



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/02/2021

Αριθμός απόφασης: 576

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), 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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από **06/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, που κατοικεί στο, επί της οδού, κατά α)της υπ' αριθ./..../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, β)της υπ' αριθ./..../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 και γ)της υπ' αριθ./..../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 06/10/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 605,15 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 302,58 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 18,34 €, ήτοι συνολικό ποσό 926,07 €.

Με την υπ' αρ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.322,05 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.661,03 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 590,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 11.573,62 €.

Με την υπ' αρ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9.001,86 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 4.500,93 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.862,27 €, ήτοι συνολικό ποσό 15.365,06 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. Αναργύρων για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01-31/12/2014 έως 01/01-31/12/2016, σύμφωνα με την με αριθμό/2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων της προσφεύγουσας. Έγινε επεξεργασία στα δεδομένα του Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας και στα δεδομένα που συλλέχθηκαν μέσω της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (ΣΜΤΛ) όπου είναι δικαιούχος/συνδικαιούχος η προσφεύγουσα.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το από 04/06/2020 υπόμνημα που υπέβαλε πριν την κοινοποίηση του υπ' αριθμ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ./2020 υπόμνημα που υπέβαλε μετά την κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων η προσφεύγουσα, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013:

1) κατά το ποσό των **1.833,79 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε ως εξής:

Ημ_νία	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΔΙΚ	Filler	Περιγραφή	Ποσό	Κ
18/2/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	430,38	Π
16/4/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
25/6/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	1.045,00	Π
18/7/2014		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	200,00	Π
25/8/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	340,00	Π
8/9/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	200,00	Π
15/9/2014		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	500,00	Π
17/9/2014		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	50,00	Π
3/10/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
23/10/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
27/10/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	270,00	Π
27/11/2014		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	190,00	Π
2/12/2014		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	110,00	Π
17/12/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
				ΣΥΝΟΛΟ	4.535,38	

ΧΡΗΣΗ 2014	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
1. Αρχικές πρωτογενείς καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	24.464,38€
1.1 μείον: Ποσά που αναγνώρισε ο έλεγχος ότι δικαιολογούνται από την παροχή εξηγήσεων της προσφεύγουσας (-)	19.929,00€
2. Πρωτογενείς Καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	4.535,38€
3. Τελικές Πρωτογενείς Καταθέσεις που αναλογούν στην προσφεύγουσα	4.535,38€
μείον: Δηλωθέν ακαθάριστο εισόδημα στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (δυνάμενο προς συμψηφισμό) (-)	2.701,59€
Συνολική Αποκρυσβείσα Ύλη (=) (Προσαύξηση εισοδήματος από χρήματα που προέρχονται από άγνωστη πηγή προέλευσης)	1.833,79€

2) κατά το ποσό των **22.188,02 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2015**, η οποία προέκυψε ως εξής:

Ημ_νία	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΔΙΚ	Filler	Περιγραφή	Ποσό	Κ
28/1/2015		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	1.500,00	Π
9/2/2015		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	2.000,00	Π

24/2/2015	.....	1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	230,00	Π
6/3/2015	.....	1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	1.500,00	Π
2/4/2015	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	250,00	Π
20/5/2015	.....	1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	350,00	Π
4/6/2015	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	400,00	Π
22/6/2015	.....	1	.....	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	403,00	Π
24/6/2015	.....	1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	150,00	Π
7/8/2015	.....	1	.....	SUPER BATCH	12.500,00	Π
10/8/2015	.....	1	.....	SUPER BATCH	7.500,00	Π
2/12/2015	.....	1	.....	SUPER BATCH	2.000,00	Π
28/12/2015	.....	1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	1.000,00	Π
				ΣΥΝΟΛΟ	29.783,00	

ΧΡΗΣΗ 2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
1. Αρχικές πρωτογενείς καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	37.043,00€
1.1 μείον: Ποσά που αναγνώρισε ο έλεγχος ότι δικαιολογούνται από την παροχή εξηγήσεων της προσφεύγουσας (-)	7.260,00€
2. Πρωτογενείς Καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	29.783,00€
3. Τελικές Πρωτογενείς Καταθέσεις που αναλογούν στην προσφεύγουσα	29.783,00€
μείον: Δηλωθέν ακαθάριστο εισόδημα στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (δυνάμενο προς συμψηφισμό) (-)	7.594,98€
Συνολική Αποκρυβείσα Ύλη (=) (Προσαύξηση εισοδήματος από χρήματα που προέρχονται από άγνωστη πηγή προέλευσης)	22.188,02€

3) κατά το ποσό των **27.278,36 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2016**, η οποία προέκυψε ως εξής:

Ημ_νία	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΔΙΚ	Filler	Περιγραφή	Ποσό	Κ
4/1/2016		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.000,00	Π
8/1/2016		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.000,00	Π
13/1/2016		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	520,00	Π
19/1/2016		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
27/1/2016		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
5/2/2016		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	480,00	Π
15/2/2016		1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	2.000,00	Π

19/2/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	100,00	Π
26/2/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
26/2/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
29/2/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
8/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	897,00	Π
8/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	340,00	Π
9/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.250,00	Π
11/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
15/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
21/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
29/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.800,00	Π
31/3/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	250,00	Π
1/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	250,00	Π
5/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	250,00	Π
8/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
11/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.500,00	Π
20/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
22/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
26/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	100,00	Π
28/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	200,00	Π
28/4/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	350,00	Π
4/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.400,00	Π
5/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
6/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	400,00	Π
10/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
12/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	200,00	Π
17/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
19/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	200,00	Π
23/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	200,00	Π
25/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	900,00	Π
30/5/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	100,00	Π

1/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	120,00	Π
6/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.000,00	Π
6/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	600,00	Π
6/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
6/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
6/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
7/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	300,00	Π
13/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	200,00	Π
16/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	200,00	Π
17/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	220,00	Π
22/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
30/6/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.500,00	Π
1/7/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.000,00	Π
7/7/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	650,00	Π
11/7/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
13/7/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	150,00	Π
20/7/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	260,00	Π
27/7/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	750,00	Π
29/7/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	430,00	Π
1/8/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	Π
2/8/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	450,00	Π
8/8/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.800,00	Π
12/8/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	800,00	Π
23/8/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	100,00	Π
29/8/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	50,00	Π
2/9/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	50,00	Π
5/9/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	100,00	Π
7/9/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.200,00	Π
16/9/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.200,00	Π
20/9/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	900,00	Π
28/9/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.500,00	Π

28/9/2016	.....	1	.....	SUPER BATCH	125,00	π
7/10/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.500,00	π
17/10/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	220,00	π
17/10/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	72,00	π
19/10/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	100,00	π
26/10/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	500,00	π
27/10/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	50,00	π
4/11/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	100,00	π
7/11/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	250,00	π
10/11/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	400,00	π
30/11/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	150,00	π
1/12/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	400,00	π
5/12/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	200,00	π
6/12/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	550,00	π
14/12/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	150,00	π
27/12/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	8.000,00	π
29/12/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	1.000,00	π
30/12/2016	.....	1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	550,00	π
				ΣΥΝΟΛΟ	53.934,00	

ΧΡΗΣΗ 2016	
A ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΩΤ. ΚΤΘ.- ΜΤΦ ΟΕ	52.349,00
ΜΕΙΟΝ ΑΝΑΛΟΓ ΚΕΡΔΗ ΟΕ -ΚΩΔ.431	26.655,64
A ΕΙΣΟΔΗΜΑ - ΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛ	25.693,36
B ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΩΤ. ΚΤΘ.- ΑΝΕΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	1.585,00
ΑΝΕΥ ΑΛΛΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ- ΑΝΕΥ ΙΣΟΜΟΙΡΙΑΣ	
ΤΕΛΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΩΤ ΚΤΘ - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ	27.278,36

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2014, πρόκειται για καταθέσεις που η ίδια έκανε στον λογαριασμό της προκειμένου να καλυφθούν προσωπικές της ανάγκες, και τα ποσά προερχόταν από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων.
- Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2015, το μεγαλύτερο μέρος του υποτιθέμενου πρόσθετου εισοδήματος και ειδικότερα το ποσό των € 20.000,00 προκύπτει από τα 2 εμβάσματα από λογαριασμό του εξαδέλφου της στον τραπεζικό

λογαριασμό της, με ημερομηνίες 7/8/2015 και 10/8/2015. Το ποσό αυτό αφορούσε αποπληρωμή δανείου που είχε χορηγήσει ήδη το έτος 2009 στην θανούσα την 20/7/2015 θεία της η οποία επρόκειτο να χειρουργηθεί σοβαρά. Προκειμένου για την αντιμετώπιση των οικονομικών αναγκών που συνεπάγετο μία τέτοια διαδικασία της ζήτησε να την βοηθήσει, πράγμα που έπραξε με την χορήγηση σε αυτήν του ποσού των €20.000,00, το οποίο είχε αποταμιεύσει κατά τα προηγούμενα έτη. Στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2009 δεν υφίστατο κωδικός αναγραφής τέτοιων συναλλαγών και για το λόγο αυτό και δεν είχε συμπεριλάβει το ποσό αυτό στην δήλωσή της του έτους εκείνου. Εξαίτιας της μη δήλωσης του εν λόγω δανείου το έτος 2009 δεν συμπεριέλαβε και την επιστροφή του ποσού αυτού το έτος 2015. Λόγω, δε, της συγγένειας αλλά και της αμοιβαίας αγάπης που τις συνέδεε δεν συνετάχθη ποτέ σχετική γραπτή σύμβαση δανείου ή άλλου είδους έγγραφο. Την 20/7/2015 η θεία της απεβίωσε, νωρίτερα όμως είχε επίγνωση της οφειλής της και είχε ζητήσει από τον εξάδελφό της την αποπληρωμή του δανείου που της είχε κάνει. Τα εν λόγω εμβάσματα έγιναν από κοινό τραπεζικό λογαριασμό της θανούσας θείας της (όσο αυτή ήταν εν ζωή) και του εξαδέλφου της (προς επίρρωση του ισχυρισμού προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του εξαδέλφου της).

- Σε ό,τι αφορά το υπόλοιπο ποσό που της καταλογίζεται ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2015, αυτό προκύπτει από καταθέσεις που η ίδια έκανε στον λογαριασμό της προκειμένου να καλυφθούν προσωπικές της ανάγκες. Το ποσό αυτό, προερχόταν από εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων.

- Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2016, το σύνολο του ποσού που της καταλογίζεται ως δήθεν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προέρχεται από εμβάσματα προερχόμενα από τον τραπεζικό λογαριασμό της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» στην οποία είναι ομόρρυθμος εταίρος με συμμετοχή σε ποσοστό 95% και διαχειρίστρια. Ως εκ τούτου, δεν πρόκειται για εισόδημα αγνώστου προελεύσεως, αλλά απολύτως γνωστής. Οι μεταφορές των ποσών αυτών αφορούσαν την κάλυψη προσωπικών της αναγκών μέσω της απόληψης ποσών έναντι κερδών επομένων χρήσεων.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, ορίζεται:

«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 στις διατάξεις του **άρθρου 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 **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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 εισοδήματος 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.»

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 προσαύξησης 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 στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** 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, αναγκάων, 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.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει 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.....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 και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν

κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας, την οικονομική της δυνατότητα όπως προκύπτει από την δήλωση εισοδήματός της, την ηλικία της και το πλήθος των ετών που υποβάλει φορολογικές δηλώσεις δηλώνοντας φορολογητέα εισοδήματα, γίνεται δεκτό, σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 1.000,00 €, δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21, παρ. 4 του ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

2014

Ημ_νία	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΔΙΚ	Filler	Περιγραφή	Ποσό	Κ
18/2/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	430,38	Π
16/4/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
25/8/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	340,00	Π
8/9/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	200,00	Π
3/10/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
23/10/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
27/10/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	270,00	Π
17/12/2014		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	300,00	Π
				ΣΥΝΟΛΟ	2.440,38	

2015

Ημ_νία	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΔΙΚ	Filler	Περιγραφή	Ποσό	Κ
24/2/2015		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	230,00	Π
20/5/2015		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	350,00	Π
24/6/2015		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	150,00	Π
28/12/2015		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	1.000,00	Π
				ΣΥΝΟΛΟ	1.730,00	

2016

Ημ_νία	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΔΙΚ	Filler	Περιγραφή	Ποσό	Κ
13/1/2016		1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	520,00	Π
				ΣΥΝΟΛΟ	520,00	

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των €20.000,00 το 2015 (καταθέσεις: 07/08/2015 12.500,00 ευρώ και 10/08/2015 7.500,00 ευρώ) προκύπτει από τα 2 εμβάσματα από λογαριασμό του εξαδέλφου της στον τραπεζικό λογαριασμό της με ημερομηνίες 7/8/2015 και 10/8/2015. Το ποσό αυτό αναφέρει ότι αφορούσε αποπληρωμή δανείου που είχε χορηγήσει ήδη το έτος 2009 στην θανούσα την 20/7/2015 θεία της η οποία επρόκειτο να χειρουργηθεί σοβαρά.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι το δάνειο αφορούσε την θεία της, με το όνομα, με ΑΦΜ, θανούσα ήδη από την 20/07/2015, με νόμιμους κληρονόμους τους, με ΑΦΜ &, με ΑΦΜ Ωστόσο η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση συντάχθηκε από τον, με ΑΦΜ, ο οποίος δεν είναι τέκνο (διαφορετικό μητρώνυμο –) ή νόμιμος κληρονόμος της θανούσας θείας, οπότε δεν μπορεί να κάνει υπεύθυνες δηλώσεις για λογαριασμό αυτής καθόσον δεν είναι νόμιμος κληρονόμος ή τέκνο της αναφερόμενης. Επίσης ο αναφερόμενος ξάδελφος ανέφερε στην υπεύθυνη δήλωση ότι οι πιστώσεις έγιναν κατ' εντολή της θείας, ενώ οι πιστώσεις διενεργήθηκαν 7/8/2015 & 10/8/2015, ημερομηνίες κατά τις οποίες η θεία δεν ήταν στην ζωή καθόσον απεβίωσε την 20/07/2015. Επιπλέον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει ότι εντολέας της πίστωσης είναι ο αναφερόμενος ξάδελφος:

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 από τα προσκομιζόμενα δεν προκύπτει καταρχήν το πραγματικό γεγονός της αρχικής μεταφοράς των χρημάτων από λογαριασμό της προσφεύγουσας προς το συγγενικό της πρόσωπο, δηλαδή δεν αποδεικνύεται το πραγματικό γεγονός του δανεισμού, ήτοι πότε εδόθησαν αρχικά τα χρήματα, από ποιο λογαριασμό κλπ, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, και καθόσον η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση δεν επαρκεί για την απόδειξη του ισχυρισμού της, αυτός απορρίπτεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35, 36 και 40 του Ν. 4172/2013:

«Άρθρο 35. Εισόδημα από κεφάλαιο

Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

Άρθρο 36. Μερίσματα

1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.

Άρθρο 40. Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο

1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).»

Επειδή από την εξέταση του φακέλου της υπόθεσης καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα συμμετέχει στην εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ, ΔΟΥ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ κατά ποσοστό 95%. Πιστώσεις συνολικού ύψους 52.349,00 ευρώ το 2016 αφορούν εμβάσματα προερχόμενα από τον τραπεζικό λογαριασμό της ως άνω εταιρείας στην οποία είναι ομόρρυθμος εταίρος με συμμετοχή σε ποσοστό 95% και διαχειρίστρια.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό ενός φυσικού προσώπου, τότε αυτό το ποσό δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Επομένως δεδομένης της μετοχικής σχέσης της εν λόγω εταιρείας με την προσφεύγουσα, η οποία δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο, κρίνεται από την παρούσα ότι το ποσό αυτό αφορά μέρισμα της εν λόγω ημεδαπής εταιρείας προς την προσφεύγουσα.

Συνεπώς στο ανωτέρω ποσό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, πρέπει να διενεργηθεί παρακράτηση φόρου με ποσοστό 10%, δεδομένου ότι πρόκειται για φυσικό πρόσωπο κάτοικο Ελλάδος, ο οποίος εισπράττει μερίσματα από την συμμετοχή της σε κέρδη προσωπικής επιχείρησης, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσής της για το εισόδημα αυτό.

Σημειώνεται ότι το θέμα πιθανής διαφοράς των δηλουμένων κερδών της ως άνω εταιρείας για το φορολογικό έτος 2016 αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην με ημερομηνία θεώρησης 06/10/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται:

α) στο ποσό των **0,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2014	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
1. Αρχικές πρωτογενείς καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	24.464,38€
1.1 μείον: Ποσά που αναγνώρισε ο έλεγχος ότι δικαιολογούνται από την παροχή εξηγήσεων της προσφεύγουσας (-)	19.929,00€
2. Πρωτογενείς Καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	4.535,38€
3. μείον: Ποσά που αναγνώρισε η απόφαση ΔΕΔ ότι δικαιολογούνται από την παροχή εξηγήσεων της προσφεύγουσας (-)	2.440,38€
4. Τελικές Πρωτογενείς Καταθέσεις που αναλογούν στην προσφεύγουσα	2.095,00€
μείον: Δηλωθέν ακαθάριστο εισόδημα στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (δυνάμενο προς συμψηφισμό) (-)	2.701,59€
Συνολική Αποκρυβείσα Ύλη (=) (Προσαύξηση εισοδήματος από χρήματα που προέρχονται από άγνωστη πηγή προέλευσης)	0,00€

β) στο ποσό των **20.458,02 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
1. Αρχικές πρωτογενείς καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	37.043,00€
1.1 μείον: Ποσά που αναγνώρισε ο έλεγχος ότι δικαιολογούνται από την παροχή εξηγήσεων της προσφεύγουσας (-)	7.260,00€
2. Πρωτογενείς Καταθέσεις που προσδιόρισε ο Έλεγχος από την Επεξεργασία των Τραπεζικών Κινήσεων των Λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα	29.783,00€
3. μείον: Ποσά που αναγνώρισε η απόφαση ΔΕΔ ότι δικαιολογούνται από την παροχή εξηγήσεων της προσφεύγουσας (-)	1.730,00€
4. Τελικές Πρωτογενείς Καταθέσεις που αναλογούν στην προσφεύγουσα	28.053,00€
μείον: Δηλωθέν ακαθάριστο εισόδημα στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (δυνάμενο προς συμψηφισμό) (-)	7.594,98€
Συνολική Αποκρυβείσα Ύλη (=) (Προσαύξηση εισοδήματος από χρήματα που προέρχονται από άγνωστη πηγή προέλευσης)	20.458,02€

γ) στο ποσό των **1.065,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016**, όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2016	
A ΕΙΣΟΔΗΜΑ - ΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ - ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	52.349,00€
ΜΕΙΟΝ ΑΝΑΛΟΓ ΚΕΡΔΗ ΟΕ -ΚΩΔ.431	26.655,64€
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ 10%	25.693,36€
B ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΩΤ. ΚΤΘ.- ΑΝΕΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	1.065,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΝΩΣΤΟΥ ΚΑΙ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ	53.314,00€

Επίσης, ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από μερίσματα **για το φορολογικό έτος 2016**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35, 36 και 40 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται στο ποσό των 52.349,00 ευρώ, όπως παρουσιάζεται στον ανωτέρω πίνακα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **06/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ ΑΦΜ, και **την τροποποίηση**.

α)της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους – μερίσματα - δικαιώματα	0,05	0,05	0,05	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	1.833,79	0,00	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,05	1.833,84	0,05	0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	15.480,35	15.480,35	15.480,35	0,00
Συνολικό Εισόδημα	15.480,40	17.314,19	15.480,40	0,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	605,15 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	302.58 €	0,00 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	18,34 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	926,07 €	0,00 €

β)της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους – μερίσματα – δικαιώματα	0,24	0,24	0,24	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	22.188,02	20.458,02	20.458,02
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,24	22.188,26	20.458,26	20.458,02
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	11.894,98	11.894,98	11.894,98	0,00
Συνολικό Εισόδημα	11.895,22	34.083,24	32.353,24	20.458,02

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	0,24	0,04	22.188,25	7.322,09	20.458,26	6.751,19	20.458,02
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,04		7.322,09		6.751,19	6.751,15
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,04		7.322,09		6.751,19	6.751,15
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	0,03		0,03		0,03		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		

ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου						
Υπόλοιπο φόρου		0,01	7.322,06	6.751,16		6.751,15
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00		0,00		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00		0,00		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		3.661,03		3.375,58		3.375,58
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	91,12	681,66		647,06		555,94
12. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Σύνολο	91,13	11.664,75		10.773,80		10.682,67
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	91,13	11.664,75		10.773,80		10.682,67
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	91,13	11.664,75		10.773,80		10.682,67

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	7.322,05 €	6.751,15 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	3.661,03 €	3.375,58 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	590,54 €	555,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.573,62 €	10.682,67 €

γ)της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αναργύρων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους – μερίσματα - δικαιώματα	0,01	0,01	25.693,37	25.693,37
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	27.278,36	1.065,00	1.065,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,01	27.278,37	26.758,37	26.758,36
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	26.655,64	26.655,64	26.655,64	0,00
Συνολικό Εισόδημα	26.655,65	53.934,01	53.414,01	26.758,36

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(-1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	0,01		27.278,37	9.001,86	53.414,01	2.920,79	53.414,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος		0,00		9.001,86		2.920,79	2.920,79
κλίμακας							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		9.001,86		2.920,79	2.920,79
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		0,00		9.001,86		2.920,79	2.920,79
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				4.500,93		1.460,40	1.460,40
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		508,78		2.371,05		2.332,05	1.823,27
12. Τέλος Επιτηδεύματος							0,00

Σύνολο	508,78	15.873,84	6.713,24	6.204,46
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης				
14. Τέλος Επιτηδεύματος				
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	508,78	15.873,84	6.713,24	6.204,46
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	508,78	15.873,84	6.713,24	6.204,46

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	9.001,86 €	2.920,79 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	4.500,93 €	1.460,40 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.862,27 €	1.823,27€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.365,06 €	6.204,46 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.