



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 01.03.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 770

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 2017/23.10.2020 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 02.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά:
1) της υπ' αριθ. / **2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. **2)** της υπ' αριθ. / **2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **3)** της υπ' αριθ. / **2020** Οριστικής Πράξης Προστίμου – άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 22.573,94 €, πλέον 11.824,44 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.647,45 €, και συνολικά 40.120,78 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 39.010,72 €, πλέον 19.505,36 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.407,83 €, και συνολικά 67.923,91 €.

3) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου 100,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών του υπ' αρ. πρωτ./2019 αιτήματος άρθρ. 14 ν. 4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 2 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1δ' και 2β' του ίδιου άρθρου ν. 4174/2013.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει της από 23.09.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2016 και 2017, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε για εισοδήματα που αποκτήθηκαν για το φορολογικό έτος 2016 και 2017, με βάση τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της προσφεύγουσας που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Υ.Ο. 4105/2015).

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ./2020,/2020,/2020, υπομνήματα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

1. Φορολογικό έτος 2016

A/A	ΑΡ ΛΟΓ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΣΥΝ/ΧΟΙ	ΣΥΝ/ΧΟΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗ ΜΕΝΗ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓ ΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
1			8/1/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	181	1	1	181	181,00
2			15/1/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	630	3	2	630	315,00
17			28/1/2016	SUPER BATCH	.....	600	3	3	600	200,00
19			29/1/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	218	2	2	218	109,00

22	.....	.....	5/2/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	 ΤΙΜ ΤΗΣ 05.02.2016	2.958,15	3	2	2.958,15	1.479,08
24	.....	.....	18/2/2016	SUPER BATCH	ENT.....	200	3	3	200	66,67
26	.....	.....	23/2/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	300	3	2	300	150,00
28	.....	.....	23/2/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	10.000,00	1	1	10.000,0 0	10.000,00
29	.....	.....	24/2/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	GIA EXODA TIS ETEREIAS	1.002,00	2	2	1.002,00	501,00
30	.....	.....	25/2/2016	SUPER BATCH	ENT.....	200	3	3	200	66,67
36	.....	.....	3/3/2016	SUPER BATCH	ENT.....	200	3	3	200	66,67
37	.....	.....	7/3/2016	SUPER BATCH	ENT.....	100	3	3	100	33,33
40	.....	.....	10/3/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	/.....	500	2	2	500	250,00
45	.....	.....	16/3/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....	500	3	3	500	166,67
46	.....	.....	18/3/2016	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	Ποσό επιταγών=500.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	499,8	2	2	499,8	249,90
47	.....	.....	23/3/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	575	3	2	575	287,50
49	.....	.....	30/3/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	175	3	2	175	87,50
50	.....	.....	31/3/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	40.071,69	1	1	40.071,6 9	40.071,69
52	.....	.....	6/4/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		1.581,98	1	1	1.581,98	1.581,98
53	.....	.....	7/4/2016	SUPER BATCH	ENT.....	150	3	3	150	50,00
54	.....	.....	13/4/2016	SUPER BATCH	ENT.....	150	3	3	150	50,00
55	.....	.....	14/4/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	185	1	1	185	185,00
59	.....	.....	26/4/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	80	3	3	80	26,67
63	.....	.....	9/5/2016	SUPER BATCH	ENT.....	400	3	3	400	133,33
64	.....	.....	13/5/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	140	3	2	140	70,00
66	.....	.....	23/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	260	3	3	260	86,67
67	.....	.....	23/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	/.....	420	2	2	420	210,00
68	.....	.....	24/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	.....	150	3	3	150	50,00
69	.....	.....	24/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	315	2	2	315	157,50
75	.....	.....	30/5/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	150	3	3	150	50,00

77	.....	.....	9/6/2016	SUPER BATCH	ENT.....	200	3	3	200	66,67
78	.....	.....	9/6/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	100	2	2	100	50,00
79	.....	.....	13/6/2016	SUPER BATCH	ENT.....	100	3	3	100	33,33
82	.....	.....	23/6/2016	SUPER BATCH	ENT.....	250	3	3	250	83,33
85	.....	.....	7/7/2016	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00	3	3	2.500,00	833,33
86	.....	.....	11/7/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	ΚΡΑΤΗΣΗ 16/07- 20/07	50	3	3	50	16,67
87	.....	.....	14/7/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΕΝΚ ΔΩΜ.....	50	3	3	50	16,67
88	.....	.....	15/7/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	60	3	3	60	20,00
89	.....	.....	18/7/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.038,00	3	3	1.038,00	346,00
91	.....	.....	19/7/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	ΕΞΟΦΛΗΣΗ 16/07- 20/07	150	3	3	150	50,00
93	.....	.....	1/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.880,00	3	3	1.880,00	626,67
100	.....	.....	24/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00	3	3	2.500,00	833,33
101	.....	.....	24/8/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	270	2	2	270	135,00
102	.....	.....	29/8/2016	SUPER BATCH	ENT.....	92,25	3	3	92,25	30,75
103	.....	.....	5/9/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.665,00	3	3	1.665,00	555,00
106	.....	.....	5/9/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	3.595,00	2	2	3.595,00	1.797,50
109	.....	.....	9/9/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	1.050,00	3	2	1.050,00	525,00
112	.....	.....	13/9/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	2.000,00	2	2	2.000,00	1.000,00
114	.....	.....	26/9/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	250	3	2	250	125,00
115	.....	.....	27/9/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200	3	3	200	66,67
116	.....	.....	28/9/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	100	3	3	100	33,33
118	.....	.....	3/10/2016	SUPER BATCH	ENT.....	3.000,00	3	3	3.000,00	1.000,00
128	.....	.....	13/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	100	3	2	100	50,00
131	.....	.....	19/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	170	1	1	170	170,00
132	.....	.....	25/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 ΕΝΑΝΤΙ ΛΣΜΟΥ	2.000,00	3	2	2.000,00	1.000,00
143	.....	.....	11/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	400	3	2	400	200,00
144	.....	.....	11/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... .....	700	3	2	700	350,00
148	.....	.....	18/11/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	332	1	1	332	332,00

149	.....	.....	25/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... .....	400	1	1	400	400,00
150	.....	.....	27/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 ΓΙΑ	1.463,00	3	2	1.463,00	731,50
151	.....	.....	30/11/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	1.315,00	2	2	1.315,00	657,50
154	.....	.....	9/12/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	..... .....	415,57	3	3	415,57	138,52
159	.....	.....	23/12/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	..... .....	5.000,00	3	3	5.000,00	1.666,67
162	.....	.....	27/12/2016	SUPER BATCH	ENT.....	1.500,00	3	3	1.500,00	500,00
163	.....	.....	28/12/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	210	2	2	210	105,00
164	.....	.....	28/12/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	100	2	2	100	50,00
165	.....	.....	29/12/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	270	2	2	270	135,00
									98.368,44	71.663,25

2. Φορολογικό έτος 2017

A/A	ΑΡ ΛΟΓ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΣΥΝ/ΧΟΙ	ΣΥΝ/ΧΟΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗ ΜΕΝΗ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
2			13/1/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	200	3	2	200	100,00
4			18/1/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	50	3	2	50	25,00
5			19/1/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	630	3	2	630	315,00
6			20/1/2017	SUPER BATCH	ENT.....	500	3	3	500	166,67
7			25/1/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.000,00	3	3	4.000,00	1.333,33
9			26/1/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.000,00	3	3	4.000,00	1.333,33
10			27/1/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7.000,00	2	2	7.000,00	3.500,00
12			30/1/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΑ	1.000,00	2	2	1.000,00	500,00
15			8/2/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΕΡΙΣΤΡΟΦΗ ΤΑΜΕΙΟΥ	1.000,00	2	2	1.000,00	500,00
16			9/2/2017	SUPER BATCH	ENT.....	220	3	3	220	73,33
17			9/2/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	2	2	1.000,00	500,00
18			10/2/2017	SUPER BATCH	ENT.....	300	3	3	300	100,00
21			10/2/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ		200	1	1	200	200,00

22	.....	.....	13/2/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω έναντι λ/σμου	1.470,00	3	2	1.470,00	735,00
23	.....	.....	22/2/2017	SUPER BATCH	ENT.....	150	3	3	150	50,00
24	.....	.....	23/2/2017	SUPER BATCH	ENT.....	200	3	3	200	66,67
25	.....	.....	24/2/2017	SUPER BATCH	ENT.....	200	3	3	200	66,67
26	.....	.....	24/2/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	/.....	300	2	2	300	150,00
27	.....	.....	25/2/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	100	1	1	100	100,00
29	.....	.....	3/3/2017	SUPER BATCH	ENT.....	100	3	3	100	33,33
30	.....	.....	7/3/2017	SUPER BATCH	ENT.....	150	3	3	150	50,00
33	.....	.....	13/3/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400	3	3	400	133,33
35	.....	.....	14/3/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΘ.ΕΠΙΤ.....	53.527,50	2	2	53.527,50	26.763,75
38	.....	.....	16/3/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΘ.ΕΠΙΤ.....	9.097,74	2	2	9.097,74	4.548,87
39	.....	.....	21/3/2017	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ENT.....	140	3	3	140	46,67
41	.....	.....	23/3/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	6.000,00	3	3	6.000,00	2.000,00
42	.....	.....	23/3/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΘΝΙΚΗΣ	600	3	3	600	200,00
44	.....	.....	30/3/2017	SUPER BATCH	ENT.....	600	3	3	600	200,00
47	.....	.....	11/4/2017	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ENT.....	186	3	3	186	62,00
48	.....	.....	12/4/2017	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ENT.....	200	3	3	200	66,67
51	.....	.....	13/4/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	.....	350	2	2	350	175,00
52	.....	.....	18/4/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	300	3	3	300	100,00
54	.....	.....	25/4/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	180	3	2	180	90,00
62	.....	.....	25/5/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	1.500,00	3	2	1.500,00	750,00
74	.....	.....	21/6/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	270	2	2	270	135,00
76	.....	.....	21/6/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	 ER	1.000,00	2	2	1.000,00	500,00
80	.....	.....	27/6/2017	APS- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	EASYPAY KIOSK	930	2	2	930	465,00

84	.....	.....	13/7/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	.....	755	1	1	755	755,00
89	.....	.....	19/7/2017	SUPER BATCH	ENT.....	100	3	3	100	33,33
93	.....	.....	24/7/2017	SUPER BATCH	ENT.....	250	3	3	250	83,33
94	.....	.....	24/7/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	100	3	3	100	33,33
97	.....	.....	26/7/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ		2.660,00	3	2	2.660,00	1.330,00
98	.....	.....	27/7/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550	2	2	550	275,00
99	.....	.....	27/7/2017	APS- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	EASYPAY KIOSK	160	3	2	160	80,00
100	.....	.....	31/7/2017	SUPER BATCH	ENT.....	701	3	3	701	233,67
101	.....	.....	1/8/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	943	2	2	943	471,50
102	.....	.....	2/8/2017	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ENT.....	349,97	3	3	349,97	116,66
103	.....	.....	3/8/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	180	3	2	180	90,00
105	.....	.....	7/8/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13.700,00	3	3	13.700,00	4.566,67
106	.....	.....	8/8/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	..... .....	150	2	2	150	75,00
110	.....	.....	13/8/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	448	2	2	448	224,00
113	.....	.....	23/8/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	9.900,00	1	1	9.900,00	9.900,00
114	.....	.....	28/8/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	2.500,00	3	3	2.500,00	833,33
115	.....	.....	4/9/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00	3	3	2.000,00	666,67
117	.....	.....	9/9/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	700	3	2	700	350,00
121	.....	.....	20/9/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	2.000,00	3	3	2.000,00	666,67
122	.....	.....	27/9/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΕΠΙΤ	116,33	3	3	116,33	38,78
123	.....	.....	27/9/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.800,00	2	2	1.800,00	900,00
124	.....	.....	29/9/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	300	2	2	300	150,00
126	.....	.....	2/10/2017	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	1.400,00	3	3	1.400,00	466,67
127	.....	.....	2/10/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	521,75	2	2	521,75	260,88
129	.....	.....	6/10/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω	350	3	2	350	175,00

132	.....	.....	12/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΕΝΑΝΤΙ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	3.450,00	2	2	3.450,00	1.725,00
133	.....	.....	16/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.650,00	2	2	1.650,00	825,00
136	.....	.....	25/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	 ΓΙΑ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΕΞΟΔΩΝ	9.800,00	2	2	9.800,00	4.900,00
139	.....	.....	2/11/2017	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒ ΑΣΜΑ	..... ..... ..... ..... .....	450	3	2	450	225,00
140	.....	.....	7/11/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΕΞΔΑ	365	3	3	365	121,67
141	.....	.....	7/11/2017	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... .....	84	2	2	84	42,00
143	.....	.....	9/11/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	14.994,28	2	2	14.994,28	7.497,14
145	.....	.....	9/11/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	1.000,00	3	2	1.000,00	500,00
149	.....	.....	13/11/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	6.498,00	1	1	6.498,00	6.498,00
150	.....	.....	14/11/2017	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	1.756,63	2	2	1.756,63	878,32
151	.....	.....	16/11/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	1.500,00	2	2	1.500,00	750,00
152	.....	.....	17/11/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11.550,00	3	3	11.550,00	3.850,00
153	.....	.....	20/11/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΜΕΡΙΚΗ	1.072,00	3	2	1.072,00	536,00
157	.....	.....	28/11/2017	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒ ΑΣΜΑ	..... ..... .....	401	2	2	401	200,50
158	.....	.....	29/11/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	 ΚΑΡΤΑΣ ΠΡΟΣ ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	301,94	3	2	301,94	150,97
162	.....	.....	5/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.700,00	3	3	2.700,00	900,00
167	.....	.....	7/12/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	5.098,00	1	1	5.098,00	5.098,00
171	.....	.....	11/12/2017	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.	.....	12.900,00	5	5	12.900,00	2.580,00
176	.....	.....	12/12/2017	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒ ΑΣΜΑ	..... ..... .....	360	2	2	360	180,00
181	.....	.....	21/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	3	3	500	166,67
184	.....	.....	21/12/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	9.998,00	1	1	9.998,00	9.998,00
185	.....	.....	22/12/2017	SUPER BATCH	ENT.....	696,03	3	3	696,03	232,01
186	.....	.....	28/12/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.449,95	1	1	1.449,95	1.449,95

- από την ασφαλιστική εταιρεία
- Η υπό στοιχείο 132 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 2017 εγγραφή ποσού 3.450,00 ευρώ αποτελεί κατάθεση μετρητών από για έξοδα της εταιρίας του ομίλου
 - Η υπό στοιχείο 136 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 2017 εγγραφή ποσού 9.800,00 ευρώ αποτελεί κατάθεση μετρητών από για έξοδα της εταιρίας του ομίλου
 - Η υπό στοιχείο 140 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 2017 εγγραφή ποσού 365,00 ευρώ αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον για έξοδα της εταιρίας του ομίλου
 - Η υπό στοιχείο 143 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 2017 εγγραφή ποσού 14.994,28 ευρώ αποτελεί κατάθεση μετρητών έπειτα από ανάληψη μετρητών που έγινε στον όψεως της στις 08.11.2017 για έξοδα της εταιρίας του ομίλου
 - Η υπό στοιχείο 171 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 2017 εγγραφή ποσού 12.900,00 ευρώ αποτελεί κατάθεση που αφορά την λήψη καταναλωτικού δανείου από την
 - Η υπό στοιχείο 186 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 2017 εγγραφή ποσού 1.449,95 ευρώ αποτελεί κατάθεση μετρητών από για την πληρωμή της εφορίας της ίδιας”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6.....

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

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των [άρθρων 17 και 18](#) του Κ.Φ.Ε.

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

....

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

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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' επήλθε 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''.

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

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

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης 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 λουιτές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής

προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. 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.
δ.....”

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 –

1. Φορολογικό έτος 2016

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται και προσκομίζει, ότι η με α/α 22 πίστωση ποσού 1.479,08 € στον λογαριασμό της , “αποτελεί εξόφληση του τιμολογίου πώλησης αγαθών που εξέδωσε ο σύζυγός μου προς τον κ. από τον οποίο έγινε η συγκεκριμένη κατάθεση και αφορά εις ολόκληρο το σύζυγό μου”.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς αποδεικνύεται η προέλευση και τεκμηριώνεται η αιτία της συγκεκριμένης πίστωσης, άποψη την οποία αποδέχεται και ο φορολογικός έλεγχος στην από 03.11.2020 Έκθεση απόψεων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται αποδεκτοί, και η **υπό κρίση πίστωση δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται και προσκομίζει, ότι η με α/α 47 πίστωση ποσού 287,50 € στον λογαριασμό της , “αποτελεί έναντι του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρολογικών εργασιών συνολικής αξίας 1.180,806 που εξέδωσε ο σύζυγός μου προς την εταιρεία “.....” από την οποία έγινε η συγκεκριμένη κατάθεση, επομένως αφορά εις ολόκληρο το σύζυγό μου”.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς αποδεικνύεται η προέλευση και τεκμηριώνεται η αιτία της συγκεκριμένης πίστωσης, άποψη την οποία αποδέχεται και ο φορολογικός έλεγχος στην από 03.11.2020 Έκθεση απόψεων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται αποδεκτοί, και η υπό κρίση πίστωση δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται και προσκομίζει, ότι η με α/α 150 πίστωση ποσού 731,50 € στον λογαριασμό της , “αποτελεί εξόφληση του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε ο σύζυγός μου προς τον κ. από τον οποίο έγινε η συγκεκριμένη κατάθεση επομένως το ποσό της κατάθεσης των 1.463,00 € αφορά εις ολόκληρο το σύζυγό μου ”.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς αποδεικνύεται η προέλευση και τεκμηριώνεται η αιτία της συγκεκριμένης πίστωσης, άποψη την οποία αποδέχεται και ο φορολογικός έλεγχος στην από 03.11.2020 Έκθεση απόψεων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται αποδεκτοί, και η υπό κρίση πίστωση δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται και προσκομίζει, ότι η με α/α 162 πίστωση ποσού 500,00 € στον λογαριασμό της , “αποτελεί κατάθεση έναντι μισθού μου από την εταιρεία όπως φαίνεται και στο παραστατικό μεταφοράς της τράπεζας”.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς αποδεικνύεται η προέλευση και τεκμηριώνεται η αιτία της συγκεκριμένης πίστωσης, άποψη την οποία αποδέχεται και ο φορολογικός έλεγχος στην από 03.11.2020 Έκθεση απόψεων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται αποδεκτοί, και η υπό κρίση πίστωση δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 28 ποσού 10.000,00 € στον λογαριασμό της , α/α 29 ποσού 501,00 € στον λογαριασμό της , και α/α 50 ποσού 40.071,69 € στον λογαριασμό της , η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, για τις δύο πρώτες πιστώσεις, ότι: “αποτελεί κατάθεση από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας για πληρωμή εξόδων του ομίλου ” και για τη τρίτη πίστωση, ότι: “ο ίδιος ο έλεγχος έχει ως θέση ελέγχου ότι “η συγκεκριμένη πίστωση είναι αιτιολογημένη ως προς το φόρο εισοδήματος , η εν λόγω πίστωση όμως υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου”. Λανθασμένα λοιπόν την υπολογίζει στη στήλη “ΜΗ ΑΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΙΣΤΩΣΗ” ενώ έπρεπε να την υπολογίσει στη στήλη “ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ”.

Επειδή, περαιτέρω με την ενδικοφανή της προσφυγή, επικαλείται και το με αρ. πρωτ. /2020 αναλυτικό σημείωμα απόψεων που προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο σε απάντηση του με αρ. /2020 Σ.Δ.Ε., και το οποίο θεωρεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας ενδίκου προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, για τις παραπάνω καταθέσεις, στο Σ.Δ.Ε., ισχυρίζεται, ότι: “έχουν μεταφερθεί από τον τραπεζικό λογαριασμό όψεως της εταιρείας σε τραπεζικό μου λογαριασμό μου και με τα συγκεκριμένα χρήματα πλήρωσα έξοδα της εταιρείας που ανέρχονται στο ποσό των 40.961,24 €”, επισυνάπτοντας αντίγραφο κινήσεων του

τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας, στο οποίο απεικονίζονται οι παραπάνω μεταφορές των ποσών μέσω

Περαιτέρω, δε, ισχυρίζεται, ότι, η είναι συνδεδεμένη εταιρεία με την της οποίας: *Είμαι μέλος του ΔΣ και Υφίσταται ειδική εντολή να εισπράττω χρήματα για λογαριασμό της εταιρείας*”.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, με το οποίο να αποδεικνύεται, η σχέση της εταιρείας με την

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, και για την αιτιολόγηση των ως άνω πιστώσεων, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, και σύμφωνα με την από 03.11.2020 Έκθεση απόψεων, της αρμόδιας φορολογικής αρχής, αναγνωρίζεται μεν η προέλευση των συγκεκριμένων πιστώσεων, πλην όμως δεν προκύπτει η αιτία αυτών στον προσωπικό της λογαριασμό, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Επειδή, για την με α/α 50 πίστωση, από τον φορολογικό έλεγχο, εκ παραδρομής αναγράφηκε *«Αιτιολογημένη πίστωση ως προς τον φόρο εισοδήματος βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων , η εν λόγω πίστωση υπόκειται όμως σε τέλος χαρτοσήμου»* στο κελί “Θέση Ελέγχου”

Επειδή, η ορθή θέση του φορολογικού ελέγχου είναι πως η εν λόγω πίστωση είναι μη αιτιολογημένη, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να δικαιολογείται η εν λόγω πίστωση.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις με α/α 28, 29 και 50, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 αποτελούν αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, για την πίστωση με α/α 106 ποσού 1.797,50 € στον λογαριασμό της, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι *“αποτελεί κατάθεση που έγινε για λογαριασμό του συζύγου μου που είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού”*.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η προσφεύγουσα, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αλλά ούτε και με την ενδικοφανή της προσφυγή, προσκομίζει οιοδήποτε στοιχείο, προς απόδειξη των ισχυρισμών της.

Συνεπώς η ως άνω πίστωση, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

2. Φορολογικό έτος 2017

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται και προσκομίζει, ότι η με α/α 122 πίστωση ποσού 38,78 € στον λογαριασμό της *“αποτελεί επιστροφή ασφαλιστηρίου συμβολαίου για την ασφάλιση του από την ασφαλιστική εταιρεία*

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς αποδεικνύεται η προέλευση και τεκμηριώνεται η αιτία της συγκεκριμένης πίστωσης, άποψη την οποία αποδέχεται και ο φορολογικός έλεγχος στην από 03.11.2020 Έκθεση απόψεων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται αποδεκτοί, και η υπό κρίση πίστωση δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, ισχυρίζεται και προσκομίζει, ότι η με α/α 171 πίστωση ποσού συνολικού ύψους 12.900,00 € το οποίο επιμερίστηκε στη προσφεύγουσα στο ποσό των 2.580,00 € στον λογαριασμό της
“αποτελεί κατάθεση που αφορά την λήψη καταναλωτικού δανείου από την”

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς αποδεικνύεται η προέλευση και τεκμηριώνεται η αιτία της συγκεκριμένης πίστωσης, άποψη την οποία αποδέχεται και ο φορολογικός έλεγχος στην από 03.11.2020 Έκθεση απόψεων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται αποδεκτοί, και η **υπό κρίση πίστωση δεν αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, η προσφεύγουσα για την:

1. με α/α 38 ποσού 4.548,87 € στον λογαριασμό της , ισχυρίζεται, ότι: “αποτελεί επιστροφή χρημάτων από τον Δήμο προς την εταιρία”
2. με α/α 100 ποσού 233,67 € στον λογαριασμό της , ισχυρίζεται, ότι: “αποτελεί μεταφορά από δικό της λογαριασμό για την πληρωμή παραβόλου.”
3. Με α/α 132 ποσού 1.725,00 € και α/α 136 ποσού 4.900,00 € στον λογαριασμό της , ισχυρίζεται, ότι: “αποτελεί κατάθεση μετρητών από για έξοδα της εταιρίας του ομίλου”.
4. Με α/α 140 ποσού 121,67 € στον λογαριασμό της , ισχυρίζεται, ότι: “ αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον για έξοδα της εταιρίας του ομίλου”
5. Με α/α 143 ποσού 7.497,14 € στον λογαριασμό της , ισχυρίζεται, ότι: “αποτελεί κατάθεση μετρητών έπειτα από ανάληψη μετρητών που έγινε στον όψεως της στις 08.11.2017 για έξοδα της εταιρίας του ομίλου”.
6. Με α/α 186 ποσού 1.449,95 € στον λογαριασμό της , ισχυρίζεται, ότι: “αποτελεί κατάθεση μετρητών από για πληρωμή της εφορίας της ίδιας.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η προσφεύγουσα, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αλλά ούτε και με την ενδικοφανή της προσφυγή, προσκομίζει οιοδήποτε στοιχείο, προς απόδειξη των ισχυρισμών της.

Συνεπώς οι ως άνω πιστώσεις, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά 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.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δηλώνει εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και αυτοτελή φορολογούμενα ποσά, καθώς και ότι είναι μέλος στη από 01.08.2005 και σχετίζεται με την οικογενειακή επιχείρηση από 06.09.2009, ο δε σύζυγός της δηλώνει κέρδη από επιχειρηματική ιδιότητα, έχοντας εισοδήματα και από τόκους.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντα, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 23.09.2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά μετρητών κάτω των 1.000,00 € για την προσφεύγουσα, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν, ως κάτωθι:**

1. Φορολογικό έτος 2016

A/A	ΑΡ ΛΟΓ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΣΥΝ/ΧΟΙ	ΣΥΝ/ΧΟΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
69			24/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	315	2	2	315	157,50
89			18/7/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.038,00	3	3	1.038,00	346,00
93			1/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.880,00	3	3	1.880,00	626,67
100			24/8/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00	3	3	2.500,00	833,33
103			5/9/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.665,00	3	3	1.665,00	555,00
116			28/9/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	100	3	3	100	33,33
148			18/11/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	332	1	1	332	332,00
165			29/12/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	270	2	2	270	135,00
	ΣΥΝΟΛΟ									3.018,83

2. Φορολογικό έτος 2017

A/A	ΑΡ ΛΟΓ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΣΥΝ/ΧΟΙ	ΣΥΝ/ΧΟΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
21			10/2/2017	ΚΤΟ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ		200	1	1	200	200,00
33			13/3/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400	3	3	400	133,33

98	4217709544	ΕΘΝΙΚΗ	27/7/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550	2	2	550	275,00
101	.....	.....	1/8/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	943	2	2	943	471,50
115	.....	.....	4/9/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00	3	3	2.000,00	666,67
123	.....	.....	27/9/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.800,00	2	2	1.800,00	900,00
133	.....	.....	16/10/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.650,00	2	2	1.650,00	825,00
162	.....	.....	5/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.700,00	3	3	2.700,00	900,00
181	.....	.....	21/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	3	3	500	166,67
ΣΥΝΟΛΟ									4.538,17	

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2016 και 2017, ως κάτωθι:

		2016
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	71.663,25	
μείον πίστωση με α/α 22	1.479,08	
μείον πίστωση με α/α 47	287,50	
μείον πίστωση με α/α 150	731,50	
μείον πίστωση με α/α 162	500,00	
μείον πίστωση με α/α 69	157,500	
μείον πίστωση με α/α 89	346,00	
μείον πίστωση με α/α 93	626,67	
μείον πίστωση με α/α 100	833,33	
μείον πίστωση με α/α 103	555,00	
μείον πίστωση με α/α 116	33,33	
μείον πίστωση με α/α 148	332,00	
μείον πίστωση με α/α 165	135,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.016,91	65.646,34

		2017
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	118.214,31	
μείον πίστωση με α/α 122	38,78	
μείον πίστωση με α/α 171	2.580,00	
μείον πίστωση με α/α 21	200,00	
μείον πίστωση με α/α 33	133,33	
μείον πίστωση με α/α 98	275,000	
μείον πίστωση με α/α 101	471,50	
μείον πίστωση με α/α 115	666,67	
μείον πίστωση με α/α 123	900,00	

μείον πίστωση με α/α 133	825,00	
μείον πίστωση με α/α 162	900,00	
μείον πίστωση με α/α 181	166,67	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	7.156,95	111.057,36

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα η εισφορά αλληλεγγύης ορίζεται από το άρθρο 43Α του Ν. 4172/2013 όπως αυτό προστέθηκε με την παρ.9 του άρθρου 112 του Ν.4387/2016. Βάσει του προαναφερθέντος άρθρου, η ειδική εισφορά που επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα υπολογίζεται με την παρακάτω κλίμακα:

Εισόδημα σε ευρώ	Ποσοστό εισφοράς %
0-12.000	0
Από 12.001 έως 20.000 ευρώ	2,2
Από 20.001 έως 30.000 ευρώ	5
Από 30.001 έως 40.000 ευρώ	6,5
Από 40.001 έως 65.000 ευρώ	7,5
Από 65.001 έως 220.000 ευρώ	9
Από 220.001 και άνω	10

Το δε εισόδημα για το φορολογικό έτος 2016 και 2017 επί του οποίου επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 39686/2011, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

1. Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Τόκοι		3,43		3,43		3,43
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	3.256,17		3.256,17		3.256,17	
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13				71.663,25		65.646,34
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		5.908,93		5.908,93		5.908,93
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	3.256,17	5.912,36	3.256,17	77.575,61	3.256,17	71.558,70
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	3.256,17	5.912,36	3.256,17	77.575,61	3.256,17	71.558,70
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Φορολογητέο εισόδημα	3.256,17	5.912,36	3.256,17	77.575,61	3.256,17	71.558,70
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		3.496,20		3.496,20		3.496,20
Συνολικό εισόδημα	3.256,17	9.408,56	3.256,17	81.071,81	3.256,17	75.054,90
Τεκμαρτό εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	3.256,17	9.408,56	3.256,17	81.071,81	3.256,17	75.054,90

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ

Εισόδημα επιβολής εισφοράς	3.256,17	9.408,56	3.256,17	81.071,81	3.256,17	75.054,90
Συντελεστής εισφοράς	0,00%	0,00%	0,00%	9,00%	0,00%	
Εισφορά	0	0	0	4.647,46	0	4.105,94
Εισφορά που παρακρατήθηκε		31,68	0	31,68	0	31,68
ΠΡΟΣΤΙΜΟ						0
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	0	-31,68	0	4.615,78	0	4.074,26

2. Φορολογικό έτος 2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Τόκοι	0,01	3,52	0,01	3,52	0,01	3,52
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	4.217,13		4.217,13		4.217,13	
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13				118.214,31		111.057,36
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		16.832,72		16.832,72		16.832,72
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	4.217,14	16.836,24	4.217,14	135.050,55	4.217,14	127.893,60
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	4.217,14	16.836,24	4.217,14	135.050,55	4.217,14	127.893,60
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Φορολογητέο εισόδημα	4.217,14	16.836,24	4.217,14	135.050,55	4.217,14	127.893,60
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	639,96	127,69	639,96	127,69	639,96	127,69
Συνολικό εισόδημα	4.857,10	16.963,93	4.857,10	135.178,24	4.857,10	128.021,29
Τεκμαρτό εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	4.857,10	16.963,93	4.857,10	135.178,24	4.857,10	128.021,29

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	4.857,10	16.963,93	4.857,10	135.178,24	4.857,10	128.021,29
Συντελεστής εισφοράς	0,00%	2,20%	0,00%	9,00%	0,00%	9,00%
Εισφορά	0	109,21	0	9.517,04	0	8.872,92
Εισφορά που παρακρατήθηκε		105,6	0	105,6	0	105,6
ΠΡΟΣΤΙΜΟ						
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	0	3,61	0	9.411,44	0	8.767,32

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

“1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν

ο φορολογούμενος προσκομίζει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίζει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμιά από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο. Εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) β) γ) δ) δεν ανταποκρίνεται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,...

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών κατόπιν αιτήματός της, ορθώς εξεδόθη το υπό κρίση πρόστιμο και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./02.11.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του", με Α.Φ.Μ.,

Α) την μερική αποδοχή της ως άνω προσφυγής και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης, ως προς το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ		3,43		3,43		3,43
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	3.256,17		3.256,17		3.256,17	

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14				71.663,25		65.646,34
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ		5.908,93		5.908,93		5.908,93
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.256,17	5.912,36	3.256,17	77.575,61	3.256,17	71.558,70
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.256,17	5.912,36	3.256,17	77.575,61	3.256,17	71.558,70
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.256,17	5.912,36	3.256,17	77.575,61	3.256,17	71.558,70
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		3.496,20		3.496,20		3.496,20
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.256,17	9.408,56	3.256,17	81.071,81	3.256,17	75.054,90
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	3.256,17	9.408,56	3.256,17	81.071,81	3.256,17	75.054,90

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολ ογητέο εισόδη μα και φόρος βάσει κλίμακ ας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	3.256,17	716,36	3.256,17	716,36	3.256,17	716,36	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		716,36		716,36		716,36	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	5.912,36	1.300,47	77.575,61	24.949,35	71.558,70	22.963,76	
	Μείωση φόρου		1.299,96		1.299,96		1.299,96	

	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,51		23.649,39		21.663,80	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί		716,87			24.365,75		22.380,16	21.663,29
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα		0,51			0,51		0,51	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα		80,10			80,10		80,10	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις		486,73			486,73		486,73	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος		1.224,47			1.224,47		1.224,47	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου		-1.074,94			22.573,94		20.588,35	21.663,29
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		636,26			636,26		636,26	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		-31,68			4.615,78		4.074,46	4.106,14
Τέλος επιτηδεύματος		650,00			650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%		0,00			11.824,44		10.831,65	10.831,65
Γενικό Σύνολο		179,64			40.300,42		36.780,72	36.601,08
Διαφορά συμψηφισμού		7,29			7,29		7,29	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση		186,93			40.307,71		36.788,01	36.601,08

2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
----------------------	---------------	---	----------------

	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,01	3,52	0,01	3,52	0,01	3,52
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	4.217,13		4.217,13		4.217,13	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14				118.214,31		111.057,36
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ		16.832,72		16.832,72		16.832,72
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.217,14	16.836,24	4.217,14	135.050,55	4.217,14	127.893,60
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.217,14	16.836,24	4.217,14	135.050,55	4.217,14	127.893,60
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.217,14	16.836,24	4.217,14	135.050,55	4.217,14	127.893,60
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	639,96	127,69	639,96	127,69	639,96	127,69
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.857,10	16.963,93	4.857,10	135.178,24	4.857,10	128.021,29
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	4.857,10	16.963,93	4.857,10	135.178,24	4.857,10	128.021,29

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	4.217,14	927,77	4.217,14	927,77	4.217,14	927,77	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		927,77		927,77		927,77	

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	16.836,24	3.703,73	135.050,55	42.714,45	127.893,60	40.352,66	
	Μείωση φόρου		2.000,00		2.000,00		2.000,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.703,73		40.714,45		38.352,66	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			2.631,50		41.642,22		39.280,43	36.648,93
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			0,52		0,52		0,52	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			120,39		120,39		120,39	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			1.667,49		1.667,49		1.667,49	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			636,26		636,26		636,26	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			206,84		39.217,56		36.855,77	36.648,93
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			807,38		807,38		807,38	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			3,61		9.411,44		8.767,32	8.763,71
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			102,67		102,67		102,67	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			0,00		19.505,36		18.324,47	18.324,47
Γενικό Σύνολο			1.770,50		69.694,41		65.507,61	63.737,11
Διαφορά συμψηφισμού								
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			1.770,50		69.694,41		65.507,61	63.737,11

Β) την απόρριψη της ως άνω προσφυγής, και την επικύρωση της κάτωθι πράξης

της την υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου – άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

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

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.