



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 29/10/2021

Αριθμός Απόφασης: 4063

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

ε. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την από **29.04.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:

-Της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

-Της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

φορολογικού έτους 2015

-Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014

-Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς,

6. Την με αριθμ...../2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην φορολογική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2021ΕΜΠ/14-10-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

7. Το με αριθμ. πρωτ./27-10-2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ...../2021) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ με το οποίο διαβιβάσθηκε η από 26/10/2021 έκθεση ελέγχου κατόπιν Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 87.193,71 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 43.596,85 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 7.142,62 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 137.933,18 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 30.744,66 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 15.372,33 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.736,77 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 50.853,76 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 1.340,00 Ευρώ πλέον διαφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 268,00 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 670,00 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 134,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.412,00 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 568,60 Ευρώ πλέον διαφοράς Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 113,72 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 284,30 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 56,86 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.023,48 Ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 29/12/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

Α)Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014			
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	11.400,00	11.400,00	ΚΛΙΜΑΚΑ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	0,00	264.223,37	33%
ΣΥΝΟΛΑ	11.400,00	275.623,37	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015			
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΠΑΡ.4 Ν.4172/2013	9.480,00	9.480,00	ΚΛΙΜΑΚΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	8.100,00	8.100,00	ΚΛΙΜΑΚΑ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	0,00	93.165,64	33%
ΣΥΝΟΛΑ	17.580,00	110.745,64	

Β)Ως προς τα τέλη χαρτοσήμου

ΧΡΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΥΠΑΓΩΜΕΝΗ ΣΕ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 2%	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΣΥΝΟΛΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ
2014	67.000,00	1.340,00	268,00	1.608,00
2015	28.430,18	568,60	113,72	682,32

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν ανατιπολόγητης «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών καταθέσεων μετρητών χρημάτων προερχομένων από μη αναλωθέν

κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Μεγάλο πλήθος από τις ελεγχόμενες καταθέσεις του έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο και όχι από οποιοδήποτε άσχετο τρίτο πρόσωπο, συνεπώς είναι απολύτως λογικό και φυσικό να έχουν ως προέλευση τα μη αναλωθέντα χρήματά του.

Στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τον Πίνακα Μη Αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών, που προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 1), το μη αναλωθέν κεφάλαιό του κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι στις 31-12-2013 (01-01-2014), ανερχόταν σε 449.147,16 Ευρώ. Συγχρόνως, ήτοι επίσης κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών του ανερχόταν, σύμφωνα με τα τραπεζικά έγγραφα, που προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 2), στο ποσό των 85.885,92 Ευρώ. Επομένως, το συνολικό δυνητικά διαθέσιμο εις χείρας του ποσό μετρητών χρημάτων κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου ανερχόταν στο ποσό των (449.147,16 Ευρώ – 85.885,92 Ευρώ =) 363.261,24 Ευρώ. Με το ως άνω κεφάλαιο αιτιολογεί τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

A/A	REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ
7	1883	.....	.....	18/2/2014	4.000,00	359.261,24	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	3
10	1891	.....	.....	21/3/2014	260,00	359.001,24	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	4
21	1922	.....	.....	6/5/2014	750,00	358.251,24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΜΕΣΩ APS	
25	1927	.....	.....	9/5/2014	837,55	357.413,69	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	5
27	1936	.....	.....	10/6/2014	5.533,70	351.879,99	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	6
34	1995	.....	.....	29/8/2014	954,70	350.925,29	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	7
35	1997	.....	.....	29/8/2014	3.263,50	347.661,79	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	8
39	2011	.....	.....	14/10/2014	955,00	346.706,79	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	9
43	2032	.....	.....	1/12/2014	4.150,00	342.556,79	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	10

45	2036			8/12/2014	1.403,48	341.153,31	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	11
----	------	-------	-------	-----------	----------	-------------------	---------------------------------	----

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ 31/12/2014

341.153,31 €

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ
87			3/9/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.450,00	339.703,31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΥΠΑΛΛΗΛΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΟΥ	12
98			30/9/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.630,00	338.073,31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΥΠΑΛΛΗΛΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΟΥ	13

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ 31/12/2015

338.073,31 €

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που προέρχονται από εταιρεία, στην οποία μετέχει ο ελεγχόμενος. Παρανόμως ο έλεγχος χαρακτηρίζει ως δήθεν «προσαύξηση περιουσίας» τα ποσά, που εμφανίζονται στον κάτωθι πίνακα και, όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά και τα αντίστοιχα εταιρικά έγγραφα, που προσκομίζει και επικαλείται, προέρχονται από την εταιρεία συμφερόντων του «.....», με αποτέλεσμα, ως καθ' όλα «γνωστής προελεύσεως», επ' ουδενί να μην εμπίπτουν νομίμως στον ανωτέρω χαρακτηρισμό.

Ειδικότερα οι παρακάτω πιστώσεις:

2014

A/A	REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ
-----	--------	---------	---------------	------------	--------------	------------	---------

6	1881	.....	.....	17/2/2014	48.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	14
14	1902	.....	.....	3/4/2014	10.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
15	1905	.....	.....	4/4/2014	3.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
17	1907	.....	.....	9/4/2014	3.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
19	1914	.....	.....	17/4/2014	4.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
23	1924	.....	.....	7/5/2014	1.500,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
24	1926	.....	.....	8/5/2014	14.500,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	15
26	1928	.....	.....	9/5/2014	5.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
28	1939	.....	.....	13/6/2014	500,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

29	1941	.....	.....	13/6/2014	10.500,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
32	1967	.....	.....	30/6/2014	12.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
42	2022	.....	.....	6/11/2014	12.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
44	2033	.....	.....	1/12/2014	5.500,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

2015

Α/ Α	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡΙΘ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ
10			4/2/2015	..... .....	4.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
13			18/2/2015	..... .....	1.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
16			3/3/2015	..... .....	10.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
21			10/3/2015	..... .....	80.500,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	16

23	.....	..... .....	31/3/2015	..... .....	4.144,00	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΟ Σ ΑΠΟ ΤΗ	17
39	.....	..... .....	28/5/2015	..... .....	12.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	18 + 18A
45	.....	..... .....	11/6/2015	..... .....	5.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	19 + 18A
49	.....	..... .....	17/6/2015	..... .....	5.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	20 + 18A
51	.....	..... .....	17/6/2015	..... .....	3.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	21 + 18A
58	.....	..... .....	7/7/2015	..... .....	2.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	18A

70	.....	..... .....	11/8/2015	..... .....	1.500,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	18Α
74	.....	..... .....	28/8/2015	..... .....	7.800,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	22 + 18Α
97	.....	..... .....	30/9/2015	..... .....	200,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
10 2	.....	..... .....	5/10/2015	..... .....	10.586,14	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
12 7	.....	..... .....	16/11/2015	..... .....	5.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ - ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΜΕΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΤΩΝ Νο 1	23 + 18Α
13 2	.....	..... .....	30/11/2015	..... .....	1.823,95	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
13 7	.....	..... .....	8/12/2015	..... .....	492,29	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ
13 9	.....	..... .....	15/12/2015	..... .....	327,80	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣ Η ΑΠΟ ΤΗ	ΒΛ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

3ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξησέως περιουσίας» ποσών, που αποτελούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου και αφορούν σε κεφάλαια, των οποίων η προέλευση ανάγεται σε μη ελεγχόμενες χρήσεις, ως προς τις οποίες έχει παραγραφεί και το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου. Συγκεκριμένα οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

-η πίστωση με α/α: 20, ποσού 5.000,00 Ευρώ, στις 05-05-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 30, ποσού 5.000,00 Ευρώ, στις 23-06-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 33, ποσού 5.000,00 USD (3.594,94 Ευρώ), στις 24-07-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 36, ποσού 6.400,00 USD (4.771,82 Ευρώ), στις 05-09-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 38, ποσού 6.400,00 USD (4.926,27 Ευρώ), στις 08-10-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 40, ποσού 2.300,00 Ευρώ, στις 06-11-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 41, ποσού 5.000,00 Ευρώ, στις 23-06-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 46, ποσού 5.800,00 USD (4.629,63 Ευρώ), στις 08-10-2014, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 4, ποσού 3.527,66 USD (2.889,05 Ευρώ), στις 09-01-2015, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

-η πίστωση με α/α: 6, ποσού 500,00 Ευρώ, στις 09-01-2015, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην στην,

όπως αποδεικνύεται από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, που προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36).

4ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξησέως περιουσίας» ποσών, των οποίων πλήρως αιτιολογείται η πηγή και η προέλευση. Εν προκειμένω, η πίστωση με α/α: 47, ποσού 12.418,05 Ευρώ (10.000,00 GBP), στις 17-12-2014, αποτελεί επιστροφή ταμειακής διευκολύνσεως από την κυρία, την οποία είχε χορηγήσει σε αυτή πριν το 2008, όπως αποδεικνύεται από το οικείο αποδεικτικό εμβάσματος και τη σχετική Υπεύθυνη Δήλωση της ανωτέρω, που προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 38). Περαιτέρω, η πίστωση με α/α: 67, ποσού 400.00,00 Ευρώ, στις 24-07-2015, αποτελεί επιστροφή προκαταβολής για διαμονή σε κατάλυμα στην

....., όπως προκύπτει από το οικείο αποδεικτικό εμβάσματος και την αναγραφόμενη επ' αυτού αιτιολογία, που προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 39).

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη και εσφαλμένη έκδοση καταλογιστικών πράξεων τελών χαρτοσήμου χωρίς έκδοση αντίστοιχης εντολής ελέγχου. Έχει σημειωθεί ευθεία, πρόδηλη και κατάφωρη παραβίαση του πεδίου εφαρμογής της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η οποία, όπως προκύπτει τόσο από το σώμα αυτής όσο και από την από 30-12-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (βλ. σελ. 1) και την από 30-12-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου (βλ. σελ. 1), εκδόθηκε ρητώς και αποκλειστικώς για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση της καταλογιστικής πράξεως τελών χαρτοσήμου, που αφορά στο φορολογικό έτος 2014, διότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και προκειμένου να αξιολογηθούν οι ανωτέρω προβαλλόμενοι ισχυρισμοί σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα στοιχεία εξέδωσε την με αριθμ...../2021 Πράξη Αναπομπής. Η φορολογική αρχή κατόπιν διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων στο πλαίσιο της προαναφερθείσας αναπομπής συνέταξε την από 26/10/2021 έκθεση ελέγχου η οποία διαβιβάσθηκε με το με αριθμ. πρωτ...../2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ...../2021) έγγραφό της.

Α)Ως προς τις διαφορές εισοδήματος

Επειδή στο άρθρο 21 παρ.4 του ν.4172/2013 ορίζεται:

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

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

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

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και

αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

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 αναγκαιών, 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:

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

5.2.

5.3. ...

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 λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

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

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται τους παρακάτω ισχυρισμούς προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

A / A	RE C ID	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΥΠΟΜΝΗ ΜΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΑΠΟΨΗ ΕΛΕΓΚΤΗ	ΠΟΣΟ	ισχυρισμοί προσφ. εύγοντος	ΣΧΕΤΙ ΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ	
21	1922	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	6/5/2014	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ	750,00	Επανακ. ατάθεσ. η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1-13	1
25	1927	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	9/5/2014	..... ..... ..... .....	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΜΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ	837,55	Επανακ. ατάθεσ. η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1-13	1
27	1936	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	10/6/2014	..... ..... ..... .....	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΜΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ	5.533,70	Επανακ. ατάθεσ. η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1-13	1
39	2011	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	14/10/2014	..... ..... ..... .....	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΜΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ	955,00	Επανακ. ατάθεσ. η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1-13	1

4 3	20 32	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1/12/2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	4.150,00	επανακ ατάθεσ η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1- 13	1
3 4	19 95	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	29/8/2014	..... ..... ..... ..... ..... .....	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΜΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ	954,70	επανακ ατάθεσ η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1- 13	1
3 5	19 97	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	29/8/2014	..... ..... ..... ..... ..... .....	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΜΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ	3.263,50	επανακ ατάθεσ η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1- 13	1
4 5	20 36	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	8/12/2014	..... ..... ..... ..... ..... .....	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΜΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ	1.403,48	επανακ ατάθεσ η	ΣΧ.1 ΚΑΙ 1- 13	1
4 7	20 40	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	17/12/2014	ΔΑΝΕΙΟ	ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΥΡΙΑ / ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12.418,05	επιστρ οφή ταμεια κής διευκόλ υνσης	ΣΧ.38	
1 1	18 95	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	26/3/2014	ΔΑΝΕΙΟ	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΟΤΙ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΙΝΑΙ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ: ..... ..... ..I/	16.621,73	ΜΕταφ ορά από τονΤρα πεζικό του λογαρι ασμό στην BNP Paribas	ΣΧ.24- 26	3

						ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ		Fortis		
1 2	18 96	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	26/3/2014	ΧΡΗΜΑΤΙ ΣΤΗΡΙΟ ΑΠΟ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΒΕΛΓΙΟ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΑΠΟ/...../..... ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ ΑΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	121.989,42	ΜΕταφ ορά από τονΤρα πεζικό του λογαρι ασμό στην Ι	ΣΧ.24- 26	3
2 0	19 21	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	5/5/2014	ΔΑΝΕΙΟ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ / ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΜΟΥ ΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΟΥ Ν ΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΟ	5.000,00	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3
3 0	19 49	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	23/6/2014	ΔΑΝΕΙΟ	ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ / ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΜΟΥ ΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΟΥ Ν ΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	5.000,00	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3

						ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΟ				
3 3	19 78	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	24/7/2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΠΩΣ ΤΡΟΦΟΔΟΤΕΙΤΕ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	3.594,94	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3
3 6	20 00	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	5/9/2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΠΩΣ ΤΡΟΦΟΔΟΤΕΙΤΕ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	4.771,82	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3
3 8	20 10	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	8/10/2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΠΩΣ ΤΡΟΦΟΔΟΤΕΙΤΕ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	4.926,27	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3
4 0	20 19	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	6/11/2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΠΩΣ ΤΡΟΦΟΔΟΤΕΙΤΕ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	2.300,00	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3
4 1	20 20	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	6/11/2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΠΩΣ ΤΡΟΦΟΔΟΤΕΙΤΕ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	2.623,58	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3

4 6	20 37	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	9/12/2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΥΠΡΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ / ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ ΠΩΣ ΤΡΟΦΟΔΟΤΕΙΤΕ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	4.629,63	μεταφο ρά από Τραπεζ ικό λογαρι ασμό Κύπρο υ	ΣΧ.27- 36	3
6	18 81	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	17/2/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΜΗΧΑΝΗ ΜΑΤΩΝ / ΠΡΟΣΚΟ ΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙ ΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ...../201 5 ΕΚΔΟΣΕΩ Σ / ΠΩΛΗΣΗ ΤΟΡΝΟΥ ΚΑΙ ΦΡΕΖΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚ ΗΣ ΑΞΙΑΣ 46.080,0 0€ ΠΩΛΗΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣΤ ΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ / ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ ΑΝ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	48.000,00	ταμεια κή διευκόλ υνση από	ΣΧ.14	2
2 4	19 26	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	8/5/2014	ΔΑΝΕΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ / ΔΕΝ ΑΝΟΙΚΕΙ ΣΤΟΝ ΚΥΡΙΟ	14.500,00	ταμεια κή διευκόλ υνση από	ΣΧ.15	2
							264.223,37			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

A / A	Αριθμός Λογαριασμ ού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Κατάστημ α EUROBA NK	Απολογ ία Συναλλ αγής	ΥΠ ΟΜ ΝΗ ΜΑ ΕΛ ΕΓ ΧΟ ΜΕ ΝΟ Υ	ΑΠΟΨΗ ΕΛΕΓΚΤΗ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΜΟΣ	ΙΣΧΥΡΙΣ ΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΟΝΤΟ Σ	ΣΧΕΤΙΚ Α ΕΓΓΡΑ ΦΑ	
2 3		31/03/2015	ΚΗΦΙΣΙΑΣ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙ ΑΣΜΟ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ / ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚ Ε Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.144,00	είσπραξ η μισθώμα τος από	ΣΧ.17	(2)

8 7	..... ..... ..... .....	03/09/2015	ΚΗΦΙΣΙΑΣ	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.450,00	επανακα τάθεση	ΣΧΕΤ.1 ΚΑΙ 2- 13	1
9 8	..... ..... ..... .....	30/09/2015	ΚΗΦΙΣΙΑΣ	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.630,00	επανακα τάθεση	ΣΧΕΤ.1 ΚΑΙ 2- 13	1
6 7	..... ..... ..... .....	24/07/2015	PAYPLUS INTERFA CE PROFILE	ΡΟΙ ΕΠΙΣΤΡ ΟΦΙ ΠΡΟΚΑ ΤΑΒΟΛΙ S ΓΙΑ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ / ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚ Ε Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400	επιστρο φή προκατα βολής	ΣΧ.39	
4	..... ..... ..... .....	09/01/2015	PAYPLUS INTERFA CE PROFILE	ΡΟΙ ΜΕΤΑΦ ΟΡΑ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ / ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚ Ε Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.889,05	μεταφορ ά από τραπεζικ ό λογαρια σμό Κύπρου	ΣΧ.27- 36	3
6	..... ..... ..... .....	09/01/2015	PAYPLUS INTERFA CE PROFILE	ΡΟΙ TRANS FER		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ / ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚ Ε Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	μεταφορ ά από τραπεζικ ό λογαρια σμό Κύπρου	ΣΧ.27- 36	3
2 1	..... ..... ..... .....	10/03/2015	ΝΕΟΥ ΚΟΣΜΟΥ	.....	ΠΩ ΛΗ ΣΗ Ι.Χ.	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ Ε ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΣΤΙΣ 31/1/2013 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΥΡΙΟ / ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚ ΑΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΩΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ / ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΙΜΗΜΑΤΟΣ	80.500,00	ταμειακή διευκόλυ νη από	ΣΧ.16	2

						ΜΕΤΑ ΑΠΟ 2 ΧΡΟΝΙΑ				
1 3 7	..... ..... ..... .....	08/12/2015	Δ/ΝΣΗ ΗΛ.ΤΡΑΠ. INTERNE T AUTOMAT	 ΠΛΗΡΩ ΜΗ ΕΞ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. / ΔΕΝ ΑΝΗΚΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ / ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	492,29	ταμειακή διευκόλυ νση από	ΑΠΟ ΕΚΘΕΣ Η ΧΑΡΤΟ ΣΗΜΟ Υ	2
1 3 9	..... ..... ..... .....	15/12/2015	Δ/ΝΣΗ ΗΛ.ΤΡΑΠ. INTERNE T AUTOMAT	 ΕΞΟΔΑ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. / ΔΕΝ ΑΝΗΚΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ / ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΘΗΚΕ	327,8	ταμειακή διευκόλυ νση από	ΑΠΟ ΕΚΘΕΣ Η ΧΑΡΤΟ ΣΗΜΟ Υ	2
6 4	..... ..... ..... .....	09/07/2015	PAYPLUS INTERFA CE PROFILE	RET /REJT/ X101/		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ / ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚ Ε Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ	832,5			
							93.165,64			

Τους ανωτέρω ισχυρισμούς σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα σχετικά έγγραφα η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της αναπομπής τους αξιολόγησε ως εξής:

Α)ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1) στους ανωτέρω πίνακες για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε επανακαταθέσεις και τα σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα 1-13

«Σχετικό 1: Προσκομίζεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου , ο οποίος είναι ακριβής.

Σχετικό 2: Προσκομίζονται Υπόλοιπα Ελληνικών Τραπεζικών Λογαριασμών του κυρίου κατά τις 31/12/2013 έως και 10/1/2014 συνολικού ποσού 85.885,81€. Τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών δεν αποδεικνύουν ότι τα χρήματα αυτά αναλήφθηκαν από τους λογαριασμούς και επανακατατέθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο. Δεν προκύπτει επίσης ανάληψη χρημάτων και

συσχετιζόμενη επανακατάθεση αυτών από τις κινήσεις των λογαριασμών του, κατά την διάρκεια των ετών 2014-2015. Εξάλλου, κατά τον έλεγχο, στα υπομνήματά του ο κύριος δεν επικαλείται ποσά ως επανακαταθέσεις, αλλά και ο έλεγχος δεν έχει καταλογίσει ως πρωτογενείς καταθέσεις ποσά μετρητών τα οποία κατέθεσε ο ίδιος ο κύριος στους λογαριασμούς του κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Σχετικά 3-13:

Προσκομίζονται τραπεζικά παραστατικά καταθέσεων μετρητών στους λογαριασμούς του κυρίου με καταθέτη, την κυρία και τον κύριο

Τα ανωτέρω παραστατικά αντιστοιχούν στις ακόλουθες κινήσεις — καταθέσεις του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων, ως έκθεση ελέγχου μετά την σελίδα 16 (επισυναπτόμενος πίνακας).

σχ.έγγραφα	α/α πίνακα πρωτογενών πιστώσεων	ποσό	Σχόλια ελέγχου
3	7	4.000,00	ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΠΟΣΑ
4	10	260	ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΠΟΣΑ
5	25	837,55	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
			ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
6	27	5.533,70	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
			ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
7	34	954,7	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
			ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
8	35	3.263,50	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
			ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
9	39	955	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
			ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
10	43	4.150,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
			ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
11	45	1.403,48	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
			ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ

12	87	1.450,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
13	98	1.630,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙ ΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ

Β)ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2) για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε ταμειακή διευκόλυνση και συναλλαγές με την εταιρεία και τα σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα 14-23

«Σχετικό 14:

Στα αρχικά του υπομνήματα ο ελεγχόμενος είχε ισχυριστεί ότι το ποσόν των 48.000,00€ αποτελεί πώληση μηχανημάτων. Προσκομίστηκε τιμολόγιο αγοράς 1/1-4-2015 εκδόσεως / πώληση τόννου και φρέζας συνολικής αξίας 46.080,00€ με πωλητή τον κύριο Προσκομίστηκε καρτέλα του ελεγχόμενου των βιβλίων της εταιρείας με κωδ.107 όπου φαίνεται ότι αγόρασε η εταιρεία το ανωτέρω μηχάνημα, που είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος ως ιδιώτης και ότι του έκανε καταβολές χρημάτων, σταδιακά, για αποπληρωμή, κατά το έτος 2015. Από τον έλεγχο δεν αναγνωρίσθηκαν τα ανωτέρω λόγω του ότι τα ποσά που επικαλέσθηκε ως εξοφλήσεις, αναγνωρίσθηκαν στη χρήση 2015 για άλλες καταθέσεις από την εταιρεία (τις εγγραφές 39,45,49,51,58,70,74,127).

Με τα τωρινά σχετικά, στην προσφυγή του ο ελεγχόμενος, επικαλείται ότι το ποσόν των 48.000,00€ αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία Προσκομίζει δε, στο σχετικό 14, καρτέλα πιστωτή (με καμία ένδειξη από πού προέρχεται) όπου χρεώνεται με 36.000,00€ στις 17/2/2014 και καρτέλα πιστωτή όπου χρεώνεται με 12.000,00€ στις 17/2/2014. Επίσης προσκομίζει έντυπο εισερχόμενου εμβάσματος προς τον κύριο στις 17/2/2014 ποσού 48.000,00€. Λόγω του ότι ο ελεγχόμενος κατά τα αρχικά του Υπομνήματα δικαιολόγησε διαφορετικά την εν λόγω κατάθεση και διαφορετικά με την τωρινή προσφυγή του και σε συνδυασμό ότι οι προσκομισθείσες καρτέλες δεν αναγράφουν την προέλευσή τους ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Σχετικό 15:

Από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών προκύπτει ότι η κατάθεση 14.500,00€ στις 8/5/2014 προέρχεται από έμβασμα από τον λογαριασμό , ο

οποίος δεν ανήκει στον ελεγχόμενο. Με το παρόν σχετικό νούμερο 15 ο ελεγχόμενος προσκομίζει αποδεικτικό μεταφοράς ποσού 14.500,00€ από τον λογαριασμό. που ανήκει στην προς τον κύριο στις 8/5/2014. Επίσης προσκομίζει καρτέλα πιστωτή (με καμία ένδειξη από πού προέρχεται) όπου χρεώνεται με 64.500,00€ στις 10-3-2015. Από τα ανωτέρω ο έλεγχος διαπιστώνει ότι υφίσταται έμβασμα 14.500,00€ από την προς τον ελεγχόμενο, που δεν αποδεικνύεται από τα λογιστικά δεδομένα της εταιρείας.

Σχετικό 16:

Αφορά κατάθεση ποσού 80.500,00€ στις 10-3-2015. Στα αρχικά του Υπομνήματα ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι το ανωτέρω ποσόν αποτελεί πώληση ΙΧ αυτοκινήτου προς την εταιρεία και καταβολή του ποσού από εκείνη προς αυτόν. Το παραπάνω δεν αποδέχτηκε ο έλεγχος γιατί προσκομίσθηκαν λογιστικά αρχεία που αποδείκνυαν την εξόφληση σε προγενέστερο χρόνο. Με το τωρινό του υπόμνημα ισχυρίζεται ότι το ποσόν αποτελεί χρηματική διευκόλυνση από Προσκομίζεται αντίγραφο τραπεζικού λογαριασμού της όπου στις 10/3/2015 εμφανίζεται ανάληψη ποσού 80.500,00€ με αιτιολογία και δεν προσκομίζεται τίποτα άλλο. Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

Σχετικό 17:

Αφορά την κατάθεση 4.144,00€ στις 31/3/2015.

Το προσκομισθέν αποδεικτικό τραπεζής στο σχετικό 17 δεν είναι καθόλου αναγνώσιμο λόγω κακής ποιότητας φωτοαντιγράφου. Ο έλεγχος αδυνατεί να διαπιστώσει τα ισχυριζόμενα από τον ελεγχόμενο.

Σχετικά 18, 18^α, 19,20,21,22,23

Τα παραπάνω αποδεικτικά τραπεζής, όπως ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος στην προσφυγή του, τα προσκομίζει για να δικαιολογήσει καταθέσεις με α/α 39,45,49,51,58,70,74,127, πλην όμως δεν διαπίστωσε από την έκθεση ελέγχου ότι οι καταθέσεις με τους ανωτέρω αύξοντες αριθμούς δεν έχουν καταλογισθεί από τον έλεγχο. (βλέπε επισυναπτόμενο πίνακα 2015, σελίδες μετά την 16).

Γ) ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (3) για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε χρηματικά ποσά από τράπεζες του εξωτερικού, των οποίων η προέλευση ανάγεται σε μη ελεγχόμενες χρήσεις, ως προς τις οποίες έχει παραγραφεί και το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου και σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα 24-37

Σχετικά 24.25.26:

Τα παραπάνω αφορούν τις εγγραφές με α/α 11 και 12 στον πίνακα πρωτογενών καταθέσεων έτους 2014.

Αφορούν εμβάσματα από το εξωτερικό. Προσκομίσθηκαν τραπεζικά έγγραφα από την Τα δικαιολογητικά δεν είναι μεταφρασμένα και ο έλεγχος δεν επεξεργάζεται τα δεδομένα τους .

Σχετικά 24,25:

Τα παραπάνω αφορούν τις εγγραφές με α/α 20,30,33,36,38,40,41,46 του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων έτους 2014 και εγγραφές 4 και 6 στον πίνακα πρωτογενών καταθέσεων έτους 2015.

Προσκομίσθηκαν τραπεζικά έγγραφα της για τρείς λογαριασμούς του κυρίου στην συγκεκριμένη

Λογαριασμός

Προσκομίσθηκαν παραστατικά που αποδεικνύουν ότι δεν προέκυψαν καταθέσεις στον λογαριασμό από το διάστημα 1/5/2014 — 5/11/2014, κατά το οποίο έγιναν μεταφορές εμβασμάτων προς ελληνικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου οι οποίες αντιστοιχούν στις εγγραφές 20,30 και 41.

Λογαριασμός

Προσκομίσθηκαν παραστατικά που αποδεικνύουν ότι δεν προέκυψαν καταθέσεις στον λογαριασμό από το διάστημα 4/11/2014 έως 8/1/2015, κατά το οποίο έγιναν μεταφορές εμβασμάτων προς ελληνικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου οι οποίες αντιστοιχούν στις εγγραφές 40 έτους 2014 και 6 έτους 2015.

Λογαριασμός

Προσκομίσθηκαν παραστατικά που αποδεικνύουν ότι δεν προέκυψαν καταθέσεις στον λογαριασμό από το διάστημα 22/7/2014 — 8/1/2015, κατά το οποίο έγιναν μεταφορές εμβασμάτων προς ελληνικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου οι οποίες αντιστοιχούν στις εγγραφές 33,36,38,46 έτους 2014 και 4 έτους 2015.

Ταυτόχρονα για τους ανωτέρω λογαριασμούς προσκομίζονται κινήσεις αυτών σε προγενέστερες χρήσεις του 2014.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι καταθέσεις με τους παραπάνω αύξοντες αριθμούς τα έτη 2014 και 2015 αποτελούν μεταφορές από Κυπριακούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και ότι τα ανωτέρω χρονικά διαστήματα δεν προέκυψαν καταθέσεις χρημάτων σε αυτούς.

Ο έλεγχος αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου για συγκεκριμένες καταλογισθείσες πρωτογενείς καταθέσεις.

Δ)ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4) για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε επιστροφή προκαταβολής για το ποσό των 400,00 ευρώ και ως επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης για το χρηματικό ποσό των 12.418,05 ευρώ.

Σχετικό 38:

Το παραπάνω σχετικό αφορά την πρωτογενή κατάθεση με α/α 47 του έτους 2014.

Προσκομίζεται σε φωτοαντίγραφο, έγγραφη δήλωση, χωρίς μετάφραση, με σφραγίδα της Χάγης, χωρίς να φέρει θεώρηση γνησιότητας και αφορά δήλωση της κυρίας από την Μεγάλη Βρετανία σχετικά με δανεισμό της από τον κύριο κατά το χρονικό διάστημα πριν έτος 2008, ποσού 12.418,05€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον παραπάνω ισχυρισμό του ελεγχόμενου.

Σχετικό 39:

Το παραπάνω σχετικό αφορά την πρωτογενή κατάθεση με α/α 67 του έτους 2015.

Προσκομίστηκε έγγραφο με μη αναγνώσιμους συμβολισμούς και με μοναδική δυνατότητα ανάγνωσης των παρακάτω:, επιστροφή προκαταβολής, διαμονή, 24/7/2015 και 400,00.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον παραπάνω ισχυρισμό του ελεγχόμενου.».

Επειδή ως προς το ανωτέρω πόρισμα της φορολογικής αρχής με την παρούσα Απόφαση αναφέρονται τα εξής:

α)Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί επανακαταθέσεων (πιστώσεις με ένδειξη 1) όπως αναφέρθηκε και από την φορολογική αρχή, βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων δεν διαπιστώνεται ότι πρόκειται για καταθέσεις μετρητών του ιδίου, αλλά καταθέσεις από τρίτα πρόσωπα για τα οποία ωστόσο δεν αποδείχθηκε η σχέση τους με τον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

β)ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί ταμειακών διευκολύνσεων από την εταιρεία (πιστώσεις με ένδειξη 2) στην οποία όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου συμμετέχει και είναι Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, αναφέρονται τα εξής:

-ως προς την τραπεζική πίστωση ποσού 48.000,00 ευρώ την 17/02/2014 από τα προσκομισθέντα στοιχεία (σχ.14) στο έμβασμα αναφέρεται η αιτιολογία «.....» και επίσης ο ως λογαριασμός χρέωσης εμφανίζεται ο λογαριασμός με αριθμό που όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου δικαιούχος επίσης είναι η εταιρεία «.....». Από τα εν λόγω στοιχεία διαπιστώνεται ότι πρόκειται για πίστωση γνωστής προέλευσης και σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 η εν λόγω πίστωση δεν μπορεί να θεωρηθεί προσαύξηση. Σημειώνεται ότι το πλαίσιο της συναλλαγής αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου που δύναται να διενεργήσει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

-ως προς την τραπεζική πίστωση ποσού 14.500,00 ευρώ στις 08/05/2014 από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών προκύπτει ότι προέρχεται από έμβασμα από τον λογαριασμό, που ανήκει στην ήτοι πρόκειται για πίστωση γνωστής προέλευσης και σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 η εν λόγω πίστωση δεν μπορεί να θεωρηθεί προσαύξηση. Σημειώνεται ότι το πλαίσιο της συναλλαγής αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου που δύναται να διενεργήσει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

-ως προς την τραπεζική πίστωση ποσού 80.500,00€ στις 10-3-2015 από την αιτιολογία της συναλλαγής φαίνεται ότι αφορά την εταιρεία «.....» ενώ από τα προσκομισθέντα στοιχεία και συγκεκριμένα από το αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού της διαπιστώνεται ότι την ίδια ημερομηνία στις 10/3/2015 και με το ίδιο ποσό 80.500,00 ευρώ υφίσταται συναλλαγή χρέωσης με αιτιολογία επίσης «.....». Σύμφωνα, με την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 η εν λόγω πίστωση είναι γνωστής προέλευσης και δεν μπορεί να θεωρηθεί προσαύξηση. Σημειώνεται ότι το πλαίσιο της συναλλαγής αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου που δύναται να διενεργήσει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

-Ως προς την τραπεζική πίστωση 4.144,00€ στις 31/3/2015 δεν αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα στοιχεία σχετική χρέωση από τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας.

-Ως προς την τραπεζικές πιστώσεις ποσού 492,29 (08-12-2015) και 327,80 (15/12/2015) ευρώ από την οικεία έκθεση ελέγχου τελών χαρτοσήμου έχει κριθεί ότι για συναλλαγές ιδίων ποσών και ιδίων ημερομηνιών ότι αφορούν σε συναλλαγές δανεισμού με την εταιρεία ως εκ τούτου σε κάθε περίπτωση και οι εν λόγω συναλλαγές είναι γνωστής προέλευσης και αφορούν στην εταιρεία και σύμφωνα με την ΠΟΛ1175/2017 δεν δύναται να θεωρηθούν ως προσαύξηση.

γ)ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί μεταφορών από τραπεζικούς λογαριασμούς του εξωτερικού (τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 3) σε λογαριασμό ημεδαπής αναφέρονται τα εξής:

- Για τις μεταφορές από τραπεζικούς λογαριασμούς της Κύπρου

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, όπως έγινε δεκτό και από την φορολογική αρχή, διαπιστώνεται ότι οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις αλλά μεταφορές από Κυπριακούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος. Σημειώνεται σε κάθε περίπτωση ότι ο έλεγχος της τροφοδοσίας των συγκεκριμένων λογαριασμών αλλοδαπής αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

-Για τις μεταφορές από τραπεζικούς λογαριασμούς της

11	1895	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	26/3/2014	ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΟΤΙ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΙΝΑΙ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ:	16.621,73	Μεταφο ρά από τον Τραπεζι κό του λογαρια σμό στην	ΣΧ.24- 26	3
12	1896	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	26/3/2014	ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ ΒΕΛΓΙΟ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΑΠΟ	121.989,42	Μεταφο ρά από τον Τραπεζι κό του λογαρια σμό στην	ΣΧ.24- 26	3

Από τα προσκομισθέντα τραπεζικά στοιχεία διαπιστώνεται ότι το ποσό των **16.621,73 ευρώ** αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας του προσφεύγοντος. Το εν λόγω ποσό σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό με αριθμ..... της ίδιας τράπεζας και ως προς τον χρόνο δημιουργίας βάσει των τραπεζικών εγγράφων διαπιστώνεται ότι προέρχεται στο μεγαλύτερο μέρος του από το έτος 2010 ειδικότερα αναφέρονται τα εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΕ EURO
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 01/01/2011	15.882,48
Ποσό πίστωσης	206,23

ΥΠΟΛΟΙΠΟ 03/01/2011	16.088,71
Ποσό πίστωσης	201,10
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 02/01/2012	16.289,81
Ποσό πίστωσης	168,39
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 02/01/2013	16.458,20
Ποσό πίστωσης	3,87
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 02/10/2013	16.462,07
Ποσό πίστωσης	137,59
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 02/01/2014	16.599,66
Ποσό πίστωσης	18,26
Ποσό χρέωσης/Μεταφορά στον	16.617,92
Υπόλοιπο 21/03/2014	0,00

Λογαριασμός	
Υπόλοιπο 08/01/2013	3,81
Πίστωση/Μεταφορά από 21/3/2014	16.617,92
Χρέωση/TRANSFER TO GREECE 21/03/2014	16.621,73
Υπόλοιπο 21/03/2014	0,00

Κατόπιν των ανωτέρω το ποσό των **16.621,73 ευρώ** αφορά σε ποσό επένδυσης η οποία προέρχεται από την 01/01/2011 και συνεπώς δεν αποτελεί πρωτογενής κατάθεση στον λογαριασμό της ημεδαπής αλλά απλή μεταφορά από τράπεζα αλλοδαπής. Σημειώνεται ότι το θέμα της τροφοδοσίας του αλλοδαπού λογαριασμού και εάν υφίσταται εισόδημα προς φορολόγηση αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να ενεργήσει ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Ως προς το ποσό των **121.989,42 ευρώ** ο προσφεύγων προσκόμισε τραπεζικά έγγραφα από τα οποία διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων από το έτος 2010 διατηρούσε κατάθεση σε USD ποσού 168.274,32 ευρώ στον λογαριασμό με αριθμ. της Τράπεζας Αναλυτικότερα οι κινήσεις του εν λόγω ποσού έχουν ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΕ USD	2011	2012	2013	2014	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΡΧΗΣ ΕΤΟΥΣ	168.274,32	168.316,04	168.358,32	168.398,49	
Τόκοι 7/1 ΚΑΙ 7/2	3,72	7,06	7,07	6,8	
Τόκοι 7/3	4,10	3,7	3,18	3,29	
Τόκοι 7/4	3,48	3,23	3,07	3,07	
Τόκοι 7/5	3,60	3,58	3,4	168.411,65	(1)
Τόκοι 7/6	3,72	3,7	3,4		
Τόκοι 7/7	3,97	3,35	3,28		
Τόκοι 7/8	3,60	3,46	3,28		
Τόκοι 7/9	3,85	3,7	3,4		
Τόκοι 7/10	3,98	3,46	3,4		
Τόκοι 7/11	3,60	3,46	3,51		

Τόκοι 7/12	4,10	3,58	3,18	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΕΛΟΥΣ ΕΤΟΥΣ	168.316,04	168.358,32	168.398,49	
Λογαριασμός USD				
Υπόλοιπο 01/01/2011	0,00			
Πίστωση/Μεταφορά από 21/3/2014	168.411,65	(1)		
Χρέωση/TRANSFER TO 21/03/2014	168.411,65			
Υπόλοιπο 31/03/2014	0,00			

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι το ποσό των 168.411,65 ευρώ μεταφέρθηκε στον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας του προσφεύγοντος την 21/03/2014 και εν συνεχεία αναφέρεται ότι το ποσό μεταφέρθηκε στον ελληνικό λογαριασμό Από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών όπως εστάλησαν από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς διαπιστώνεται ότι υφίσταται κατάθεση στις 26/03/2014 στον παρακάτω λογαριασμό

819 9	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΧΡΕΩΣΕ ΙΣ	..... ..... ..... ..... .....	31,20	X	USD	-31,20		-22,62		168.204,41	..... ..... ..... ..... ...	..... ..... ..... ..... .....
819 9	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΠΙΣΤΩΣ ΕΙΣ	..... ..... ..... ..... .....	168.235,61	Π	USD	168.235,61		121.989,42		168.235,61	..... ..... ..... ..... ...	..... ..... ..... ..... .....

Από τα προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα διαπιστώνεται ότι υφίσταται συσχέτιση μεταξύ της πίστωσης ποσού 168.235,61 USD του τραπεζικού λογαριασμού με το κλείσιμο και την μεταφορά του ποσού 168.411,65 USD από τον ανωτέρω λογαριασμό της αλλοδαπής καθώς στα προσκομισθέντα στοιχεία εμβάσματος αναφέρεται το ποσό 168.235,61 USD με αιτιολογία όμοια της ανωτέρω κίνησης ήτοι «PO USD168235.61 FROM» και συσχετίζεται με το ποσό 168.411,65 USD κατόπιν περιορισμού αυτού με τα ποσά των 146,04 USD ΚΑΙ 30 USD.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και δεδομένου ότι και από την φορολογική αρχή δεν υφίστανται στοιχεία από τα οποία αποδεδειγμένα να διαπιστώνεται ότι η εν λόγω κίνηση αφορά σε άλλη συναλλαγή, με την παρούσα Απόφαση και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017, γίνεται δεκτό ότι η υπό κρίση τραπεζική πίστωση, αφορά σε ποσό επένδυσης η οποία προέρχεται από την 05/01/2011 και συνεπώς δεν αποτελεί πρωτογενής κατάθεση στον λογαριασμό της ημεδαπής αλλά απλή μεταφορά από τράπεζα αλλοδαπής. Σημειώνεται ότι το θέμα της τροφοδοσίας του αλλοδαπού λογαριασμού και εάν

υφίσταται εισόδημα προς φορολόγηση αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να ενεργήσει ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

δ) για τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4) και ειδικότερα ως προς την τραπεζική πίστωση 12.418,05 ευρώ για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης σημειώνεται ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η αρχική χορήγηση της ταμειακής διευκόλυνσης από την πλευρά του προσφεύγοντος βάσει εγγράφου βέβαιης χρονολογίας, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι. Ομοίως και ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι αφορά σε επιστροφή προκαταβολής το ποσό των 400,00 ευρώ επίσης από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η αρχική καταβολή.

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

Φορολογικό έτος 2014

A/A	REC ID	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ισχυρισμοί προσφεύγοντ ος	ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
21	1922	.....	.....	6/5/2014	750,00	επανακατάθε ση		750,00
25	1927	.....	.....	9/5/2014	837,55	επανακατάθε ση		837,55
27	1936	.....	.....	10/6/2014	5.533,70	επανακατάθε ση		5.533,70
39	2011	.....	.....	14/10/2014	955,00	επανακατάθε ση		955,00
43	2032	.....	.....	1/12/2014	4.150,00	επανακατάθε ση		4.150,00
34	1995	.....	.....	29/8/2014	954,70	επανακατάθε ση		954,70
35	1997	.....	.....	29/8/2014	3.263,50	επανακατάθε ση		3.263,50
45	2036	.....	.....	8/12/2014	1.403,48	επανακατάθε ση		1.403,48
47	2040	.....	.....	17/12/2014	12.418,05	επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης		12.418,05
11	1895	.....	.....	26/3/2014	16.621,73	.....	16.621,73	0,00
12	1896	.....	.....	26/3/2014	121.989,42	.....	121.989,42	
20	1921	.....	.....	5/5/2014	5.000,00	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	5.000,00	0,00
30	1949	.....	.....	23/6/2014	5.000,00	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό	5.000,00	0,00

						Κύπρου		
33	1978	..... ..... .....	..... ..... .....	24/7/2014	3.594,94	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	3.594,94	0,00
36	2000	..... ..... .....	..... ..... .....	5/9/2014	4.771,82	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	4.771,82	0,00
38	2010	..... ..... .....	..... ..... .....	8/10/2014	4.926,27	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	4.926,27	0,00
40	2019	..... ..... .....	..... ..... .....	6/11/2014	2.300,00	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	2.300,00	0,00
41	2020	..... ..... .....	..... ..... .....	6/11/2014	2.623,58	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	2.623,58	0,00
46	2037	..... ..... .....	..... ..... .....	9/12/2014	4.629,63	μεταφορά από Τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	4.629,63	0,00
6	1881	..... ..... .....	..... ..... .....	17/2/2014	48.000,00	ταμειακή διευκόλυνση από	48.000,00	0,00
24	1926	..... ..... .....	..... ..... .....	8/5/2014	14.500,00	ταμειακή διευκόλυνση από	14.500,00	0,00
					264.223,37		233.957,39	30.265,98

Φορολογικό έτος 2015

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Κατάστημα	ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝ ΤΟΣ	ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ	ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
23		31/3/2015	ΚΗΦΙΣΙΑΣ	4.144,00	είσπραξη μισθώματος από	0,00	4.144,00
87		3/9/2015	ΚΗΦΙΣΙΑΣ	1.450,00	Επανακατάθε ση	0,00	1.450,00
98		30/9/2015	ΚΗΦΙΣΙΑΣ	1.630,00	Επανακατάθε ση	0,00	1.630,00
67		24/7/2015	PAYPLUS INTERFACE PROFILE	400	επιστροφή προκαταβολή ς	0,00	400,00
4		9/1/2015	PAYPLUS INTERFACE PROFILE	2.889,05	μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό Κύπρου	2.889,05	0,00

6	..... .....	9/1/2015	PAYPLUS INTERFACE PROFILE	500	μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό	500,00	0,00
21	..... .....	10/3/2015	ΝΕΟΥ ΚΟΣΜΟΥ	80.500,00	ταμειακή διευκόλυνση από	80.500,00	0,00
137	..... .....	8/12/2015	Δ/ΝΣΗ ΗΛ.ΤΡΑΠ.INTERNET AUTOMAT	492,29	ταμειακή διευκόλυνση από		492,29
139	..... .....	15/12/2015	Δ/ΝΣΗ ΗΛ.ΤΡΑΠ.INTERNET AUTOMAT	327,8	ταμειακή διευκόλυνση από		327,80
64	..... .....	9/7/2015	PAYPLUS INTERFACE PROFILE	832,5			832,50
				93.165,64		83.889,05	9.276,59

Β)Ως προς τις διαφορές τελών χαρτοσήμου

Επειδή στο άρθρο 36 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2147/2020 με ΘΕΜΑ: Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.» αναφέρεται το εξής:

«Κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ. 433/2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας (Τμήμα Β) σχετικά με τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει αναλογικά τέλη χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ., δεδομένου ότι από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του νόμου αυτού, διευκρινίζονται τα εξής:

....

4. Τέλος, σημειώνεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου δεν περιλαμβάνονται στα οριζόμενα στο άρθρο 66 του ΚΦΔ εγκλήματα φοροδιαφυγής και κατά συνέπεια δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων του εδαφίου α' της παραγράφου 27 του άρθρου 66 ν.4646/2019 περί δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής για τις χρήσεις 2012 και 2013 (σχετ. Ε.2045/2019).».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2049/2021 με ΘΕΜΑ: Χρόνος παραγραφής μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή αναλογικών τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται» διευκρινίζονται τα εξής:

“Με την απόφαση ΣΤΕ 433/2020 κρίθηκε ο χρόνος παραγραφής των τελών χαρτοσήμου για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ και εκδόθηκε η Ε.2147/2020 διευκρινιστική εγκύκλιος για το θέμα αυτό. Με την ίδια απόφαση του ΣΤΕ κρίθηκε ότι για χρήσεις μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ έχει εφαρμογή το άρθρο 36 του κώδικα αυτού.

Με την παρούσα διευκρινίζονται θέματα παραγραφής για την περίοδο μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ..

1. Από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται, ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ.. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης» **Συνεπώς ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, ορίζεται κατ' αρχήν σε πέντε έτη, υπολογιζόμενα από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τους, ήτοι από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία καταβολής τους.**

2. Εξαιρετικά και μόνο για φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 3α του άρθρου 36 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019, ήτοι (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν...

3. Για την πληρέστερη κατανόηση των παραπάνω, παρατίθενται τα εξής παραδείγματα:

α. Για έγγραφο που είχε συνταχθεί στις 06/02/2014 η προθεσμία για την καταβολή τελών χαρτοσήμου είναι πέντε ημέρες (παρ. 1, άρθρο 3 ΚΝΤΧ), ήτοι έως 11/02/2014. Κατά συνέπεια ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τέλη χαρτοσήμου άρχεται την 31/12/2014 και λήγει στις 31/12/2019.

β. Για έγγραφο που είχε συνταχθεί στις 28/12/2014 η προθεσμία για την καταβολή τελών χαρτοσήμου είναι πέντε ημέρες, ήτοι έως 2/1/2015. Κατά συνέπεια ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του

Δημοσίου να επιβάλλει τέλη χαρτοσήμου αρχίζει στις 31/12/2015 και λήγει 31/12/2020.

ε. Δάνειο που συνήφθη χωρίς σύμβαση αλλά αποδεικνύεται από σχετική εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας στις 20/11/2015 η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης καταβολής χαρτοσήμου είναι μέχρι την 15η του επόμενου της εγγραφής (παρ. 1, άρθρο 3 ΚΝΤΧ) δηλαδή 15/12/2015. Συνεπώς η ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει τέλη χαρτοσήμου είναι η 31/12/2020.

στ. Δάνειο που συνήφθη χωρίς σύμβαση αλλά αποδεικνύεται από σχετική εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας στις 20/12/2015, η καταληκτική ημερομηνία καταβολής χαρτοσήμου είναι η 15/01/2016. Συνεπώς ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει τέλη χαρτοσήμου είναι η 31/12/2021.

ζ. Δάνειο που συνήφθη στις 28/12/2018, έτος για το οποίο έχει εφαρμογή η παρ. 2 της παρούσας, και για το οποίο καταρτίστηκε σύμβαση, η υποχρέωση για καταβολή χαρτοσήμου είναι πέντε ημέρες (παρ. 1, άρθρο 3 ΚΝΤΧ) δηλαδή έως στις 02/1/2019, και η ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει τέλη χαρτοσήμου είναι η 31/12/2024. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν απέδωσε τα τέλη χαρτοσήμου ή περιήλθαν στη Φορολογική Διοίκηση νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας τότε το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει τέλη χαρτοσήμου παρατείνεται ως 31/12/2029.

η. Επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών (προθεσμίες όπως ορίζονται στην ΠΟΛ.1035/2017), το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται για κάθε διαχειριστική περίοδο επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτού υπολοίπου κατά περίπτωση:

Ι. ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογικό έτος που λήγει στις 31/12/2017, ολοκληρώνει την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μέχρι την 30/06/2018. Η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου είναι η 15/07/2018, κατά συνέπεια ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει τέλη χαρτοσήμου είναι η 31/12/2023...».

Επειδή στα άρθρο 25 και 28 του ν.4174/2013 ορίζεται:

Άρθρο 25

1. Ο οριζόμενος ή οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

Άρθρο 28

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται την πλημμελή έκδοση των οριστικών πράξεων καταλογισμού τελών χαρτοσήμου καθώς εκδόθηκαν χωρίς να τηρηθούν οι προβλεπόμενες διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος βασίμως προβάλλεται καθώς από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνεται ότι εκδόθηκε μόνο η υπ' αριθμ./2020 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ενώ ως προς την φορολογία χαρτοσήμου και το σχετικό καταλογισμό των τελών χαρτοσήμου δεν τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες διαδικασίες των άρθρων 25 και 28 του ν.4174/2013 (ΔΕΔ Θ 559/2019, ΔΕΔ ΑΘ1132/2020).

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει επίσης και τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό τελών χαρτοσήμου στο φορολογικό έτος 2014.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες της Διοίκησης ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, ορίζεται κατ' αρχήν σε πέντε έτη, υπολογιζόμενα από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τους, ήτοι από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία καταβολής τους.

Εν προκειμένω όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ως προς τα τέλη χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2014 διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

A/A	REC ID	ΧΡΗΣ Η	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ	Προθεσμία υποβολής δήλωσης και καταβολής τελών
14	190 2	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	3/4/2014	10.000,00	15/5/2014
15	190 5	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	4/4/2014	3.000,00	15/5/2014

17	190 7	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	9/4/2014	3.000,00	15/5/2014
19	191 4	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	17/4/2014	4.000,00	15/5/2014
23	192 4	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	7/5/2014	1.500,00	15/6/2014
26	192 8	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	9/5/2014	5.000,00	15/6/2014
28	193 9	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	13/6/2014	500	15/7/2014
29	194 1	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	13/6/2014	10.500,00	15/7/2014
32	196 7	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	30/6/2014	12.000,00	15/7/2014
42	202 2	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	6/11/2014	12.000,00	15/12/2014
44	203 3	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	1/12/2014	5.500,00	15/1/2015
						67.000,00	

Από τον ανωτέρω πίνακα διαπιστώνεται ότι η προθεσμία καταβολής για τα τέλη χαρτοσήμου που αφορούσαν τους μήνες Απρίλιο-Νοέμβριο έληγε σε κάθε περίπτωση εντός του έτους **2014**. Δεδομένου ότι ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, είναι πέντε έτη, υπολογιζόμενα από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τους, ήτοι από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία καταβολής τους, το δικαίωμα για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου που αφορά τους μήνες Ιανουάριο-Δεκέμβριο του 2014 έχει παραγραφεί καθώς η έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης πραγματοποιήθηκε εντός του έτους 2020. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής για τους ανωτέρω μήνες βασίμως προβάλλεται.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 του ν.4174/2013 ορίζεται:

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...β)... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Και με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.6 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2014 και 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.6 του ν.4174/2013 και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης από **29.04.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., ως εξής:

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 λόγω τυπικής πλημμέλειας.

β) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

φορολογικού έτους 2015.

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

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	10.830,00	0,00	10.830,00	0,00	10.830,00	0,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα	76,95	19,78	76,95	19,78	76,95	19,78	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση	0,00		264.223,37		30.265,98		30.265,98
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	10.906,95	19,78	275.130,32	19,78	41.172,93	19,78	30.265,98
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	10.906,95	19,78	275.130,32	19,78	41.172,93	19,78	30.265,98
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	10.906,95	19,78	275.130,32	19,78	41.172,93	19,78	30.265,98
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	10.906,95	19,78	275.130,32	19,78	41.172,93	19,78	30.265,98

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.906,95	19,78	275.130,32	19,78	41.172,93	19,78	30.265,98	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.906,95	19,78	275.130,32	19,78	41.172,93	19,78	30.265,98	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	68.086,36	8.714,31	68.086,36	8.714,31	68.086,36	8.714,31		

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	68.086,36	8.714,31	275.130,32	8.714,31	68.086,36	8.714,31	30.265,98	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	3%	0%	4%	0%	3%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	2.042,59	0,00	9.185,21	0,00	2.042,59	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.042,59	0,00	9.185,21	0,00	2.042,59	0,00	0,00	0,00
	2.042,59		9.185,21		2.042,59		0,00	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	10.906,95	19,78	275.130,32	19,78	41.172,93	19,78	30.265,98
Φόρος κλίμακας	1.202,84	2,97	88.396,55	2,97	11.190,62	2,97	9.987,78
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	1.202,84	2,97	88.396,55	2,97	11.190,62	2,97	9.987,78
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	11,55	2,96	11,55	2,96	11,55	2,96	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	1.015,70		1.015,70		1.015,70		0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00		0,00		0,00		0,00
Μείωση φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	175,59	0,01	87.369,30	0,01	10.163,37	0,01	9.987,78
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	342,00		342,00		342,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	68,40		68,40		68,40	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00

Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.056,60	308,00	2.056,60	308,00	2.056,60	308,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.042,59	0,00	9.185,21	0,00	2.042,59	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00					0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	26.158,11	0,00	2.996,33	0,00	2.996,33
Γενικό Σύνολο	4.685,18	308,01	125.179,62	308,01	17.669,29	308,01	12.984,11
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	4.993,19		125.487,63		17.977,30		12.984,11
πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	4.993,19		125.487,63		17.977,30		12.984,11

(τροποποίηση της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014)

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	7.695,00	0,00	7.695,00	0,00	7.695,00	0,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα	1,97	0,35	1,97	0,35	1,97	0,35	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			93.165,64		9.276,59		9.276,59
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	9.480,00		9.480,00		9.480,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	17.176,97	0,35	110.342,61	0,35	26.453,56	0,35	9.276,59
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	17.176,97	0,35	110.342,61	0,35	26.453,56	0,35	9.276,59
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	17.176,97	0,35	110.342,61	0,35	26.453,56	0,35	9.276,59

Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	17.176,97	0,35	110.342,61	0,35	26.453,56	0,35	9.276,59

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	17.176,97	0,35	110.342,61	0,35	26.453,56	0,35	9.276,59	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	17.176,97	0,35	110.342,61	0,35	26.453,56	0,35	9.276,59	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	63.626,48	8.660,52	63.626,48	8.660,52	63.626,48	8.660,52		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	63.626,48	8.660,52	110.342,61	8.660,52	63.626,48	8.660,52	9.276,59	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4,00%	0%	6,00%	0,00%	4,00%	0,00%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	2.545,06	0,00	7.281,83	0,00	2.545,06	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.545,06	0,00	7.281,83	0,00	2.545,06	0,00	0,00	0,00
	2.545,06		7.281,83		2.545,06		0,00	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	17.176,97	8.610,03	110.342,61	8.610,03	26.453,56	8.610,03	9.276,59
Φόρος κλίμακας	2.932,35	1.894,18	33.677,01	1.894,18	5.993,62	1.894,18	3.061,27
Μείωση φόρου	2.205,60	1.894,13	2.205,60	1.894,13	2.205,60	1.894,13	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	726,75	0,05	31.471,41	0,05	3.788,02	0,05	3.061,27
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00

α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	0,30	0,04	0,30	0,04	0,30	0,04	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	726,45	0,01	31.471,11	0,01	3.787,72	0,01	3.061,27
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00					0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	243,00	0,00	243,00	0,00	243,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	48,60	0,00	48,60	0,00	48,60	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.056,60	308,00	2.056,60	308,00	2.056,60	308,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.545,06	0,00	7.281,83	0,00	2.545,06	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	15.372,33	0,00	1.530,64	0,00	1.530,64
Γενικό Σύνολο	5.619,71	308,01	56.473,47	308,01	10.211,62	308,01	4.591,91
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	5.927,72		56.781,48		10.519,63		4.591,91
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	5.927,72		56.781,48		10.519,63		4.591,91

(τροποποίηση της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.