οποία εξουσιοδότησε τον προσφεύγοντα όπως τον εκπροσωπήσει για την μεταβίβαση του αυτοκινήτου (σχετικά έγγραφα 3).

Από τα εν λόγω στοιχεία διαπιστώνεται ότι στον λογαριασμό του προσφεύγοντος την **15/09/2014** πραγματοποιήθηκε τραπεζική πίστωση **5.450,00 ευρώ** από τον με την αιτιολογία για αγορά αυτοκινήτου (από την υπεύθυνη δήλωση του προκύπτει ότι η συναλλαγή αφορά το αυτοκίνητο) και την **18/09/2014** γίνεται επιστροφή του ίδιου ποσού στον Οικονόμου μέσω κατάθεσης μετρητών από την με την αιτιολογία «..... -Επιστροφή χρημάτων για αγορά». Ως εκ τούτου διαπιστώνεται συναλλαγή είσπραξης και συναλλαγή επιστροφής χρημάτων εντός

ολίγων ημερών, του ίδιου ποσού με το ίδιο άτομο και για την ίδια αιτία γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι δεν υφίσταται καμία μεταβολή/προσαύξηση εισοδήματος και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος **γίνεται δεκτός**.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την **ένδειξη (3)**: Ο προσφεύγων ισχυρίσθηκε ότι η συγκεκριμένη τραπεζική πίστωση **18.000,00 ευρώ** ποσού αφορά σε αγορά αυτοκινήτου από τον Κ..... και προσκόμισε το Τ.Π.Υ./2014 και την με αριθμ...../2014 επιταγή της Τα εν λόγω στοιχεία είχαν αποσταλεί στο πλαίσιο της αναπομπής στην ελεγκτική αρχή, και όπως προκύπτει από την οικεία συμπληρωματική έκθεση **έγιναν αποδεκτά και δεν αποτελούν προσαύξηση καθότι αποδείχθηκε η προέλευσή τους**.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την **ένδειξη (4)**: Οι τραπεζικές πιστώσεις **με α/α 211, 221, 249 και 397)** που αφορούν σε καταθέσεις μετρητών (μη ονομαστικές καταθέσεις) συνολικού ποσού **1.440,00 ευρώ** κρίνεται βάσει της παρούσας Απόφασης σε συνδυασμό με την δικαστηριακή νομολογία ότι αφορούν ποσά (μέχρι 1.000,00 ευρώ ανά συνδικαιούχο) που **δεν δύναται να θεωρηθούν ως ελεγχθείσα και καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας**.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω με την παρούσα Απόφαση η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση έχει ως εξής:

Α/Α	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ) ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΑΠΟ ΔΕΔ				ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48§3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ & ΤΟΥ ΑΡΘ. 21 §4 Ν. 4172/13 ΠΕΡΙ ΚΕΡΔΟΥΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
			ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΑΘΟΥΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΚΑΙ ΜΙΚΡΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ Β	
1	2013	147.760,00	5.000,00	5.935,00	2.535,00	13.470,00	134.290,00
2	2014	49.380,00	0	1.250,00	24.890,00	26.140,00	23.240,00

Β) Ως προς τις διαφορές επί των λογιστικών του βιβλίων

Επειδή ο προσφεύγων με τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/28-05-2020 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/04-09-2020 συμπληρωματικά υπομνήματά του ισχυρίσθηκε ότι εσφαλμένα από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές στις αγορές των μηνών Μαρτίου, Αυγούστου και Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους 2014:

	ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	71.866,42	71.866,42	
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	20.664,20	20.664,20	
ΜΑΡΤΙΟΣ	53.520,00	43.695,01	9.824,99
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	81.503,90	81.503,90	

ΜΑΙΟΣ	34.194,11	34.194,11	
ΙΟΥΝΙΟΣ	54.846,06	54.846,06	
ΙΟΥΛΙΟΣ	52.908,05	52.908,05	
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	139.069,57	99.069,57	40.000,00
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	99.626,92	75.326,91	24.300,01
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	101.363,81	101.363,81	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	124.684,26	124.684,26	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	65.956,52	65.956,52	
ΣΥΝΟΛΟ	900.203,82	826.078,62	

Επειδή ο προσφεύγων με τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/21-09-2020 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/09-10-2020 υπομνήματά του προσκόμισε τα ανωτέρω στοιχεία και από την επισκόπηση αυτών για τους μήνες που υφίσταται διαφορά διαπιστώνονται τα εξής:

Η διαφορά με τον έλεγχο αφορά στους παρακάτω μήνες:

	ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΜΑΡΤΙΟΣ	53.520,00	43.695,01	9.824,99
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	139.069,57	99.069,57	40.000,00
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	99.626,92	75.326,91	24.300,01

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στις σελίδες 84-85 της οικείας έκθεσης ελέγχου ο έλεγχος αιτιολογεί τις διαφορές αναφέροντας το εξής:

«Στο μήνα ΑΥΓΟΥΣΤΟ η διαφορά των 40.000,00 ευρώ είναι το πιστωτικό τιμολόγιο Νο των 40.000,00 που εκδόθηκε 29/9/2014 και είναι γραμμένο στο βιβλίο εσόδων εξόδων στη στήλη των αγορών.

Το ανωτέρω πιστωτικό τιμολόγιο αφορά αγορά σκάφους 40.000,00 τον Σεπτέμβριο του 2014 και ως εκ τούτου δεν πρέπει να υπολογιστεί ως αγορά τον μήνα Αύγουστο 2014 και σωστά ο έλεγχος προσδιόρισε τις αγορές σε 99.069,57 ευρώ και όχι 139.069,57 ευρώ που επικαλείται ο ελεγχόμενος στον ανωτέρω πίνακα των αγορών για τη χρήση 2014.

Για τους υπολοίπους μήνες δεδομένου της μη εμπεριστατωμένης τεκμηρίωσης και προσκόμισης των αγορών από τον ελεγχόμενο, ο έλεγχος δεν μπορεί να λάβει υπ όψιν τις διορθώσεις που επισημαίνει για να αναμορφώσει τους πίνακες αγορών για τη χρήση 2014.».

Επίσης στην συμπληρωματική έκθεση ελέγχου ως προς τις ανωτέρω διαφορές ο έλεγχος αναφέρει:

«Αναφορικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για τις αγορές στην διαχειριστική χρήση 2014 δεδομένου ότι το βιβλίο των εσόδων-εξόδων αλλά και τα τιμολόγια αγορών και πωλήσεων ο ελεγχόμενος με αίτησή του τα ζήτησε από την υπηρεσία μας και του τα προσκομίσαμε μετά την σύνταξη του σημειώματος στις 01/11/2019 ο έλεγχος μπορεί να βασιστεί ΜΟΝΟ στο αρχείο EXCEL που έγινε καταγραφή των τιμολογίων (πωλήσεων-αγορών-εξόδων) έχει να αναφέρει τα εξής:

ΜΑΡΤΙΟΣ 2014

Από τα τιμολόγια που προσκόμισε ο προσφεύγων το σύνολο των αγορών είναι όντως 39.675,00, το σύνολο των δαπανών είναι 2.720,01 και οι εισαγωγές είναι 1.300, όπως προκύπτει από το αρχείο που έχει στην διάθεσή του ο έλεγχος για τον μήνα Μάρτιο Δεν προσκομίσθηκε αναλυτική κίνηση του Βιβλίου για τον μήνα Μάρτιο κατά συνέπεια ο έλεγχος εμμένει στην αρχική του θέση...

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2014

Όσον αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για το τιμολόγιο Νο/2014 με εκδότη την εταιρεία «..... (ΑΦΜ), συνολικού ποσού 40.000,00 ευρώ και το οποίο αφορούσε στην αγορά μεταχειρισμένου σκάφους, ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Το σύνολο των αγορών για τον μήνα Αύγουστο 2014, οι οποίες προέκυψαν από τον έλεγχο των παραστατικών αγορών σε συνδυασμό με το βιβλίο εσόδων εξόδων, ανήρχοντο στο ποσό των 139.069,57 ευρώ.

Στις 29/09/2014 εκδόθηκε το πιστωτικό τιμολόγιο Νο στην εταιρεία (ΑΦΜ) συνολικού ποσού 40.000,00 ευρώ το οποίο είναι καταχωρημένο στο βιβλίο εσόδων-εξόδων αλλά όπως προκύπτει από το σύνολο της άθροισης στα βιβλία ουδέποτε ελήφθη υπόψη!

Ο έλεγχος αντί να το αφαιρέσει από το σύνολο των αγορών για την διαχειριστική χρήση 2014 το αφαίρεσε από τον μήνα Αύγουστο ... (όπως αναφέρεται στην σελίδα 84 της ...έκθεσης ελέγχου»

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2014

Σχετικά με το λάθος του λογιστή ...για την εγγραφή 2.700,00 ο έλεγχος έχει να αναφέρει τα εξής: Από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων ήτοι αντίγραφο της σελίδας με το ποσό των 27.000€, όπως διαπιστώνεται στις 16/09/2014 υπάρχει εγγραφή εισαγωγής 2.700,00 € η οποία διασταυρώθηκε και ελήφθη υπόψη στις αγορές Σεπτεμβρίου 2014. Στις αγορές που προσκόμισε δεν υπήρχε τιμολόγιο Νο/2014. Ο έλεγχος έκανε αναμόρφωση των οικονομικών στοιχείων με βάση τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν και βασίστηκε στο βιβλίο το οποίο είναι κατά 98% λάθος κατά κύριο λόγο στα αθροιστικά του σύνολα.

Σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προσκόμισε και την εισαγωγή με το ισόποσο των 2.700,00 στις 16/09/2014, όπως προκύπτει από την σελίδα που προσκόμισε δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος»

Επειδή με την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020/08-09-2020 κλήση προς υποβολή εγγραφών απόψεων ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα (δεδομένου ότι η ελεγκτική αρχή επέστρεψε τα βιβλία και τα στοιχεία κατόπιν ολοκλήρωσης του ελέγχου), όπως προσκομίσει τα επίσημα βιβλία καθώς και τα πρωτότυπα παραστατικά των αγορών που αφορούν τους συγκεκριμένους μήνες. Επίσης ως προς το φορολογικό παραστατικό αγοράς στον μήνα Σεπτέμβριο 2014 για το οποίο ισχυρίστηκε ότι είναι ύψους 27.000 ευρώ αντί 2.700 που εμφανίζεται καταχωρημένο στα βιβλία σας, ζητήθηκε όπως προσκομίσει το πρωτότυπο φορολογικό στοιχείο καθώς και τα σχετικά δικαιολογητικά εξόφλησής του.

Επειδή ο προσφεύγων:

-με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/21-09-2020 υπόμνημα προσκόμισε το επίσημο βιβλίο εσόδων και εξόδων της ατομικής του επιχείρησης (**σχετικό 9**), τα πρωτότυπα παραστατικά των αγορών που αφορούν τους μήνες Μάρτιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο του 2014 στους οποίους διαπιστώθηκαν οι υπό κρίση διαφορές (**σχετικό 10**) καθώς και το με αριθμό 221/17.09.2014 πρωτότυπο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο αγοράς αγαθών αξίας 27.000 ευρώ (.....) μαζί με το αποδεικτικό της από το οποίο προκύπτει η εξόφλησή του (**σχετικό 11**).

-με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020/09-10-2020 υπόμνημα προσκόμισε τα παραστατικά αγορών (τιμολόγια εισαγωγών) συνοδευόμενα από τα αντίστοιχα πρωτότυπα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για τις τελωνειακές εργασίες και τις πρωτότυπες αποδείξεις πληρωμής των τελών και λοιπών επιβαρύνσεων όπως έχουν αναγραφεί στα επίσημα βιβλία εσόδων και εξόδων της ατομικής του επιχείρησης και αφορούν τους μήνες Μάρτιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο του 2014 (**σχετικά 12, 13,14 15**), και **επισημαίνει ότι τα πρωτότυπα παραστατικά αγορών** κρατούνται από το αρμόδιο τελωνείο και επίσης αναφέρει ότι στον από 03/09/2020 συμπληρωματικό υπόμνημά του και συγκεκριμένα στην σελίδα 18 του πίνακα που συνυποβλήθηκε με το υπόμνημα, εκ παραδρομής το ποσό των 27.000 εμφανίζεται καταχωρημένο στις εισαγωγές την 16/09/2014 και με αριθμό αντί της ορθής αναφοράς του στο με αριθμ...../2014 πρωτότυπο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο αγοράς (**σχετικό 11**). Από το προσκομισθέν με το από 09/10/2020 υπόμνημα, τιμολόγιο του (αριθμ...../2014) και με αριθμ...../2014 διαπιστώνεται ότι το εν λόγω τιμολόγιο ήταν ποσού 2.700,00 ευρώ (**σχετικό 14**).

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνονται τα εξής:

Ως προς τις διαφορές του μηνός Μαρτίου 2014:

Ο έλεγχος αναφέρει ότι σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του οι αγορές είναι 39.675,00 ευρώ, οι εισαγωγές είναι 1.300 και το σύνολο των δαπανών εισαγωγών είναι 2.720,01.

Ωστόσο από το επίσημο βιβλίο που προσκομίσθηκε διαπιστώνεται ότι οι αγορές είναι 39.675,00 ευρώ, σε ξεχωριστή στήλη (πιστωτικά) εμφανίζεται το ποσό των 13.000,00 ευρώ και στις εισαγωγές εμφανίζεται το ποσό των 2.720,01. Για το ποσό των 13.000,00 ευρώ καθώς και για το ποσό των 2.720,01 ο προσφεύγων προσκόμισε τα παρακάτω πρωτότυπα παραστατικά τα οποία είναι τα (**σχετικό 12**):

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΗ	ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ	ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
.....	13/3/2014	.....	783,19	.....	2.200,00	.....	.....
.....	13/3/2014	.....	660,75	.....	3.000,00	.....	.....
.....	13/3/2014	.....	319,44	.....	1.500,00	.....	.....
.....	13/3/2014	.....	637,19	.....	4.300,00	.....	.....

.....	13/3/2014	.....	319,44	.....	2.000,00	.....	.....
			2.720,01		13.000,00		

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως προς τις ανωτέρω δαπάνες βασίμως προβάλλονται.

Ως προς τις διαφορές του μηνός Αυγούστου 2014 και Σεπτεμβρίου 2014:

Από το επίσημο βιβλίο διαπιστώνεται ότι το σύνολο των αγορών του Αυγούστου είναι:

Μήνας	Αγορές Α	Αγορές Β	Αγορές Γ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Αύγουστος	119.406,97	4.192,16	10.900,00	4.570,49	139.069,62

για τα οποία ο προσφεύγων προσκόμισε τα σχετικά παραστατικά **(σχετικό 10)** και επίσης οι αγορές της στήλης Α όπου διαπιστώνεται η υπό κρίση διαφορά είναι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΟ ΑΓΟΡΩΝ Α ΣΤΗΛΗ
4/8/2014		5.000,00
4/8/2014		5.000,00
5/8/2014		40.000,00
9/8/2014		2.100,00
9/8/2014		2.550,00
11/8/2014		5.200,00
13/8/2014		7.500,00
21/8/2014		5.000,00
26/8/2014		1.500,00
26/8/2014		5.400,00
26/8/2014		1.500,00
26/8/2014		2.000,00
26/8/2014		5.750,00
26/8/2014		5.000,00
28/8/2014		25.906,97
		119.406,97

Ο έλεγχος περιόρισε τις αγορές κατά το ποσό των 40.000,00 ευρώ διότι ως αναφέρθηκε αφορά αγορά Αυγούστου **(σχετικό 15)** για την οποία εκδόθηκε πιστωτικό τιμολόγιο **(σχετικό 15)** τον Σεπτέμβριο, οπότε θεώρησε ότι οι συνολικές αγορές είναι 130.069,62 ευρώ-40.000,00 =99.069,57 ευρώ.

Από το επίσημο βιβλίο διαπιστώνεται ότι το σύνολο των αγορών του Σεπτεμβρίου είναι:

μήνας	Αγορές Α	Αγορές Β	Αγορές Γ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Σεπτέμβριος	56.100,00	4.243,90	12.800,00	2.203,02	75.326,92

για τα οποία ο προσφεύγων προσκόμισε τα σχετικά παραστατικά **(σχετικό 10)** και επίσης οι αγορές της στήλης Α όπου διαπιστώνεται η υπό κρίση διαφορά είναι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΟ
4/9/2014		1.700,00
10/9/2014		4.500,00
11/9/2014		1.200,00
12/9/2014		2.350,00
15/9/2014		9.000,00
15/9/2014		5.500,00
16/9/2014		3.750,00
16/9/2014		11.500,00
17/9/2014		2.700,00
17/9/2014		5.500,00
17/9/2014		24.800,00
18/9/2014		2.500,00
19/9/2014		10.500,00
20/9/2014		400,00
26/9/2014		10.200,00
29/9/2014		-40.000,00
		56.100,00

Ο έλεγχος ενώ είχε μειώσει τις αγορές του Αυγούστου με το ποσό των 40.000 ευρώ, δεν αναμορφώνει τις αγορές του Σεπτεμβρίου με το ποσό των 40.000,00 ευρώ που στο Βιβλίο Εσόδων εξόδων εμφανίζεται αφαιρετικά και μειώνει τις αγορές. Οπότε παίρνει ως δεδομένο τις αγορές του Σεπτεμβρίου ως εμφανίζονται στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων ήτοι με το συνολικό ποσό των 75.326,92 ευρώ (56.100,00 + 4.243,90+12.800,00 +2.203,02).

Ωστόσο από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι στα δεδομένα του ελέγχου το ποσό των 40.000 ευρώ έχει μειώσει δύο φορές τις δαπάνες (μια φορά τον Αύγουστο που τις αναμόρφωσε ο έλεγχος και μια τον Σεπτέμβριο που είχε καταχωρηθεί το πιστωτικό τιμολόγιο) **και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίμως προβάλλονται.**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται επίσης ότι η διαφορά των 24.300,00 ευρώ που διαπιστώθηκε για τις αγορές του Σεπτεμβρίου 2014 οφείλεται στην εσφαλμένη καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς με αριθμό/2014 ποσού **27.000,00 ευρώ**. Συγκεκριμένα, το τιμολόγιο αυτό καταχωρήθηκε στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων της επιχείρησής του με αξία 2.700,00 ευρώ, δηλαδή με ένα μηδενικό λιγότερο. Κατ' αποτέλεσμα προέκυψε διαφορά των αγορών του μήνα ίση με 27.000,00 – 2.700,00 = 24.300,00 ευρώ.

Από το προσκομισθέν παραστατικό **(σχετικό 11)** διαπιστώνεται ότι το ποσό στο προαναφερθέν τιμολόγιο είναι ποσού 27.000 ευρώ αφορά αγορά αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας από τους (ΑΦΜ)

και την σύζυγό του (ΑΦΜ)

και έχει εξοφληθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού, εν συνεχεία το εν λόγω αυτοκίνητο μεταβιβάστηκε από τον προσφεύγοντα στον, ΑΦΜ Επίσης οι εν λόγω μεταβιβάσεις από τους ανωτέρω επιβεβαιώνονται και στο υποσύστημα οχημάτων του TAXIS καθώς και στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 των πωλητών (ΑΦΜ)

και την σύζυγό

του (ΑΦΜ) και του τελικού αγοραστή
....., ΑΦΜ

Σημειώνεται επίσης ότι την 16/09/2014 είναι όντως καταχωρημένη και εισαγωγή ποσού 2.700,00 ευρώ και προς απόδειξη αυτού ο προσφεύγων προσκόμισε τα σχετικά έγγραφα (σχετικό 14).

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίμως προβάλλονται και οι αγορές καθώς και τα αποτελέσματα για το φορολογικό έτος 2014 βάσει των δεδομένων των βιβλίων του έχουν ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
πωλήσεις (α)	912.608,66	912.608,66
Μείον κόστος:		
απογραφή έναρξης	70.472,00	70.472,00
Αγορές	826.078,62	900.203,82
μείον απογραφή τέλους	132.150,00	132.150,00
σύνολο κόστους (β)	764.400,62	838.525,82
μικτό κέρδος (α)-(β)	148.208,04	74.082,84
Δαπάνες	65.388,26	65.388,26
καθαρό κέρδος	82.819,78	8.694,58
δαπάνες μη εκπιπτόμενες	981,64	981,64
καθαρά κέρδη	83.801,42	9.676,22

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής υποβληθείσας στην Δ.Ο.Υ. Λάρισας (και με αριθμ. πρωτ. /2020 στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, και της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

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

Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	409,21	0,00	409,21	0,00	409,21	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	6.190,50	0,00	24.126,68	0,00	24.126,68	0,00	17.936,18
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		147.760,00		134.290,00		134.290,00
Συνολικό εισόδημα	6.599,71	0,00	172.295,89	0,00	158.825,89	0,00	152.226,18
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	6.599,71	0,00	172.295,89	0,00	158.825,89	0,00	152.226,18
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Άθροισμα	6.599,71	0,00	172.295,89	0,00	158.825,89	0,00	152.226,18
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	6.599,71	0,00	172.295,89	0,00	158.825,89	0,00	152.226,18

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	6.599,71	0,00	172.295,89	0,00	158.825,89	0,00	152.226,18	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣ Α	3.821,89	0,00	5.416,47	0,00	5.416,47	0,00	1.594,58	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	674,48	0,00	813,10	0,00	813,10	0,00	138,62	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	11.096,08	0,00	178.525,46	0,00	165.055,46	0,00	153.959,38	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.840,00	0,00	6.840,00	0,00	6.840,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	11.096,08	0,00	178.525,46	0,00	165.055,46	0,00	153.959,38	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	0,00	7.141,02	0,00	6.602,22	0,00	6.602,22	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	0,00	7.141,02	0,00	6.602,22	0,00	6.602,22	0,00
	0,00		7.141,02		6.602,22		6.602,22	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	6.599,71	1.650,45	172.295,89	53.263,53	158.825,89	48.818,43	47.167,98
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.650,45		53.263,53		48.818,43	47.167,98
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			12,92		12,92		12,92	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			1.663,37		53.276,45		48.831,35	47.167,98
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								
β)ειδικών περιπτώσεων			229,67		229,67		229,67	
Σύνολο εκπτώσεων			229,67		229,67		229,67	
Υπόλοιπο φόρου			1.433,70		53.046,78		48.601,68	47.167,98
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			914,85		914,85		914,85	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			12,92		12,92		12,92	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			2,58		2,58		2,58	0,00
6.Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			14,34		14,34		14,34	0,00
6.Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,16		0,16		0,16	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					25.806,54		23.583,99	23.583,99
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(72Χ 0,73%=52,56%)					27.127,83		24.791,49	24.791,49
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00

10.Εισφορά αλληλεγγύης	0,00		7.141,02		6.602,22	6.602,22
11.Τέλος επιτηδεύματος	0,00		0,00		0,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	944,85		61.020,24		55.922,55	54.977,70
Γενικό Σύνολο	2.378,55		114.067,02		104.524,23	102.145,68
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	2.378,55		114.067,02		104.524,23	102.145,68

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	409,26	0,00	409,26	0,00	409,26	0,00	0,00
Τόκοι-μερισματα	5.235,09	0,00	5.701,13	0,00	5.701,13	0,00	466,04
Επιχειρηματική δραστηριότητα	12.711,59	0,00	83.801,42	0,00	9.676,22	0,00	-3.035,37
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		49.380,00		23.240,00		23.240,00
Μισθωτή εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Συνολικό εισόδημα	18.355,94	0,00	139.291,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	18.355,94	0,00	139.291,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	18.355,94	0,00	139.291,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	18.355,94	0,00	139.291,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟ Υ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	18.355,94	0,00	139.290,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	18.355,94	0,00	139.290,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.840,00	0,00	6.840,00	0,00	6.840,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	18.355,94	0,00	139.290,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1%	0%	4%	0%	2%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	183,56	0,00	5.571,63	0,00	780,53	0,00	596,97	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	183,56	0,00	5.571,63	0,00	780,53	0,00	596,97	0,00
	183,57		5.571,63		780,53		596,97	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	18.355,94	0,00	139.291,81	0,00	39.026,61	0,00	20.670,67
Φόρος κλίμακας	4.135,29	0,00	41.350,06	0,00	11.085,21	0,00	6.949,92
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	4.135,29	0,00	41.350,06	0,00	11.085,21	0,00	6.949,92
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	1.700,12	0,00	1.700,12	0,00	1.700,12	0,00	0,00
β. ειδικών περιπτώσεων		0,00		0,00		0,00	0,00
Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	2.435,17	0,00	39.649,94	0,00	9.385,09	0,00	6.949,92
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	1.817,76	0,00	1.817,76	0,00	1.817,76	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	12,92	0,00	12,92	0,00	12,92	0,00	0,00

3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	2,58	0,00	2,58	0,00	2,58	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	183,56	0,00	5.571,63	0,00	780,53	0,00	596,97
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	18.607,38	0,00	3.474,96	0,00	3.474,96
Γενικό Σύνολο	4.451,99	0,00	65.662,21	0,00	15.473,84	0,00	11.021,85
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	4.451,99		65.662,21		15.473,84		11.021,85

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.