



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 29/10/2021

Αριθμός Απόφασης: 4055

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.

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 με ημερομηνία κατάθεσης **22.03.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **Α.Φ.Μ.** κατοίκου επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2015 - 31.12.2015

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2016 - 31.12.2016,

-Της υπ' αριθ./2020 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (επί παράβασης τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων)

-Της υπ' αριθ./2020 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (κατ' εφαρμογή των διατάξεων των Ν.4308/2014 & 4174/2013)

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

6. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/28-06-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22.03.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **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:

-Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 29.711,53€ πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 14.855,77€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού - 11,65€, ήτοι συνολικό ποσό **44.555,65 €**.

-Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το δηλωθέν πιστωτικό ποσό 612,07€, κύριος φόρος ποσού 50.267,68€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 25.439,88€ πλέον ποσού 10.198,13€ ειδική εισφορά αλληλεγγύης ήτοι συνολικό ποσό **86.517,76€**.

-Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του ΚΕΦΟΜΕΠ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 72.034,66€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 36.017,33€ πλέον 14.407,92€ ειδική εισφορά αλληλεγγύης ήτοι συνολικό ποσό **122.459,91€**.

-Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο φόρου ποσού 869,51€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 434,75€ ήτοι συνολικό ποσό **1.304,26€**.

-Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 1.1.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο φόρου ποσού 7.916,47€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 3.958,23€ ήτοι συνολικό ποσό **11.874,70€**.

-Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (κατ' εφαρμογή των διατάξεων των Ν.4308/2014 & 4174/2013) φορολογικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω μη έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών εσόδων, συνολικό ποσό προστίμου **434,75€**.

-Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (επί παράβασης τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων) φορολογικής περιόδου 1.1.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω μη έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών εσόδων, συνολικό ποσό προστίμου **3.958,24€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και παραβάσεις μη έκδοσης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 22/12/2020 εκθέσεων μερικού ελέγχου ΕΛΠ, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2020 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

Α)Ως προς την φορολογία εισοδήματος

	2014		ΔΙΑΦΟΡΑ	2015		ΔΙΑΦΟΡΑ	2016		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	
Ακίνητη περιουσία	9.348,00	10.780,27	1.432,27	3.990,00	11.342,43	7.352,43	3.990,00	9.809,54	5.819,54
Τόκοι-Μερίσματα	20,26	20,26	0,00	11,41	11,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	43.267,97	43.573,20	305,23	34.690,69	88.842,17	54.151,48	19.406,72	114.057,59	94.650,87
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	34.634,90	34.634,90	0,00	3.090,60	3.090,60	0,00	8.154,44	8.154,44	0,00
Συνολικό εισόδημα	87.271,13	89.008,63	1.737,50	41.782,70	103.286,61	61.503,91	31.551,16	132.021,57	100.470,41
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	87.271,13	89.008,63	1.737,50	41.782,70	103.286,61	61.503,91	31.551,16	132.021,57	100.470,41

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	27.611,87	116.864,17	89.252,30	0,00	100.826,19	100.826,19	0,00	66.131,23	66.131,23
Άθροισμα	114.883,00	205.872,80	90.989,80	41.782,70	204.112,80	162.330,10	31.551,16	198.152,80	166.601,64
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	114.883,00	205.872,80	90.989,80	41.782,70	204.112,80	162.330,10	31.551,16	198.152,80	166.601,64

Η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο ανά έτος ως εξής:

	2014		2015		2016	
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (δήλωσης)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (δήλωσης)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (δήλωσης)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)
Τεκμαρτή δαπάνη για:						
Κύρια κατοικία	166.544,00	166.252,80	13.356,00	166.252,80	13.356,00	166.252,80
τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα	27.020,00	27.020,00	25.260,00	25.260,00	19.300,00	19.300,00
τις δεξαμενές κολύμβησης	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00
ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη (για έγγαμο)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (Α)	206.164,00	205.872,80	51.216,00	204.112,80	45.256,00	198.152,80
Σύνολο ετήσιας δαπάνης για απόκτηση περιουσίας (Β)						
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη:						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	87.271,13	89.008,63	41.782,70	103.286,61	31.551,16	132.021,57
Πώληση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων						
Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία κ.λπ.	91.281,00		10.000,00			
Ανάληψη κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε	0				80.000,00	0
Σύνολο ποσών που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (Γ)	178.552,13	89.008,63	51.782,70	103.286,61	111.551,16	132.021,57
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΤΕΚΜΗΡΙΑ)	206.164,00	205.872,80	51.216,00	204.112,80	45.256,00	198.152,80
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	178.552,13	89.008,63	51.782,70	103.286,61	111.551,16	132.021,57

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ	27.611,87	116.864,17	0	100.826,19	0	66.131,23
------------------------------------	-----------	------------	---	------------	---	-----------

Β)ως προς το ΦΠΑ και Ε.Λ.Π.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκαν για το φορολογικό έτος 2015 πιστώσεις /καταθέσεις συνολικού ποσού 4.650,00€ για τις οποίες κρίθηκε ότι αφορούν σε ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 23%, ήτοι καθαρή αξία 3.780,49€. Για τις εν λόγω πιστώσεις καταλογίσθηκε και σχετική παράβαση περί μη έκδοσης του φορολογικού παραστατικού εσόδου η οποία επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ.

Ομοίως για το φορολογικό έτος 2016 διαπιστώθηκαν πιστώσεις /καταθέσεις συνολικού ποσού 41.083,00€ για τις οποίες κρίθηκε ότι αφορούν σε ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23% & 24% & (αρχής γενομένης από 01/06/2016) ποσού 7.916,46€, ήτοι καθαρή αξία συναλλαγών 33.166,53€. Για τις εν λόγω πιστώσεις καταλογίσθηκε και σχετική παράβαση περί μη έκδοσης του φορολογικού παραστατικού εσόδου η οποία επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ.

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

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: «Εσφαλμένος υπολογισμός του τεκμηρίου κύριας κατοικίας, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις. Δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπ' όψιν από την ελεγκτική αρχή, κατά τον υπολογισμό του εν λόγω τεκμηρίου, τα πραγματικά περιστατικά της ελεγχόμενης περίπτωσης, ότι δηλαδή στο κτίριο της κατοικίας μου, στεγάζεται και η επαγγελματική έδρα της ατομικής επιχειρήσεώς μου, η οποία σύμφωνα με τον έλεγχο έχει επιφάνεια μόλις 50 μ², ωστόσο με βάση τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία η επιφάνειά της είναι αισθητά μεγαλύτερη και, συνακόλουθα, το γεγονός αυτό ασκεί καθοριστική επιρροή στον ορθό υπολογισμό του αντίστοιχου τεκμηρίου κύριας κατοικίας και τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός μου». Προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού του με το συμπληρωματικό υπόμνημά του προσκομίζει ένορκες βεβαιώσεις επαγγελματιών και συνεργατών του με τις οποίες βεβαιώνεται ότι η έδρα της επιχείρησής του είναι στην

2^{ος} Λόγος Προσφυγής:

«Πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων | Εσφαλμένος ο περιληφθείς στην έκθεση ελέγχου πίνακας ανάλωσης κεφαλαίων, τον οποίον συνέταξε η ελεγκτική αρχή - Πλήρης τεκμηρίωση της ύπαρξης διαθεσίμων προς ανάλωση κεφαλαίων, προς δικαιολόγηση τεκμαρτών δαπανών».

3^{ος} Λόγος Προσφυγής:

«Πίνακας πραγματικής ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων | Πλήρης τεκμηρίωση της ύπαρξης διαθεσίμων εις χείρας μου μετρητών, για δικαιολόγηση συγκεκριμένων καταθέσεων μετρητών στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου».

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: «Αναιτιολόγητη η θέση, που διαλαμβάνεται στις εκθέσεις ελέγχου, ότι οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου, 4.650,00€ κατά το φορολογικό έτος 2015 και 41.080,00€ κατά το φορολογικό έτος 2016, προέρχονται από την επαγγελματική μου δραστηριότητα και, συνακόλουθα, εσφαλμένος ο τυχόν καταλογισμός φόρου επί αυτών, αλλά και η επιβολή Φ.Π.Α., καθώς και η επιβολή προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων».

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: «Σε κάθε περίπτωση και ειδικώς σε σχέση με τον υπό στοιχεία τραπεζικό λογαριασμό, που τηρείται στην Τράπεζα, καταλογίσθηκε σε βάρος μου φόρος εισοδήματος και ΦΠΑ και επιβλήθηκαν πρόστιμα για τις κάτωθι πιστώσεις :... (σελίδα 17 προσφυγής)

Σύμφωνα, όμως, με το νόμο και τις σαφείς οδηγίες της Α.Α.Δ.Ε., στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου πιστώσεων, που πραγματοποιούνται σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών, οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή, η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει και αποδείξει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού».

Επειδή στο άρθρο 31 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«1.Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων

αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α' .

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,

γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και

δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.

ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους...».

Επειδή στο άρθρο 34 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:...

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β , γ , δ , ε και στ της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με

βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή στην Εγκύκλιο Ε 2137/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ αναφέρονται τα εξής:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013, η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος του φορολογουμένου σε ένα φορολογικό έτος μειώνεται κατά το ποσό που αναλογεί σε κεφάλαιο σχηματισθέν και μη αναλωθέν, το οποίο αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από τον φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο και τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β' , γ' , δ' , ε' , και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του Ν.4172/2013, ανεξάρτητα από το αν ο φορολογούμενος απαλλάσσεται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά αυτά. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

6. Σε περίπτωση επίκλησης από τον φορολογούμενο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, στα οποία περιλαμβάνονται φορολογικά έτη που έχουν ήδη ελεγχθεί και για τα οποία έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τα έτη αυτά ως κεφάλαιο προς ανάλωση θα λαμβάνεται υπόψη αυτό που προκύπτει ή που προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου και όχι αυτό που προσδιορίζεται από το άρθρο 34 του Ν.4172/2013, καθώς σε έτος για το οποίο έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν χωρεί εκ νέου εφαρμογή του άρθρου 34 του Ν.4172/2013 μετά την έκδοση των πράξεων αυτών, ως

αν δεν είχε μεσολαβήσει έλεγχος...».

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.

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...».

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 886/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ: «Η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση, όπως προκύπτει από τα εκτιθέμενα κατωτέρω στη σκέψη 8, αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣτΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής

του δραστηριότητας. Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, όπως η επίδικη (βλ. κατωτέρω, στις σκέψεις 8 και 9), που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την **υπ' αριθμ. 1895/2018** απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ: «9. Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων [των άρθρων 2 (παρ. 1), 13 (παρ. 1, 2 και 3) και 30 (παρ. 4) του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997], η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών (πρβλ.ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005, 3111/1996, 3325/1986 κ.ά.). Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση, όπως προκύπτει από τα εκτιθέμενα κατωτέρω στη σκέψη 11, αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ.ΣτΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών. Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. (ΣτΕ 886/2016, 7μελής).....η επίμαχη «αποκρυβείσα» φορολογητέα ύλη ποσού 125.553,58 ευρώ που θεωρήθηκε από τη φορολογική αρχή ως μη δηλωθέν εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας χωρίς να έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, συνήχθη από το γεγονός ότι οι τραπεζικές της καταθέσεις υπερέβαιναν τα δηλωθέντα εισοδήματά της, χωρίς όμως να ταυτοποιηθεί από τη φορολογική αρχή, η πηγή ή αιτία των επίδικων ποσών τραπεζικών καταθέσεων ως αναγόμενη σε δραστηριότητα της προσφεύγουσας ως ελεύθερου επαγγελματία, κρίνει ότι δεν στοιχειοθετείται η επικαλούμενη από τη φορολογική αρχή απόκρυψη φορολογητέας ύλης από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας και συνεπώς μη νόμιμα της αποδόθηκαν, κατά την ένδικη χρήση, οι παραβάσεις μη έκδοσης αποδείξεων

παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 125.553,58 ευρώ. Συνακόλουθα, μη νόμιμα η φορολογική αρχή θεώρησε, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 περ. γ του π.δ/τος 186/1992, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή εξαιτίας των παραβάσεων αυτών του Κ.Β.Σ. και ως εκ τούτου, καθίσταται μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών αυτής, κατά το βασίμως προβαλλόμενο λόγο της προσφυγής.” Από την τελευταία αυτή σκέψη (υπ’ αριθμ. 24) του δικάσαντος Διοικητικού Εφετείου, σε συνδυασμό με τη σκέψη του 7 (στην οποία παραπέμπει η σκέψη 24), προκύπτει (α) ερμηνευτική κρίση του ότι, προκειμένου η φορολογική αρχή να συναγάγει από τραπεζικές καταθέσεις του φορολογούμενου ελεύθερου επαγγελματία, που υπερβαίνουν τα δηλωθέντα εισοδήματά του, την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματός του, προερχόμενου από την επαγγελματική του δραστηριότητα, φέρει το βάρος να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις), ότι η πηγή ή αιτία των επίδικων ποσών τραπεζικών καταθέσεων ανάγεται στη δραστηριότητα του φορολογούμενου ως ελεύθερου επαγγελματία και (β) κρίση του ότι, στην παρούσα υπόθεση, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω βάρος της.....»

Επειδή με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013, ΠΟΛ 1228/2014, και ΠΟΛ 1050/2014 ορίζεται ότι στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών και εν συνεχεία βάσει των πραγματικών περιστάσεων και την φύση των συναλλαγών τα ποσά των τραπεζικών πιστώσεων καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο των λογαριασμών.

*Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. **Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη** (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013). (Αποφάσεις της ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1033/2013, 1228/2014).*

Επειδή σύμφωνα με τις αποφάσεις και τις θέσεις της Διοίκησης, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης από την ελεγχόμενη χρήση, δεδομένου ότι πρόκειται για προσδιορισμό διαθεσίμων μετρητών και όχι για προσδιορισμό τεκμαρτού εισοδήματος, για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου και μη αναλωθέντος κεφαλαίου που αντιστοιχεί σε ταμειακά διαθέσιμα, το οποίο συγκρίνεται και με τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων θα πρέπει να ελέγχεται αφενός εάν έχει ληφθεί υπόψη το πραγματικό εισόδημα καθώς και το πραγματικό αναλωθέν ποσό για αγορές και δαπάνες, (και όχι οι τεκμαρτές), δεδομένου ότι το ποσό το οποίο κάθε φορά κρίνεται αντιστοιχεί σε ταμειακή βάση και επίσης θα πρέπει εν συνεχεία να ελέγχεται αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως. (σχετικές ΠΟΛ 1270/2013, ΠΟΛ1259/2014).

Ενώ ως προς την αξιολόγηση της δυνατότητας επανακατάθεσης των ταμειακών διαθεσίμων μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι τα επικαλούμενα ταμειακά διαθέσιμα που

υφίστανται είτε από μη αναλωθέν πραγματικό κεφάλαιο είτε από προγενέστερες αναλήψεις και εισπράξεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών. (ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015).

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013

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

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ισχυρισμούς προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα. Η ελεγκτική αρχή με την εισήγηση απόψεών της αφού έλαβε υπόψη τους ισχυρισμούς και αξιολόγησε τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία διαπίστωσε τα εξής:

«1ος Λόγος Προσφυγής: : «Εσφαλμένος υπολογισμός του τεκμηρίου κύριας κατοικίας, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις... στο κτίριο της κατοικίας του, στεγάζεται και η επαγγελματική έδρα της ατομικής επιχειρήσεώς του».

«Ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι εντελώς αβάσιμος και αστήρικτος διότι η εν λόγω κατοικία αποτελεί μεζονέτα η οποία δηλώθηκε ορθά στο έντυπο Ε9 ως «μονοκατοικία» (κατηγορία ακινήτου 2) επιφάνειας κυρίων χώρων 454 τ.μ και βοηθητικών 569 τ.μ. Ταυτόχρονα στην υποβληθείσα δήλωση Κτηματολογίου το εν λόγω ακίνητο χαρακτηρίστηκε ενιαίο ως «κατοικία» με συνολικό αριθμό ορόφων 3 και συνολικό εμβαδό κύριων χώρων 454,20 τ.μ. χωρίς να γίνεται καμία αναφορά για τους βοηθητικούς χώρους.

Στην προσκομισθείσα τεχνική έκθεση αυτοψίας του Αρχιτέκτονα-Μηχανικού
....., με ημερομηνία υπογραφής την 23/11/2020, στην οποία γίνεται αναφορά για ακίνητο με μικτή χρήση και όχι μονοκατοικία, αναφέρεται ότι η διαμόρφωση των χώρων της επαγγελματικής έδρας, κατά δήλωση πάντα του ίδιου του προσφεύγοντα, ήτο προγενέστερη της 01/01/2014.

Ο έλεγχος έχει να αντιπαραβάλει τα κάτωθι:

- Η μικτή ή οποιαδήποτε άλλη επικαλούμενη χρήση ενός ακινήτου προϋποθέτει πρωτίστως την αλλαγή χρήσης στην άδεια οικοδομής, γεγονός που ουδέποτε διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.
- Το εν λόγω κτίσμα με βάσει την υπ' αριθμ...../91 άδεια οικοδομής και την καταχώρησή της στο Κτηματολόγιο χαρακτηρίζεται ως κατοικία με τρεις ορόφους. Προκειμένου να θεωρηθούν οι εν λόγω όροφοι ανεξάρτητοι και όχι ενιαίο τμήμα της κατοικίας, ήτοι

μονοκατοικία, πρέπει απαραίτητως να έχει συσταθεί οριζόντια ιδιοκτησία, γεγονός που ουδέποτε διαπιστώθηκε.

- Από τις δηλώσεις ακίνητης κατοικίας (Ε9), όπως αυτές υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, το εν λόγω ακίνητο είναι δηλωμένο με την ένδειξη κατηγορία ακινήτου 2, ήτοι μονοκατοικία

Ειδικότερα βάσει της ΠΟΛ 1052/2014 άρθρο 3, ως μονοκατοικία ορίζεται το μοναδικό κτίσμα, το προορισμένο για κατοικία, που βρίσκεται μέσα σε οικόπεδο ή γήπεδο ή κάθετη ιδιοκτησία, αποτελεί μία μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς της χώρους, η οποία μπορεί να εκτείνεται σε έναν ή σε περισσότερους ορόφους, που επικοινωνούν μεταξύ τους και αποτελούν ενιαία λειτουργική ενότητα (μεζονέτα). Ως επιφάνεια των κύριων και βοηθητικών χώρων αναγράφεται το σύνολο των τετραγωνικών μέτρων αυτών και ως όροφος αναγράφεται ο υψηλότερος. Μονοκατοικία θεωρείται επίσης και το κτίσμα, το προορισμένο για κατοικία, που βρίσκεται μέσα σε οικόπεδο ή γήπεδο ή κάθετη ιδιοκτησία, εκτείνεται σε έναν ή σε περισσότερους ορόφους, που επικοινωνούν μεταξύ τους και αποτελούν ενιαία λειτουργική ενότητα, ανεξάρτητα αν οι βοηθητικοί χώροι βρίσκονται σε άλλο τμήμα του οικοπέδου, του γηπέδου ή της κάθετης ιδιοκτησίας, επαπτόμενοι ή μη της κατοικίας.

- Οι δηλωθείσες δραστηριότητες του προσφεύγοντα αφορούν παροχή καλλιτεχνικών υπηρεσιών ενώ με την παρούσα επικαλείται στούντιο επαγγελματικών ηχογραφήσεων με μουσικά όργανα για μουσικές παραγωγές. Εντούτοις, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο σύστημα μητρώου Taxís δε διαπιστώθηκε αντίστοιχη δραστηριότητα (ΚΑΔ) από την οποία να προκύπτει η άσκηση της εν λόγω δραστηριότητας καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να επιβεβαιώνει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα.
- Ο προσφεύγων προσκόμισε το υπ' αριθμ...../1984 συμβόλαιο αγοροπωλησίας ακινήτου επί της οδού στην περιοχή Νομού με εμβαδό 81τ.μ. ως επαγγελματική έδρα ενώ επικαλείται ότι ο έλεγχος έπρεπε τουλάχιστον να κάνει δεκτή την αντίστοιχη επιφάνεια ακινήτου. Ο έλεγχος έχει να αντιτάξει ότι κατά τη μεταφορά φορολογικής έδρας επί της οδού στην περιοχή της ο προσφεύγων όφειλε να δηλώσει στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. τα τετραγωνικά του ακινήτου που θα δεσμεύσει ως επαγγελματική στέγη καθώς και να συμπεριλάβει τις υποβληθείσες δηλώσεις Εισοδήματος (Ε1) και Ακίνητης Περιουσίας (Ε2) εισόδημα από ιδιόχρηση και τυχόν δαπάνες που σχετίζονταν με αυτήν, γεγονός που ουδέποτε διαπιστώθηκε. Παρόλα αυτά και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης ο έλεγχος αναγνωρίζει ποσοστό 10% ως επαγγελματική έδρα από την επιφάνεια που προσδιόρισε ο ίδιος ο προσφεύγων, ήτοι $443,70 \cdot 10\% = 44,37 = 50$ τ.μ. από τους κύριους χώρους καθότι οι βοηθητικοί χώροι, όπως αυτοί συμπεριλήφθησαν στη δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9), αφορούν αποθήκη (κατηγορία ακινήτου 5) και γκαράζ (κατηγορία ακινήτου 6).

«2^{ος} Λόγος Προσφυγής: «Πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων | Εσφαλμένος ο περιληφθείς στην έκθεση ελέγχου ...

Ο προσφεύγων μέχρι και τη σύνταξη της από 22/12/2020 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος δεν προσκόμισε τις δηλώσεις εισοδήματος (Ε1) οικονομικών ετών 1992-1995 (χρήσεις 1991-1994) στις οποίες είχαν συμπεριληφθεί οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες ανέγερσης του ακινήτου επί της οδού στην περιοχή της Ελλείψει των ως άνω δηλώσεων, ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει με σαφήνεια και ακρίβεια την ανάλωση τεκμαρτής δαπάνης προηγούμενων ετών προσδιόρισε το ελάχιστο κόστος ανέγερσης της εν λόγω κατοικίας βάσει του ΦΕΚ 13/Β/1993, της υπ' αριθ. Άδειας/91 οικοδομής του εν λόγω ακινήτου καθώς και των υποβληθέντων δηλώσεων ακίνητης περιουσίας Ε9 στο ποσό των 127.355.000 δρχ., ήτοι σε ευρώ 373.749,91.

Με την παρούσα ο προσφεύγων προσκομίζει ως πρόσθετα στοιχεία τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1992-1995 (σχετικό 4) καθώς και τον κατατεθειμένο στην Πολεοδομία Δήμου προϋπολογισμό κόστους ανέγερσης οικοδομής (σχετικό 2), όπως αυτό ίσχυε για το έτος της άδειας οικοδομής, ποσού 60.000.000 δρχ. Οι δαπάνες ανέγερσης όπως αυτές συμπεριλήφθηκαν στις σχετικές δηλώσεις εισοδήματος ανέρχονται στο ποσό των 64.888.47 δρχ., ήτοι 190.428,31€.

Δεδομένου ότι:

- Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη αυτούσια τα «Φορολογούμενα Εισοδήματα», όπως προσκομίστηκαν με το υπ' αριθ...../2020 Υπόμνημα του ελεγχόμενου,
- Βάσει της Ε2137/2019 για τα οικονομικά έτη 1982-1993 ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη τα εισοδήματα που προσδιορίστηκαν από τα Φύλλα Ελέγχου - Περαιώσης και όχι βάσει του αρ. 34 του Ν.4172/2013,
- Η ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης, ποσό 3.000 για τον άγαμο και 5.000 για του δύο συζύγους, αποτελεί τεκμήριο από 01-01-2010 ανεξάρτητα από τα υπόλοιπα τεκμήρια,
- Η κύρια κατοικία μέχρι και τη χρήση 2002 ανεξαρτήτως επιφάνειας δεν είχε τεκμήριο. Τεκμήριο έχει από τη χρήση 2003 μέχρι και τη χρήση 2009 αν ήταν πάνω από 200 τ.μ. ανεξάρτητα αν ήταν ιδιόκτητη ή μισθωμένη. Από τη χρήση 2010 και μετά έχει τεκμήριο η χρήση της κατοικίας ανεξάρτητα από την επιφάνεια της,
- Ο προσφεύγων προσκόμισε - ως νέα στοιχεία - τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1992-1995 καθώς και τον κατατεθειμένο στην Πολεοδομία Δήμου προϋπολογισμό κόστους ανέγερσης οικοδομής, τα οποία και έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο επαναπροσδιορίζοντας το ποσό των δαπανών ανέγερσης και κατά συνέπεια τον πίνακα προσδιορισμού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών,
- Μέχρι την 31/12/2007 για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών για κάλυψη τεκμηρίου, αφαιρούνται κάθε χρόνο οι δαπάνες των άρθρων 16 & 17 του Ν.2234/1994 (τεκμήρια) είτε υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο είτε όχι.
- Οι δαπάνες των άρθρων 16 & 17 του Ν.2238/1994 (τεκμήρια) που πραγματοποιούνται από την 01/01/2008 μέχρι την 31/12/2009 για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου θα αφαιρούνται μόνο εάν οι δαπάνες αυτές έχουν τεκμήριο.

Αναλυτικότερα:

Πίνακας αφαίρεσης ή όχι υποθετικών ποσών τεκμηρίων διαβίωσης για τον υπολογισμό διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών (άρθρου 16. Ν 2238/1994)		
Χρήσεις	Αφαίρεση ή όχι	Διάταξη νόμου
Μέχρι 31/12/2004	Αφαιρούνται όλες οι δαπάνες των τεκμηρίων διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων είτε υπάρχει απαλλαγή είτε όχι (άρθρων 16 και 17 2238/1994 όπως ίσχυαν κάθε χρήση)	Άρθρο 19 ν. 2238/1994 όπως ίσχυε για κάθε χρήση (ΠΟΛ 1016/2005)
Από 01/01/2005 έως 31/12/2007	Αφαιρούνται είτε υπάρχει απαλλαγή είτε όχι	Άρθρο 4 παρ. 4 ν. 3296/2004
Από 01/01/2008 έως 31/12/2009	Δεν αφαιρούνται αν υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο	Άρθρο 3 παρ. 4 ν. 3763/2009
Από 01/01/2010 και μετά	Αφαιρούνται είτε υπάρχει απαλλαγή είτε όχι	Άρθρο 3 παρ. 7 ν. 3842/2010

Ο έλεγχος:

-διαφοροποιείται από την ανάλωση που προσκόμισε ο προσφεύγων στα οικονομικά έτη 1993-1997 καθότι στις υποβληθείσες δηλώσεις έχουν συμπεριληφθεί αυτοκίνητα άνευ τεκμηρίου τα οποία οφείλουν να συμπεριληφθούν στο σχηματισμό διαθέσιμου κεφαλαίου. Συγκεκριμένα, για τα υπ' αριθ. & ο έλεγχος αφαιρεί τις αντίστοιχες δαπάνες συντήρησης από τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου.

-διαφοροποιείται στο ποσό των δαπανών του άρθρου 16 του ν.2238/1194 στο οικονομικό έτος 2006, χρήση 2005, για τα υπ' αριθ. 22 ίππων έτους κυκλοφορίας 1995 & 14 ίππων έτους κυκλοφορίας 24/03/2005, ήτοι 9 μήνες κατοχής από τον προσφεύγων.

Παρατίθεται ακολούθως, από το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας, η εικόνα του υπ' αριθ. οχήματος:

A/A	A.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία	Πατρώνυμο	A.Δ.Τ.	Δ.Ο.Υ.	Δ/νση	Ποσοστό	Ημερομηνία Απόκτησης
1							100,000	24/03/2005

Στοιχεία Κατόχων:

Αρ. Κυκλ	Οικ. Έτος	T.K.	Περιβ. Τέλη	Ειδ. Φόρος	Ημ/νια Πληρωμής	A.Φ.Μ.	Τράπεζα/ΔΟΥ	Υποκατάστημα/Κωδ. ΔΟΥ	Κωδ.Πληρωμής σε Τράπεζα
.....	2021	630,00	-	-	24/02/2	.....	.....	9994	.....

.....					021	.....	.....		.....
.....	2020	630,00	-	-	27/12/2019	.....	.....	9993	.....
.....	2019	630,00	-	-	28/12/2018	.....	.....	9996	.....
.....	2018	630,00	-	-	29/12/2017	.....	.....	9993	.....
.....	2017	630,00	-	-	23/12/2016	.....	.....	9994	.....
.....	2016	630,00	-	-	29/12/2015	.....	.....	0444	.....
.....	2015	660,00	-	-	31/12/2014	.....	.....	0444	.....
.....	2014	660,00	-	-	31/12/2013	.....	.....	9996	.....
.....	2013	660,00	-	-	31/12/2012	.....	.....	0092	.....
.....	2012	660,00	-	-	09/01/2012	.....	.....	IB ΑΘΗΝΩΝ (1112)	-
.....	2011	600,00	-	-	27/12/2010	.....	.....	IB ΑΘΗΝΩΝ (1112)	-
.....	2010	428,00	0,00	150,00	28/12/2009	.....	.....	0169	.....
.....	2009	446,00	-	-	29/12/2008	.....	.....	Α ΑΘΗΝΩΝ(ΙΕ ,Α ,Β , Γ ,ΚΒ ΑΘΗΝΩΝ) (1115)	-
.....	2008	372,00	-	-	20/12/2007	.....	.....	0026	-
.....	2007	372,00	-	-	28/12/2006	.....	.....	0031	-
.....	2006	372,00	-	-	29/12/2005	.....	.....	0031	-
.....	2005	372,00	-	-	24/03/2005	.....	.....	Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ. ΕΠΙΘ/ΣΗΣ ΠΕΙΡΑΙΑ (9904)	-

-διαφοροποιείται στο οικονομικό έτος 2008, χρήση 2007 καθότι ο προσφεύγων, συμπεριέλαβε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τα υπ' αριθ. 22 ίππων έτους κυκλοφορίας 1995 & 14 ίππων έτους κυκλοφορίας 24/03/2005, για τα οποία κατά την εκκαθάριση της δήλωσης δεν υπολογίστηκε τεκμήριο αλλά στον προσδιορισμό διαθέσιμο κεφαλαίου λαμβάνεται υπόψη και αφαιρούνται και οι αντίστοιχες δαπάνες. Επιπλέον, δεν συμπεριλήφθηκε στη σχετική δήλωση το υπ' αριθ. με 28 ίππους και

ημερομηνία απόκτησης 18/10/2006 και ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμήριο συντήρησης του εν λόγω οχήματος στο ποσό των 112.900€.

- δεν αφαιρεί τις δαπάνες συντήρησης στο φορολογικό έτος 2009, χρήση 2008, για τα υπ' αριθ. &, εφόσον κατά την εκκαθάριση της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. δεν υπολογίστηκε τεκμήριο. Ως εκ τούτου, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου,

- αφαιρεί από τον πίνακα προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών τις δαπάνες συντήρησης για το υπ' αριθ., με 28 ίππους και ημερομηνία απόκτησης 18/10/2006 και ημερομηνία μεταβίβασης την 13/01/2009, το οποίο ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στη σχετική δήλωση εισοδήματος. Ως εκ τούτου ο έλεγχος δε δύναται να γνωρίζει εάν ορθά απαλλάχτηκε του τεκμηρίου συντήρησης για το εν λόγω όχημα εφόσον δεν συμπεριλήφθηκε στην εκκαθάριση της δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ και υπολογίζει τεκμήριο, ήτοι διαφορά 112.900€.

Παρατίθεται ακολούθως, από το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας, η εικόνα του υπ' αριθ. οχήματος:

A/A	Πηγή Αλλαγής	Αρ. Κυκλ.	Ημ. Αλλαγής	Αλλαγή	Παλαιά Τιμή	Νέα Τιμή	Ημ. Εφαρμογής	Ιδιοκτήτης
1	ΥΜΕ	.....	13/01/2009 00:00:00	Μεταβίβαση	100%		13/01/2009	Α.Φ.Μ.:

Αρ. Κυκλ	Οικ. Έτος	Τ.Κ.	Περιβ. Τέλη	Ειδ. Φόρος	Ημ/νια Πληρωμής	Α.Φ.Μ.	Τράπεζα/ΔΟΥ	Υποκατάστ ημα/Κωδ. ΔΟΥ	Κωδ. Πληρ ωμής σε Τράπεζα
.....	2020	1,150,00	-	-	30/12/2019	..... .....	.....	.....	..... ..... .....
.....	2019	575,00	-	-	02/09/2019	..... .....	.....	.....	..... ..... .....
.....	2018	1,150,00	-	-	21/12/2017	..... .....	.....	.....	..... ..... .....
.....	2017	1,150,00	-	-	21/12/2016	..... .....	.....	.....	..... ..... .....
.....	2016	1,150,00	-	-	14/04/2016	..... .....	.....	.....	..... ..... .....

.....	2015	1,100,00	-	-	22/12/20 14	.....	.....	.....	.....
.....	2014	1,100,00	-	-	17/12/20 13	.....	.....	.....	.....
.....	2013	1,100,00	-	-	28/12/20 12	.....	.....	.....	.....
.....	2012	1,100,00	-	-	11/01/20 12	.....	.....	.....	-
.....	2010	562,00	0,00	450,00	10/09/20 10	.....	.....	.....	-
.....	2009	580,00	-	-	31/12/20 08	.....	.....	.....	-
.....	2008	483,00	-	-	03/01/20 08	.....	.....	.....	-
.....	2007	483,00	-	-	28/12/20 06	.....	.....	.....	-

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΔΕΛ Β 1177396 ΕΞ 2019/20-12-2019 σε απάντηση της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, Τμήμα Διεύθυνση Ελέγχων, προς τη Δ.Ο.Υ. Ιωνίας «.....ως τούτου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να επαληθεύει, να ελέγχει, να διασταυρώνει δεδομένα που άπτονται της ακρίβειας των υποβαλλόμενων από το φορολογούμενο φορολογικών δηλώσεων για χρήσεις που έχουν παραγραφεί, προκειμένου να εξασφαλίζεται η ορθότητα δεδομένων που αναγράφονται σε χρήση-φορολογικό έτος που ελέγχεται και δεν έχει παραγραφεί, ανεξάρτητα από τη δυνατότητα έκδοσης καταλογιστικών πράξεων, εφόσον τούτο κρίνεται στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου. (Σχετικό και το αριθ. Πρωτ. ΔΕΛ 1034860 ΕΞ 2012/23-02-2012 έγγραφο).

Συνεπώς, ο έλεγχος προσδιορίζει εκ νέου τον πίνακα υπολογισμού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

ΟΙΚΟΝ./ ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ			ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ	
	ΣΥΝΟΛΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 16 (ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 17 (ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κ.Λ.)	ΣΥΝΟΛΟ		ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΣΕ ΕΥΡΩ
1982	1.244.564,00			0	1.244.564,00	1.244.564,00	3.652,43

1983	1.129.925,00			0	1.129.925,00	2.374.489,00	6.968,42
1984	1.956.405,00			0	1.956.405,00	4.330.894,00	12.709,89
1985	3.458.599,00			0	3.458.599,00	7.789.493,00	22.859,85
1986	3.704.607,00			0	3.704.607,00	11.494.100,00	33.731,77
1987	3.806.060,00			0	3.806.060,00	15.300.160,00	44.901,42
1988	4.860.245,00			0	4.860.245,00	20.160.405,00	59.164,80
1989	8.917.346,00			0	8.917.346,00	29.077.751,00	85.334,56
1990	9.530.767,00			0	9.530.767,00	38.608.518,00	113.304,53
1991	9.192.208,00			0	9.192.208,00	47.800.726,00	140.280,93
1992	25.941.017,00	1.550.000,00	21.200.000,00	22.750.000,00	3.191.017,00	50.991.743,00	149.645,61
1993	30.794.222,00	7.441.667,00	29.794.224,00	37.235.891,00	-6.441.669,00	44.550.074,00	130.741,23
1994	31.157.095,00	8.950.000,00	14.152.560,00	23.102.560,00	8.054.535,00	52.604.609,00	154.378,90
1995	61.976.254,00	8.366.667,00		8.366.667,00	53.609.587,00	106.214.196,00	311.707,10
1996	80.057.591,00	8.825.000,00	7.613.505,00	16.438.505,00	63.619.086,00	169.833.282,00	498.410,22
1997	89.477.458,00	40.260.000,00	23.159.610,00	63.419.610,00	26.057.848,00	195.891.130,00	574.882,26
1998	119.059.888,00	33.945.000,00	23.908.240,00	57.853.240,00	61.206.648,00	257.097.778,00	754.505,58
1999	102.223.812,00	39.539.500,00	27.840.450,00	67.379.950,00	34.843.862,00	291.941.640,00	856.761,97
2000	161.465.408,00	39.539.500,00	551.180,00	40.090.680,00	121.374.728,00	413.316.368,00	1.212.960,73
2001	84.829.196,00	34.738.000,00	3.500.000,00	38.238.000,00	46.591.196,00	459.907.564,00	1.349.692,04
2002	73.492.514,00	34.738.000,00	0	34.738.000,00	38.754.514,00	498.662.078,00	1.463.425,03
2003	144.043,05	94.172,00	0	94.172,00	49.871,05		1.513.296,08
2004	149.185,63	161.224,00	0	161.224,00	-12.038,37		1.501.257,71
2005	161.224,00	161.224,00		161.224,00	0		1.501.257,71
2006	96.170,00	184.110,00	5.783,76	189.893,76	-93.723,76		1.407.533,95
2007	130.345,58	314.800,00	111.711,68	426.511,68	-296.166,10		1.111.367,85
2008	87.818,26	474.158,58	7.711,68	481.870,26	-394.052,00		717.315,85
2009	58.374,66	256.919,00	7.711,68	264.630,68	-206.256,02		511.059,83
2010	219.780,27	144.034,00	8.996,96	153.030,96	66.749,31		577.809,14
2011	139.878,00	179.817,60	0	179.817,60	-39.939,60		537.869,54
2012	133.091,89	239.472,80	0	239.472,80	-106.380,91		431.488,63
2013	92.700,80	239.472,80	0	239.472,80	-146.772,00		284.716,63
2014	205.490,51	239.472,80	0	239.472,80	-33.982,29		250.734,34
2015	114.883,00	205.872,80	0	205.872,80	-90.989,80		159.744,54
2016	41.782,70	204.112,80	0	204.112,80	-162.330,10		-2.585,56
2017	31.551,16	198.152,80	0	198.152,80	-166.601,64		-169.187,20

Βάσει του ανωτέρω πίνακα ο έλεγχος δέχεται εν μέρει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα. Βάσει του ανωτέρω πίνακα το φορολογικό έτος 2014 ο προσφεύγων είχε διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών προκειμένου να καλύψει τα τεκμήριά του. Αντιθέτως για τα φορολογικά έτη 2015-2016 το διαθέσιμο κεφάλαιο του δεν επαρκεί με αποτέλεσμα να προκύπτει προσπιθέμενη διαφορά τεκμηρίου.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: «Πίνακας πραγματικής ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων | Πλήρης τεκμηρίωση της ύπαρξης διαθεσίμων εις χείρας μου μετρητών, για δικαιολόγηση συγκεκριμένων καταθέσεων μετρητών στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου».

Αναφορικά με τις τραπεζικές πιστώσεις /καταθέσεις συνολικού ποσού 41.083,00,00€ για το φορολογικό έτος 2016 ο προσφεύγων με την παρούσα προσκόμισε πίνακα πραγματικής ανάλωσης (σχετ. 3- έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών της ΣΟΛ ΑΕ). Ο προσφεύγων στον εν λόγω πίνακα ανάλωσης που προσκόμισε με την παρούσα από τα δηλωθέντα εισοδήματα χρήσεων 2002-2016 αφαιρεί τις πραγματικές δαπάνες, όπως αυτές δηλώθηκαν στις δηλώσεις εισοδήματος, καθώς και το φόρο των εν λόγω δηλώσεων. Ο έλεγχος πραγματοποίησε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών με πραγματικές δαπάνες αφού πρωτίστως εξέδωσε την υπ' αριθ...../2021 εντολή διασταυρωτικού ελέγχου για τις χρήσεις 2002-2013, προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του οι ατομικοί τραπεζικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντος.

Από την ανάλυση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα προέκυψαν τα κάτωθι:

- Ο έλεγχος δέχεται όλα τα εισοδήματα, όπως αυτά συμπεριλήφθησαν στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης της ΣΟΛ ΑΕ,
- Ο έλεγχος αφαιρεί από τα ταμειακά διαθέσιμα όλα τα έξοδα –δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος, ήτοι ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, κινητή τηλεφωνία, έξοδα θυρίδας κτλ.
- Ο έλεγχος αφαιρεί από τα ταμειακά διαθέσιμα τα ασφάλιστρα όπως αυτά διαπιστώθηκαν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, την ΠΟΛ 1033 και τις πληρωμές τους μέσω τραπεζικού συστήματος
- Ο έλεγχος αφαιρεί από τα ταμειακά διαθέσιμα την αποπληρωμή, μέσω τραπεζικού συστήματος των τόκων δανείου,
- Ο έλεγχος αφαιρεί από τα ταμειακά διαθέσιμα τα εμβάσματα/μεταφορές σε λογαριασμού τρίτου, όπως αυτά διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος,
- Για τα φορολογικά έτη 2014 & 2015 ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για αναλήψεις και επανακαταθέσεις μετρητών μέσα στις ίδιες χρονιές. Επιπλέον, αποδέχτηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η από 21/03/2013 ανάληψη μετρητών ποσού 3.140€ επανακατατέθηκε το 2014,
- Στο φορολογικό έτος 2016 από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο μητρώο τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος δε διαπιστώθηκαν αναλήψεις μετρητών,
- Ο έλεγχος αφαιρεί από τα ταμειακά διαθέσιμα μόνο την ανάληψη/ έκδοση επιταγών σε διαταγή τρίτου όπως αυτό διαπιστώθηκε από την ΠΟΛ 1033 και τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Ειδικότερα, η από 01/07/2009 έκδοση επιταγής ποσού 163.030€ προς και η από 23/06/2009 έκδοση επιταγής ποσού 25.000€ προς,
- Ο έλεγχος αφαίρεσε από τα ταμειακά διαθέσιμα όλες τις οφειλές, όπως αυτές βεβαιώθηκαν και εξοφλήθηκαν αφού πρωτίστως επιμερίστηκαν ανά χρήση, στο σύστημα TAXIS της Υπηρεσίας μας, χωρίς ωστόσο να συμπεριλάβει το φόρο από τις χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α τον οποίο πρωτίστως είχε εισπράξει ως έσοδο,
- Ο έλεγχος αφαίρεσε από τα ταμειακά διαθέσιμα στη χρήση 2006, ποσό 104.000€, όπως αυτό συμπεριλήφθηκε στη σχετική δήλωση εισοδήματος ως αγορά αυτοκινήτου,

- Ο έλεγχος αφαιρεί από τα ταμειακά διαθέσιμα στη χρήση 2002 ποσό 600.000€, το οποίο αφορά σύσταση εταιρείας. Ειδικότερα, σε απάντηση του υπ' αριθ...../2021 εγγράφου μας προς τη ΦΑΕ Πειραιά προσκομίστηκε η υπ' αριθ./2002 σύσταση της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ στην οποία ο προσφεύγων δηλώθηκε ως ιδρυτής της εταιρείας ενώ στο άρθρο 39 της σύστασης αναφέρεται ρητά ότι το μετοχικό κεφάλαιο, ήτοι 600.000€, θα καλυφθεί ολόκληρο και τοις μετρητοίς από τον ίδιο.
- Επιπλέον, από το 2002 έως και το 2006 η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ προχώρησε σε αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου συνολικού ποσού 1.062.330€ όπως μας γνωστοποιήθηκαν από τη ΦΑΕ Πειραιά με τις υποβληθείσες δηλώσεις Καταβολής Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, στις οποίες συμμετείχε ο προσφεύγων με την ιδιότητα του Προέδρου & του Διευθύνοντα Συμβούλου. Σημειώνεται ότι, κατά την υποβολή των δηλώσεων στη Δ.Ο.Υ. δεν είχαν εκδοθεί οι νέες μετοχές, όπως αναγράφεται ρητά σ' αυτές «.....Οι μέτοχοι της εταιρείας θα παραλάβουν τις νέες μετοχές κατά την αναλογία τους όταν αυτές εκδοθούν». Στις εν λόγω δηλώσεις αναγράφεται ρητά ο αριθμός των μετοχών του προσφεύγοντος από συστάσεως της εταιρείας, ήτοι 19.530, ενώ παρατίθεται πίνακας μετόχων/μελών με συνολικό αριθμό μετοχών 26.621, ήτοι άνω του 70% του μετοχικού κεφαλαίου. Στις εν λόγω δηλώσεις ο συνολικός αριθμός των μετοχών των μελών της εταιρείας φαινομενικά δε μεταβάλλεται και παραμένει στις 26.621 κατέχοντας ωστόσο ποσοστό και πάλι άνω του 70% στο καταβεβλημένο κεφάλαιο των 1.662.330€. Ωστόσο, ο έλεγχος δεν προβαίνει σε αφαίρεση των εν λόγω συμμετοχών στις αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου από τα διαθέσιμα του προσφεύγοντος καθότι λόγω του περιορισμένου χρονικού περιθωρίου δεν είχε στην κατοχή του όλα τα στοιχεία προκειμένου να προσδιορίσει με ακρίβεια το ποσοστό συμμετοχής του.
- Ο έλεγχος αφαίρεσε από τα ταμειακά διαθέσιμα στη χρήση 2006 ποσό 89.000€, το οποίο αφορά σύσταση εταιρείας. Ειδικότερα, σε απάντηση του υπ' αριθ./2021 εγγράφου μας προς τη ΦΑΕ Πειραιά προσκομίστηκε η υπ' αριθ./2006 σύσταση της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ στο άρθρο 35 της οποίας αναφέρεται ρητά ότι ο προσφεύγων κατέβαλλε ποσό 89.000€ ως κάλυψη και καταβολή μετοχικού κεφαλαίου,
- Ο έλεγχος αφαίρεσε από τα ταμειακά διαθέσιμα στη χρήση 2012 ποσό 89.000€, το οποίο αφορά αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ποσού 91.800€ στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, όπως αυτό διαπιστώθηκε από το υπ' αριθ...../2012 ΦΕΚ, όπου και ρητά αναφέρεται η καταβολή του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα,
- Ο έλεγχος αφαιρεί από τα ταμειακά διαθέσιμα στη χρήση 2012 ποσό 10.020€, το οποίο αφορά σύσταση της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, όπως αυτό διαπιστώθηκε με την από 02/05/2012 καταχώρηση της σύστασης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με ΚΑΚ, όπου και ρητά αναφέρεται η καταβολή του εν λόγω ποσού από τον προσφεύγοντα,

- Ο έλεγχος δε δύναται να κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι διατηρούσε ταμειακά διαθέσιμα σε θυρίδες του, τις οποίες μίσθωνε έως και την 08/08/2013, καθότι δεν προσκομίστηκε κανένα άλλο δικαιολογητικό έγγραφο που να τον επαληθεύει,
- Ο έλεγχος, με σκοπό να αποτρέψει έναν λανθασμένο διπλό υπολογισμό δαπανών/εξόδων, δεν αφαίρεσε από τα δηλωθέντα εισοδήματα τις πληρωμές πιστωτικών καρτών καθότι δε δύναται να γνωρίζει εάν ένα μέρος από τις δηλωθείσες δαπάνες επιτηδεύματος εξοφλήθηκαν μέσω αυτών,
- Ο έλεγχος, με σκοπό να αποτρέψει ένα λανθασμένο διπλό υπολογισμό δαπανών/εξόδων, δεν αφαίρεσε από τα δηλωθέντα εισοδήματα τις αναλήψεις/εκδόσεις επιταγών καθότι δε δύναται να γνωρίζει εάν με αυτές εξοφλήθηκαν δαπάνες επιτηδεύματος, εάν μέρος αυτών καταβλήθηκαν για τη σύσταση εταιρειών και για αυξήσεις μετοχικών κεφαλαίων ή ακόμη και για την αγορά αυτοκινήτου.

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω ο έλεγχος συντάσσει τον ακόλουθο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών με πραγματικές δαπάνες:

(Για λόγους απεικόνισης ο πίνακας ανάλωσης εμφανίζεται σε δύο πίνακες (ΠΙΝΑΚΑΣ Β ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΠΙΝΑΚΑΣ Γ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ-ΥΠΟΛΟΙΠΟ)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ/ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΣΥΣΤΑΣΗ/ ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ ΤΡΙΤΟΥ	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΟΥ	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ - ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ /ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
2002	16.584,56		0	600.000,00	0	42.994,79	0	15.508,41	675.087,76
2003	19.039,65		0		0	13.377,30	4.650,00	41.339,73	78.406,68
2004	23.793,11		0		0	60.298,66	13.044,18	52.093,48	149.229,43
2005	29.878,42		0		0	33.242,09	13.457,41	11.933,81	88.511,73
2006	34.121,10	104.000,00	0	89.000,00	0	18.180,30	13.926,80	15.467,52	274.695,72
2007	54.236,31		0		0	26.634,86	0	59.140,57	140.011,74
2008	56.688,35		0		0	17.088,85	4.841,54	8.407,85	87.026,59
2009	56.015,30		70.432,75		188.030,00	10.440,26	5.012,01	19.828,04	349.758,36
2010	46.225,60		0		0	7.366,42	4.718,27	34.604,88	92.915,17
2011	20.213,13		16.676,96		0	4.656,29	10.433,83	7.614,28	59.594,49
2012	2.048,00		0	101.820,00	0	1.598,71	6.266,76	11.659,83	123.393,30
2013	4.682,50		0		0	0	0	19.092,14	23.774,64
2014	0		2.035,00		0	0	0	85.372,17	87.407,17
2015	18.251,32		5.269,07				11.323,97	69.011,35	103.855,71
2016	162.521,68		3.350,07				8.199,78	64.418,73	238.490,26
ΣΥΝΟΛΟ	544.299,03	104.000,00	97.763,85	790.820,00	188.030,00	235.878,53	95.874,55	515.492,79	2.572.158,75

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ /ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΣΗΣ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ
2002	144.643,05		144.643,05	675.087,76	-530.444,71	-530.444,71
2003	149.185,63		149.185,63	78.406,68	70.778,95	-459.665,76
2004	110.661,06		110.661,06	149.229,43	-38.568,37	-498.234,13
2005	96.170,09		96.170,09	88.511,73	7.658,36	-490.575,77
2006	130.345,58		130.345,58	274.695,72	-144.350,14	-634.925,91
2007	78.777,76		78.777,76	140.011,74	-61.233,98	-696.159,89
2008	54.421,65		54.421,65	87.026,59	-32.604,94	-728.764,83
2009	52.735,40	167.044,87	219.780,27	349.758,36	-129.978,09	-858.742,92
2010	70.809,38	60.548,75	131.358,13	92.915,17	38.442,96	-820.299,96
2011	51.762,11	81.329,78	133.091,89	59.594,49	73.497,40	-746.802,56
2012	56.336,51	34.670,44	91.006,95	123.393,30	-32.386,35	-779.188,91
2013	104.150,78	99.964,00	204.114,78	23.774,64	180.340,14	-598.848,77
2014	87.271,13		87.271,13	87.407,17	-136,04	-598.984,81
2015	41.782,70		41.782,70	103.855,71	-62.073,01	-661.057,82
2016	31.551,16		31.551,16	238.490,26	-206.939,10	-867.996,92
ΣΥΝΟΛΟ	1.260.603,99	443.557,84	1.704.161,83	2.572.158,75	-867.996,92	-1.735.993,84

Συνολικά ποσά σε ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς την 31/12/2013 4.625,18€

Πραγματικό Διαθέσιμο Εισόδημα στις 31/12/2013 -1.735.993,84€

Ως εκ τούτου, δεν επαληθεύτηκε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για διάθεση μετρητών

Παρατήρηση ελέγχου: Αξίζει ωστόσο να σημειωθεί ότι οι αναλήψεις /εκδόσεις επιταγών για τις χρήσεις 2002-2013 ανέρχονται στο ποσό 1.127.830,09€, τις οποίες ο έλεγχος δεν τις αντιμετώπισε ως μειωτικό στοιχείο των διαθεσίμων του προσφεύγοντα. Σε καμία περίπτωση όμως η έκδοση επιταγών με αντίστοιχη χρέωση τραπεζικού λογαριασμού δε συνιστούν διαθέσιμα μετρητά.

Για λόγους χρηστής διοίκησης και επειδή ο προσφεύγων επικαλέσθηκε πολλάκις κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπεραξία από μεταβίβαση μετοχών εισηγμένων τις οποίες ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές στην ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Παραθέτουμε πίνακα από αγοροπωλησίες μετοχών σε επενδυτικούς ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα στις τράπεζες, οι οποίες τέθηκαν υπόψη του ελέγχου κατά τη διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής. Ειδικότερα:

ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΓΟΡΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
2002		307.746,42	307.746,42
2003		139.164,46	81.096,48
2004		102.349,09	63.708,98
2005		122.170,90	16.222,70
2006		39.603,22	23.849,93
2007		75.437,83	76.211,94
2008		0,00	774,11
2009		0,00	774,11
2010		0,00	774,11
2011		8.242,00	9.335,35
2012		0,00	1.093,35
2013		0,00	1.093,35
ΣΥΝΟΛΟ		794.713,92	582.680,83

Από τον ως άνω πίνακα προκύπτει ζημιογόνο αποτέλεσμα από τις αγοροπωλησίες μετοχών και ορθά ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τυχόν υπεραξία από διάθεση μετοχών.

Συνεπεία όλων των ανωτέρω, ο έλεγχος δε δύναται να κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα για τη δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων καθότι ουδόλως επαληθεύτηκε ο ως άνω ισχυρισμός.

4ος Λόγος Προσφυγής: «Ανατιολόγητη η θέση, που διαλαμβάνεται στις εκθέσεις ελέγχου, ότι οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου, 4.650,00€ κατά το φορολογικό έτος 2015 και 41.080,00€ κατά το φορολογικό έτος 2016, προέρχονται από την επαγγελματική μου δραστηριότητα και, συνακόλουθα,

εσφαλμένος ο τυχόν καταλογισμός φόρου επί αυτών, αλλά και η επιβολή Φ.Π.Α., καθώς και η επιβολή προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων». Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, όπως αυτές τέθηκαν στην διάθεση του Υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκαν πιστώσεις /καταθέσεις συνολικού ποσού 4.650,00€ ως ακολούθως:

A/A	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αρ. λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	EUR	Πίστωση σε ευρώ	«Απέναντί» Λογαριασμός
1	2015	.....	.....	2015-11-24	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	1,600.00	
2	2015	.....	.....	2015-12-02	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	600.00	
3	2015	.....	.....	2015-12-09	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	1,600.00	
4	2015	.....	.....	2015-12-23	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	850.00	
						ΣΥΝΟΛΑ 2015		4.650,00	

Δεδομένου ότι οι Συναλλαγές με αιτιολόγηση συναλλαγής «ΡΟΙ» αφορούν διατραπεζικές χρηματικές μεταφορές - εισερχόμενα εμβάσματα και σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να αιτιολογηθούν από αναλήψεις μετρητών του ιδίου. Ως εκ τούτου, δεν επαληθεύτηκε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και ο έλεγχος κρίνει το εν λόγω ποσό ως ακαθάριστα έσοδα υποκείμενα σε Φ.Π.Α. Επιπροσθέτως, για τις πιστώσεις συνολικής αξίας 41.080€ ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επανακαταθέσεων μετρητών που είχε στη διάθεση του δεν επαληθεύτηκε (3^{ος} λόγος προσφυγής). Ως εκ τούτου, δεν επαληθεύτηκε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και ο έλεγχος κρίνει το εν λόγω ποσό ως ακαθάριστα έσοδα υποκείμενα σε Φ.Π.Α.

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: «Σε κάθε περίπτωση και ειδικώς σε σχέση με τον υπό στοιχεία τραπεζικό λογαριασμό, που τηρείται στην Τράπεζα, καταλογίσθηκε σε βάρος μου φόρος εισοδήματος και ΦΠΑ και επιβλήθηκαν πρόστιμα για τις κάτωθι πιστώσεις :

ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
-------	----------------------	---------------------	-----------------------	---------------------------------------	-----------------------	---------	--------------------

2015	.....	.....	2015-11-24	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	1.600,00
2015	.....	.....	2015-12-02	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	600,00
2015	.....	.....	2015-12-09	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	1.600,00
2015	.....	.....	2015-12-13	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	EUR	850,00
2016	.....	.....	2016-01-29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	2.000,00
2016	.....	.....	2016-01-29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	850,00
2016	.....	.....	2016-02-12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	500,00
2016	.....	.....	2016-02-12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	500,00
2016	.....	.....	2016-02-29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	1.500,00
2016	.....	.....	2016-06-03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	1.545,00
2016	.....	.....	2016-06-21	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	1.488,00
2016	.....	.....	2016-08-11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	7.000,00
2016	.....	.....	2016-08-24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	2.000,00
2016	.....	.....	2016-09-29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	9.300,00
2016	.....	.....	2016-10-14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	1.500,00
2016	.....	.....	2016-10-25	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	EUR	4.000,00
2016	.....	.....	2016-11-07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	3.200,00
2016	.....	.....	2016-11-29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	3.700,00
2016	.....	.....	2016-12-23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	EUR	1.500,00

Ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί ισομερούς επιμερισμού για το σύνολο των πιστώσεων μεταξύ συνδικαιούχων, δε δύναται να γίνει αποδεκτός. Ο υπ' αριθμ..... λογαριασμός της έχει δύο (2) συνδικαιούχους, τους & Από τις κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού διαπιστώθηκε ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, οι βεβαιωμένες οφειλές, οι πληρωμές πιστωτικών καρτών, ασφαλιστηρίων του αφορούν τον προσφεύγοντα. Επιπροσθέτως, ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλέστηκε αναλήψεις μετρητών από τον οικείο λογαριασμό προκειμένου να αιτιολογήσει καταθέσεις μετρητών για τα φορολογικά έτη 2014-2015, χωρίς ωστόσο να επιμερίσει το ποσό ή να επικαλεστεί ότι αφορούν αναλήψεις μετρητών της συνδικαιούχου του λογαριασμού, οι οποίες και έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο. «.

Επειδή με την παρούσα Απόφασή γίνονται δεκτές οι απόψεις της ελεγκτικής αρχής επί της αξιολόγησης των ισχυρισμών και των σχετικών προσκομισθέντων στοιχείων κατά το μέρος που αφορούν τόσο το κεφάλαιο προηγούμενων ετών προς αιτιολόγηση της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων (ΠΙΝΑΚΑΣ Α ανωτέρω) για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2014-2016 όσο και το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών (ΠΙΝΑΚΕΣ Β ΚΑΙ Γ ανωτέρω) από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν είχε δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος.

Συνεπώς από τον πίνακα Α ως ανέφερε και η ελεγκτική αρχή διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων για το μέχρι την 31/12/2013 είχε κεφάλαιο προηγούμενων ετών προς ανάλωση ποσού **250.734,34 ευρώ**.

Συγκεκριμένα ως προς το υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση παρατίθεται ο παρακάτω πίνακας:

Οικ. έτος	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩ N	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 16N.2238/199 4 31 N.4172/2013	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 17N.2238/199 4 32 N.4172/2013	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
...						
2014	205.490,51	239.472,80	0	239.472,80	-33.982,29	250.734,34

Σημειώνεται ότι ως προς τα πραγματικά εισοδήματα όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο δεν αμφισβητήθηκαν από τον προσφεύγοντα, πλην των διαφορών που προέκυψαν από την μη αιτιολόγηση της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων ποσού 4.650,00 για το φορολογικό έτος 2015 και ποσού 41.083,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016, για τις οποίες από τον έλεγχο κρίθηκε ότι αφορούν σε ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και στην βάση αυτή καταλογίσθηκε επίσης ΦΠΑ και επιβλήθηκαν πρόστιμα μη έκδοσης.

Ωστόσο, αντίθετα από την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 στην οποία αναφέρεται ότι για να θεωρηθεί ότι μια τραπεζική πίστωση προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, θα πρέπει να προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, και αντίθετα επίσης με το σκεπτικό των υπ' αριθμ. 886/2016 και 1895/2018 αποφάσεων του ΣτΕ, η επίμαχη «αποκρυβείσα» φορολογητέα ύλη που θεωρήθηκε από τη φορολογική αρχή ως μη δηλωθέν εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος χωρίς να έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, συνήχθη από το γεγονός ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις δε δικαιολογήθηκαν από αυτόν, χωρίς να ταυτοποιηθεί από

τη φορολογική αρχή με τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο η πηγή ή αιτία των επίδικων ποσών τραπεζικών καταθέσεων ως αναγόμενη σε δραστηριότητα του προσφεύγοντος ως ελεύθερου επαγγελματία. Εν προκειμένω, δε στοιχειοθετείται η επικαλούμενη από τη φορολογική αρχή απόκρυψη φορολογητέας ύλης από την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος και συνεπώς μη νόμιμα του καταλογίσθηκε ΦΠΑ και μη νόμιμα του αποδόθηκαν, κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2015-2016, οι παραβάσεις μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας. Σημειώνεται ότι δύναται από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής όπως διενεργήσει περαιτέρω έλεγχο στις υπό κρίση συναλλαγές, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων για τις τραπεζικές πιστώσεις ποσού 4.650,00 ευρώ (είχε κριθεί ως έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα το καθαρό ποσό 3.780,48 ευρώ και ΦΠΑ 869,52 ευρώ) για το φορολογικό έτος 2015 και ποσού 41.083,00 ευρώ (είχε κριθεί ως έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα το καθαρό ποσό 33.166,53 ευρώ, 7.916,46 ΦΠΑ) για το φορολογικό έτος 2016, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η προέλευσή τους έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013.

Με την παρούσα Απόφαση τα πραγματικά εισοδήματα του προσφεύγοντος έχουν ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ									
	2014		ΔΙΑΦΟΡΑ	2015		ΔΙΑΦΟΡΑ	2016		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	
Ακίνητη περιουσία	9.348,00	10.780,27	1.432,27	3.990,00	11.342,43	7.352,43	3.990,00	9.809,54	5.819,54
Τόκοι-Μερίσματα	20,26	20,26	0,00	11,41	11,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	43.267,97	43.573,20	305,23	34.690,69	85.061,70	50.371,01	19.406,72	80.891,06	61.484,34
Επιχειρηματική δραστηριότητα-Προσαύξηση		0,00	0,00		4.650,00	4.650,00		41.083,00	41.083,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	34.634,90	34.634,90	0,00	3.090,60	3.090,60	0,00	8.154,44	8.154,44	0,00
Συνολικό εισόδημα	87.271,13	89.008,63	1.737,50	41.782,70	104.156,14	62.373,44	31.551,16	139.938,04	108.386,88

Από τα ανωτέρω πραγματικά εισοδήματα και λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των 250.734,34 ευρώ (Υπόλοιπο κεφαλαίου προηγούμενων ετών την 31.12.2013) η προστιθέμενη διαφοράς τεκμηρίων που προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο ανά έτος, με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

	2014		2015		2016	
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ΔΕΔ)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ΔΕΔ)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ΔΕΔ)
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (Α)	205.872,80	205.872,80	204.112,80	204.112,80	198.152,80	198.152,80
Σύνολο ετήσιας δαπάνης για απόκτηση περιουσίας (Β)						
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (Γ):						
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε 31.12.2013 250.734,34		89.252,30	0	99.956,66	0	58.214,76
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (Α) +(Β)-(Γ)	205.872,80	116.620,50	204.112,80	104.156,14	198.152,80	139.938,04
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Δ)	89.008,63	89.008,63	103.286,61	104.156,14	132.021,57	139.938,04
ΠΡΟΣΠΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	116.864,17	27.611,87	100.826,19	0,00	66.131,23	0,00

Συνεπώς με την παρούσα Απόφαση οι τελικές διαφορές εισοδήματος έχουν ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ									
	2014		ΔΙΑΦΟΡΑ	2015		ΔΙΑΦΟΡΑ	2016		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	
Ακίνητη περιουσία	9.348,00	10.780,27	1.432,27	3.990,00	11.342,43	7.352,43	3.990,00	9.809,54	5.819,54
Τόκοι-Μερίσματα	20,26	20,26	0,00	11,41	11,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	43.267,97	43.573,20	305,23	34.690,69	85.061,70	50.371,01	19.406,72	80.891,06	61.484,34
Επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση		0,00	0,00		4.650,00	4.650,00		41.083,00	41.083,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	34.634,90	34.634,90	0,00	3.090,60	3.090,60	0,00	8.154,44	8.154,44	0,00
Συνολικό εισόδημα	87.271,13	89.008,63	1.737,50	41.782,70	104.156,14	62.373,44	31.551,16	139.938,04	108.386,88
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	87.271,13	89.008,63	1.737,50	41.782,70	104.156,14	62.373,44	31.551,16	139.938,04	108.386,88

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	27.611,87	27.611,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	114.883,00	116.620,50	1.737,50	41.782,70	104.156,14	62.373,44	31.551,16	139.938,04	108.386,88
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	114.883,00	116.620,50	1.737,50	41.782,70	104.156,14	62.373,44	31.551,16	139.938,04	108.386,88

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης από **22.03.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **Α.Φ.Μ.** ως εξής:

α) την μερική αποδοχή και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. βάσει του ανωτέρω σκεπτικού:

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2016 – 31.12.2016,

-Της υπ' αριθ./2020 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (επί παράβασης τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων)

-Της υπ' αριθ./2020 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (κατ'εφαρμογή των διατάξεων των Ν.4308/2014 & 4174/2013)

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	9.348,00	0,00	10.780,27		10.780,27		1.432,27
Τόκοι-Μερίσματα	20,26	0,00	20,26		20,26		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση							0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	43.267,97		43.573,20		43.573,20		305,23
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	34.634,90	0,00	34.634,90		34.634,90		0,00
Συνολικό εισόδημα	87.271,13	0,00	89.008,63	0,00	89.008,63	0,00	1.737,50
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	87.271,13	0,00	89.008,63	0,00	89.008,63	0,00	1.737,50
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	27.611,87	0,00	116.864,17	0,00	27.611,87	0,00	0,00
Άθροισμα	114.883,00	0,00	205.872,80	0,00	116.620,50	0,00	1.737,50
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	114.883,00	0,00	205.872,80	0,00	116.620,50	0,00	1.737,50

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	114.883,00	0,00	205.872,80	0,00	116.620,50	0,00	1.737,50	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	114.883,00	0,00	205.872,80	0,00	116.620,50	0,00	1.737,50	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	206.164,00	0,00	205.872,80	5.100,00	205.872,80	5.100,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	206.164,00	0,00	205.872,80	0,00	205.872,80	0,00	1.737,50	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	8.246,56	0,00	8.234,91	0,00	8.234,91	0,00	-11,65	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	1.098,93	0,00	1.098,93	0,00	1.098,93	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.147,63	0,00	7.135,98	0,00	7.135,98	0,00	-11,65	0,00

	7.147,63		7.135,98		7.135,98		-11,64	
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ		
Εισόδημα	114.883,00	0,00	205.872,80	0,00	116.620,50	0,00	1.737,50	
Φόρος κλίμακας	29.504,84	0,00	59.216,37	0,00	29.662,38	0,00	157,54	
Μείωση φόρου	736,51	0,00	736,51	0,00	736,51	0,00	0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Φόρος που αναλογεί	28.768,33	0,00	58.479,86	0,00	28.925,87	0,00	157,54	
B. Μείον							0,00	
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00	
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	3,03	0,00	3,03	0,00	3,03	0,00	0,00	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	7.366,42	0,00	7.366,42	0,00	7.366,42	0,00	0,00	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	1.954,43	0,00	1.954,43	0,00	1.954,43	0,00	0,00	
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00	
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	3.698,07	0,00	3.698,07	0,00	3.698,07	0,00	0,00	
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00		
Υπόλοιπο φόρου	15.746,38	0,00	45.457,91	0,00	15.903,92	0,00	157,54	
Γ. Πλέον							0,00	
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	3.573,27	0,00	3.573,27	0,00	3.573,27	0,00	0,00	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00		0,00		0,00		0,00	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00		0,00		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	4.267,80	0,00	4.267,80	0,00	4.267,80	0,00	0,00	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	7.147,63	0,00	7.135,98	0,00	7.135,98	0,00	-11,65	
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	14.855,77	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό Σύνολο	31.385,08	0,00	75.940,73	0,00	31.530,97	0,00	145,89	
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	31.385,08		75.940,73		31.530,97		145,89	
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	31.385,08	75.940,73	31.530,97	145,89

(τροποποίηση της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού 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	3.990,00		11.342,43		11.342,43		7.352,43
Τόκοι-Μερίσματα	11,41		11,41		11,41		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση				4.650,00	4.650,00		4.650,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	34.690,69		88.842,17		85.061,70		50.371,01
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	3.090,60		3.090,60		3.090,60		0,00
Συνολικό εισόδημα	41.782,70	0,00	103.286,61	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	41.782,70	0,00	103.286,61	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	100.826,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	41.782,70	0,00	204.112,80	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	41.782,70	0,00	204.112,80	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	41.782,70	0,00	204.112,80	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44	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	41.782,70	0,00	204.112,80	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	51.216,00	0,00	204.112,80	0,00	51.216,00	0,00		

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	51.216,00	0,00	204.112,80	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4,00%	0%	6,00%	0,00%	4,00%	0,00%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	2.048,64	0,00	12.246,77	0,00	4.166,25	0,00	2.117,61	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,34	0,00	0,34	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.048,30	0,00	12.246,43	0,00	4.165,91	0,00	2.117,61	0,00
	2.048,30		12.246,43		4.165,91		2.117,61	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	41.782,70	0,00	204.112,80	4.650,00	104.156,14	0,00	62.373,44
Φόρος κλίμακας	10.140,12	0,00	61.019,87	0,00	28.034,17	0,00	17.894,05
Μείωση φόρου	679,93	0,00	679,93	0,00	679,93	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	9.460,19	0,00	60.339,94	0,00	27.354,24	0,00	17.894,05
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	1,71	0,00	1,71	0,00	1,71	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	6.472,19	0,00	6.472,19	0,00	6.472,19	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	25,09	0,00	25,09	0,00	25,09	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	3.573,27	0,00	3.573,27	0,00	3.573,27	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-612,07	0,00	50.267,68	0,00	17.281,98	0,00	17.894,05
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	292,50	0,00	292,50	0,00	292,50	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	3.959,80	0,00	3.959,80	0,00	3.959,80	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.048,30	0,00	12.246,43	0,00	4.165,91	0,00	2.117,61

Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	25.439,88	0,00	8.947,03	0,00	8.947,03
Γενικό Σύνολο	6.338,53	0,00	92.856,29	0,00	35.297,22	0,00	28.958,69
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.338,53		92.856,29		35.297,22		28.958,69
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	6.338,53		92.856,29		35.297,22		28.958,69

(τροποποίηση της υπ' αριθ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015)

Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.990,00		9.809,54		9.809,54		5.819,54
Τόκοι-Μερίσματα	0,00		0,00		0,00		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			0,00		41.083,00		41.083,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	19.406,72		114.057,59		80.891,06		61.484,34
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	8.154,44		8.154,44		8.154,44		0,00
Συνολικό εισόδημα	31.551,16	0,00	132.021,57	0,00	139.938,04	0,00	108.386,88
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	31.551,16	0,00	132.021,57	0,00	139.938,04	0,00	108.386,88
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	66.131,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	31.551,16	0,00	198.152,80	0,00	139.938,04	0,00	108.386,88
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	31.551,16	0,00	198.152,80	0,00	139.938,04	0,00	108.386,88

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	31.551,16	0,00	198.152,80	0,00	139.938,04	0,00	108.386,88
Φόρος κλίμακας	7.191,24	0,00	79.225,90	0,00	48.099,30	0,00	40.908,06
Μείωση φόρου	1.793,98	0,00	1.793,98	0,00	1.793,98	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	5.397,26	0,00	77.431,92	0,00	46.305,32	0,00	40.908,06
B. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	3.020,88		3.020,88		3.020,88		0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	504,58		504,58		504,58		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	292,50	0,00	292,50	0,00	292,50	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	1.579,30	0,00	73.613,96	0,00	42.487,36	0,00	40.908,06
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	1.248,60	0,00	1.248,60	0,00	1.248,60	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.248,00	0,00	1.248,00	0,00	1.248,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	753,43	0,00	15.161,35	0,00	9.922,18	0,00	9.168,75
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			36.017,33	0,00	20.454,03	0,00	20.454,03
Γενικό Σύνολο	5.479,33	0,00	127.939,24	0,00	76.010,17	0,00	70.530,84
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	5.479,33		127.939,24		76.010,17		70.530,84
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	5.479,33		127.939,24		76.010,17		70.530,84

(τροποποίηση της υπ'αριθ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016)

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

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.