



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3219

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **18/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου νήσου, κατά της υπ' αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **18-12-2020** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας

εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/03-08-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/03/2021 και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 69.536,18 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 34.768,09€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.447,33 €, ήτοι συνολικό ποσό **112.751,60 €**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, σε εκτέλεση της με αριθμό /2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ρόδου για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, με επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων μέσω της εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας.

Σε συνέχεια αυτής της επεξεργασίας, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	REC ID	Πιστωτικό Ιδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τράπεζας	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Απολογία Συναλλαγής
1	7200	.....	..... .....	2/1/2014 0:00	Μεταφορά μεταξύ Λογαριασμών	15.000,00	..... ..... ..... .....
2	7201	..... .....	..... .....	3/1/2014 11:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.600,00	
3	7211	..... .....	..... .....	8/1/2014 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

							
4	7218	.....	.....	13/1/2014 13:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5	7222	.....	.....	14/1/2014 18:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	160,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
6	7231	.....	.....	17/1/2014 10:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
7	7232	.....	.....	21/1/2014 16:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
8	7256	.....	.....	14/2/2014 11:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00	..... .....
9	7262	.....	.....	27/2/2014 12:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.017,50	..... ..... ..... ..... .....
10	7274	.....	.....	6/3/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	150,00	 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE
11	7279	.....	.....	10/3/2014 11:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00	..... .....
12	7294	.....	.....	17/3/2014 16:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
13	7308	.....	.....	3/4/2014 15:41	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

14	7311	..... .....	..... ..... .....	3/4/2014 12:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	
15	7314	..... .....	..... ..... .....	4/4/2014 6:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
16	7315	..... .....	..... ..... .....	4/4/2014 16:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
17	7318	..... .....	..... ..... .....	4/4/2014 13:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
18	7336	..... .....	..... ..... .....	28/4/2014 14:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
19	7347	..... .....	..... ..... .....	7/5/2014 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20	7354	..... .....	..... ..... .....	9/5/2014 10:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
21	7356	..... .....	..... ..... .....	9/5/2014 10:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
22	7370	..... .....	..... ..... .....	15/5/2014 13:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900,00	
23	7372	..... .....	..... ..... .....	17/5/2014 10:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
24	7375	..... .....	..... ..... .....	21/5/2014 18:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
25	7387	..... .....	..... ..... .....	30/5/2014 12:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	762,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26	7389	..... .....	..... ..... .....	1/6/2014 6:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
27	7392	..... .....	..... ..... .....	2/6/2014 20:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	310,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
28	7405	..... .....	..... ..... .....	12/6/2014 12:11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29	7410	..... .....	..... ..... .....	13/6/2014 13:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7.350,00	

30	7421	..... .....	..... ..... .....	19/6/2014 8:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
31	7422	.....	..... .....	19/6/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	1.000,00	..... ..... .....
32	7428	..... .....	..... ..... .....	23/6/2014 12:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	650,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
33	7442	..... .....	..... ..... .....	29/6/2014 7:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
34	7462	..... .....	..... ..... .....	30/6/2014 9:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35	7482	..... .....	..... ..... .....	8/7/2014 9:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.350,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
36	7484	..... .....	..... ..... .....	9/7/2014 7:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
37	7489	..... .....	..... ..... .....	15/7/2014 13:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
38	7490	..... .....	..... ..... .....	15/7/2014 13:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.000,00	
39	7497	..... .....	..... ..... .....	21/7/2014 12:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.250,00	..... .....
40	7504	..... .....	..... ..... .....	25/7/2014 11:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.800,00	
41	7505	..... .....	..... ..... .....	28/7/2014 13:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	545,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
42	7520	..... .....	..... ..... .....	5/8/2014 9:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350,00	
43	7535	..... .....	..... ..... .....	18/8/2014 13:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44	7541	..... .....	..... ..... .....	20/8/2014 14:04	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	135.000,00	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

							
45	7548	.....	.....	27/8/2014 13:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.500,00	
46	7549	.....	.....	27/8/2014 13:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00	
47	7550	.....	.....	27/8/2014 13:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	30.000,00	
48	7569	.....	.....	2/9/2014 9:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13.000,00	
49	7572	.....	.....	3/9/2014 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	
50	7589	.....	.....	9/9/2014 11:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
51	7596	.....	.....	11/9/2014 12:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
52	7599	.....	.....	11/9/2014 12:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.520,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
53	7608	.....	.....	15/9/2014 9:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.000,00	
54	7629	.....	.....	30/9/2014 10:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
55	7632	.....	.....	1/10/2014 12:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00	
56	7645	.....	.....	16/10/201 4 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	
57	7649	.....	.....	20/10/201 4 13:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	.....

		.....	.....		ΜΕΤΡΗΤΩΝ		.....
58	7659	.....	.....	30/10/201 4 6:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
59	7668	.....	.....	31/10/201 4 12:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	
60	7685	.....	.....	18/11/201 4 11:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	562,22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
61	7686	.....	.....	18/11/201 4 11:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.455,55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
62	7697	.....	.....	28/11/201 4 6:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
63	7704	.....	.....	1/12/2014 8:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
64	7719	.....	.....	28/12/201 4 12:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
65	7727	.....	.....	29/12/201 4 7:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
				ΣΥΝΟΛΟ		250.402,27	

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, συνολικού ποσού 39.308,58 ευρώ. που προέκυψαν ως εξής: α)ακαθάριστα έσοδα χρήσης 30.085,42 ευρώ, β) αναλογούν Φ.Π.Α 4.416,07 ευρώ, γ) έσοδα από ακίνητα 4.800,07 ευρώ και δ)τόκοι - μερίσματα 7,02 ευρώ, προσδιόρισε διαφορά εισοδήματος που πρέπει να φορολογηθεί ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
2014	250.402,27	39.308,58	211.093,69

Επίσης διαπιστώθηκαν δαπάνες συνολικού ύψους 4.282,97 ευρώ, που εξέπεσαν από τα ακαθόριστα έσοδα και για τις οποίες δεν υπάρχει τέτοιο δικαίωμα, κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, και προς τούτο λήφθηκαν υπόψη κατά την αναμόρφωση των καθαρών κερδών με την προσθήκη τους ως λογιστικές διαφορές.

Επομένως το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε ως εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	30.085,42
Α) ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΠΣΤΙΚΑ-ΖΗΜΙΑ βάση ΔΗΛΩΣΗΣ	-5.485,57
Β) ΠΛΕΟΝ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	4.282,97
Γ) ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΑ από ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	-1.202,60
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	4.672,47
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΤΟΚΟΙ	7,02
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ παρ. 4 του ΑΡΘΡΟΥ 21 του Ν.4172/2013	211.093,69
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	215.773,18

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

- Μη νόμιμη επίδοση προσωρινής πράξης και Σημειώματος ελέγχου - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω μη προσήκουσας ακρόασης, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος - Μη νόμιμη επίδοση οριστικής πράξης.
- Όσον αφορά την με “α/α 44” στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» πίστωση ποσού 135.000 ευρώ στις 20.8.2014 στην «.....», αφορά διανομή κερδών της εταιρείας του «.....» στον ίδιο.
- Όσον αφορά την με “α/α 47” στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» πίστωση ποσού 30.000 ευρώ στις 27.8.2014 στην «.....», είναι κατάθεση ποσού από τραπεζικό λογαριασμό της δικής του εταιρείας «.....» στην οποία είναι ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της σε ατομικό τραπεζικό του λογαριασμό.
- Όσον αφορά την με “α/α 1” στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» πίστωση ποσού 15.000,00 ευρώ στις 2.1.2014 «.....», αφορά χρεωπίστωση του ίδιου ποσού στον τραπεζικό του λογαριασμό.
- Όσον αφορά τις με “α/α 10, 31” στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» πιστώσεις ποσού 150,00 & 1.000,00 ευρώ στην «.....», αφορούν χρεωπίστωση των ίδιων ποσών σε τραπεζικούς του λογαριασμούς.
- Όσον αφορά την με “α/α 9” «.....» στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» πίστωση ποσού 1.017,50 ευρώ στις 27.2.2014, αποτελούσε συμψηφισμό ποσού ως επιστροφή, λόγω αναγκαστικού κλεισίματος του λογαριασμού

που διατηρούσε στο υποκατάστημα της αλλά και θέσης σε καθεστώς ειδικής εκκαθάρισης της «.....», όπως άλλωστε αναφέρεται και ως αιτιολογία στην εν λόγω με «α/α 9» πίστωση.

- Όσον αφορά τις με «α/α 4,8,11,19,25,28,37,43,52» στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» μηνιαίες πιστώσεις 760,00 ευρώ στη, αφορούν εξυπηρέτηση δανειακού του λογαριασμού με ποσά που κατέθεσε για πληρωμή των προβλεπομένων δόσεων και ολοσχερή εξόφληση του ληφθέντος δανείου το Σεπτέμβριο 2014.

- Όσον αφορά την με «α/α 14» στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» πίστωση 1.000,00 ευρώ στην, αφορά εξυπηρέτηση δανειακού του λογαριασμού με ποσό που κατέθεσε ώστε να πληρωθεί σχετική δόση.

- Όσον αφορά είκοσι επτά (27) πιστώσεις συνολικού ποσού 13.915,00 ευρώ στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» σε λογαριασμό με συνδικαιούχο τη σύζυγό του στην, σε περίπτωση που διενεργείται φορολογικός έλεγχος σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό προκειμένου να διαπιστωθεί προσάυξηση περιουσίας κάποιου από τους συνδικαιούχους του λογαριασμού, το ποσό του εν λόγω λογαριασμού θεωρείται κατ' αρχήν ότι ανήκει στους συνδικαιούχους κατ' ίσα μέρη είναι δε στην ευχέρεια της φορολογικής αρχής να αποδείξει το αντίθετο. Πρόκειται δε για καταθέσεις που έχουν γίνει από τον ίδιο ή για λογαριασμό του από υπαλλήλους της επιχείρησής του ή και από τη σύζυγό του στον κοινό τους λογαριασμό.

- Στους επικαλούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς (ατομικούς και της ΕΠΕ) υφίστανται καθ' όλη τη διάρκεια του 2014 αρκετές αναλήψεις ποσών που μεταγενέστερα τα ίδια ποσά ή μέρος αυτών κατατίθενται σε άλλους δικούς του λογαριασμούς, όπως αυτοί στους οποίους ο Έλεγχος εντόπισε καταθέσεις μετρητών, (χωρίς να ερευνήσει αν προγενέστερα αυτών υφίστανται ανάλογες αναλήψεις), πρόκειται δηλαδή για χρεοπιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς από τον ίδιο για την διεκπεραίωση των εμπορικών του δραστηριοτήτων.

- Ο Έλεγχος τον καλεί στην ουσία να θυμηθεί πιστώσεις που φέρεται να έχει καταθέσει ο ίδιος ως μετρητά στους τραπεζικούς του λογαριασμούς (μετά από αναλήψεις από άλλους δικούς του λογαριασμούς) πριν επτά χρόνια, ενώ πέρα από κάθε όριο χρηστής διοίκησης τον καλεί να αιτιολογήσω και ποσά πιστώσεων που είναι κάτω από 300,00 ευρώ.

- Κάποιες αναλήψεις ποσών από τους λογαριασμούς του (ατομικούς /και ΕΠΕ) προγενέστερες των πιο κάτω πιστώσεων και αποδεικνύουν ότι οι «επίμαχες πιστώσεις» είναι στην ουσία αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς του λογαριασμούς του και εν συνεχεία καταθέσεις στους επικαλούμενους από τον Έλεγχο λογαριασμούς στην και στην

- Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του τα παρακάτω:

1. Εκτύπωση κινήσεων λογαριασμού
2. Απόσπασμα γενικού ημερολογίου, σελ 1678.

3. Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού
4. Απόσπασμα γενικού ημερολογίου, σελ 1773.
5. Εκτύπωση Αναλυτικού Καθολικού, σελ 1133.
6. Εκτύπωση εμβάσματος με αρ. εντολής
7. Εκτύπωση εμβάσματος με αρ. εντολής
8. Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού
9. Απόσπασμα γενικού ημερολογίου, σελ 1774.
10. Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού
11. Γραμμάτιο είσπραξης ποσού 30.000,00 ευρώ.
12. Αντίγραφο επιταγής, αριθμ. /2014, ποσού 30.000,00 ευρώ.
13. Εκτύπωση κινήσεων λογαριασμού με IBAN GR
14. Εκτύπωση κίνησης δανειακού λογαριασμού
15. Εκτύπωση κίνησης συνδεδεμένου λογαριασμού
16. Επιστολή για
17. Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού /
18. Εκτύπωση κίνησης δανειακού λογαριασμού
19. Βεβαίωση στοιχείων λογαριασμού /
20. Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού /
21. Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού /
22. Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού
23. Ανάλυση κεφαλαίου.
24. Έντυπα Ε1 οικ. Ετών 2005-2014.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ./2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, όπως προκύπτει από τα αποδεικτικά επιδόσεων των πράξεων, προκύπτουν τα κάτωθι: α) ο προσφεύγων ζήτησε με υπεύθυνη δήλωση, θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής από Κ.Ε.Π., την αποστολή των εγγράφων του έλεγχου προς το λογιστή του , β) ο λογιστής του του με υπεύθυνη δήλωση δήλωσε ότι επιθυμούσε η κοινοποίηση των εκθέσεων και των φύλλων ελέγχου να γίνεται στο e-mail του, , γ) ο λογιστής με επιβεβαιωτικό e-mail που απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δήλωσε ότι παρέλαβε το Σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου και την Προσωρινή Πράξη προσδιορισμού του εισοδήματος. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι έχει γίνει η παραλαβή της προσωρινής πράξης και του σημειώματος διαπιστώσεων από τον εξουσιοδοτημένο λογιστή και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013, ορίζεται: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

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

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα

διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:
«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, 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.

.....

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

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

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του

φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

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

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος και την οικονομική του δυνατότητα όπως προκύπτει από την δήλωση εισοδήματός του, γίνεται δεκτό, σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 500,00 €, δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21, παρ. 4 του ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν:

A/A	REC ID	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Απολογία Συναλλαγής
42	7520	.....	.....	5/8/2014 9:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350,00	
49	7572	.....	.....	3/9/2014 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	
50	7589	.....	.....	9/9/2014 11:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
		.....	.....		ΜΕΤΡΗΤΩΝ		ΜΕΤΡΗΤΩΝ
51	7596	.....	.....	11/9/2014 12:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

		.....	.....		ΜΕΤΡΗΤΩΝ		ΜΕΤΡΗΤΩΝ
54	7629	.....	.....	30/9/2014 10:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
		.....	.....		ΜΕΤΡΗΤΩΝ		ΜΕΤΡΗΤΩΝ
56	7645	.....	.....	16/10/2014 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	
59	7668	.....	.....	31/10/2014 12:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	
				ΣΥΝΟΛΟ		2.850,00	

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 του προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλέστηκε και προσκόμισε τα προαναφερόμενα στοιχεία (υπ' αριθμ 1-24) τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα στοιχεία αυτά δεν ήταν στη διάθεσή της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-06-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜ/03-09-2021 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτή λόγων. Η Δ.Ο.Υ. Ρόδου σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/03-08-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/03-08-2021 πόρισμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος: **«Α). Για την συναλλαγή με α/α 44 στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» με πίστωση ποσού 135.000,00 €**

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στις 20/8/2014 πιστώθηκε στον λογ/σμο με αριθμό της και δικαιούχο τον του το πόσο των 135.000,00 € με αιτιολογία συναλλαγής «Διανομή κερδών» με χρέωση του λογ/σμου/..... με εντολέα την «.....» σύμφωνα με την υπ' αριθμόν εντολή

Από την κατάσταση αναλυτικής κίνησης λογ/σμου/.....της προκύπτει ότι στις 20/8/2014 Χρεώθηκε με το πόσο των 135.000,00 € και στις 27/8/2014 Πιστώθηκε με το ποσό των 132.250,98 € με αιτιολογία «αύξηση μετοχικού κεφαλαίου».

Από τις εγγραφές που εμφανίζονται στη σελίδα 1678 με α/α κ' /-2014 του γενικού ημερολογίου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ προκύπτει ότι η εταιρεία διένειμε κέρδη με δικαιούχο τον μοναδικό εταίρο

Επίσης από τα αρχεία της Δ.Ο.Υ. Κω προκύπτει ότι έχει κατατεθεί από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ η με αριθμό/2014 χειρόγραφη δήλωση για απόδοση παρακρατούμενου φόρου από κινητές αξίες και έχει βεβαιωθεί ο αναλογών φόρος διανομής κερδών.

Μετά τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η πίστωση ποσού 135.000,00 € αφορά διανομή κερδών, έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του ελεγχόμενου κατά τις διατάξεις της παρ. 4 αρθρ. 21 του Κ.Φ.Ε καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Β) Για την συναλλαγή με α/α 47 στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» ποσού 30.000,00€

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τις έγγραφες με α/α, (σελίδα 1773) του γενικού ημερολογίου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ που προσκόμισε ο προσφεύγων στις 27/8/2014 χρεώνεται ο λογ/σμος 38.03.00.0001 «.....» με αιτιολογία «Κατάθεση σε λογαριασμό »και πιστώνεται ο λογ/σμος 38.00.01.0000 «Ταμείο Υποκ/τος» με την ίδια αιτιολογία.

Επίσης σύμφωνα τις εγγραφές με α/α, (σελίδα 1774) του γενικού ημερολογίου της εταιρείας με την επωνυμία «..... » με Α.Φ.Μ στις 27/8/2014 Πιστώνεται ο λογ/σμος 38.03.00.0001 «Λογ.» με αιτιολογία «Εξόφληση επιταγής »και χρεώνεται ο λογ/σμος 38.00.01.0000 «Ταμείο Υποκ/τος» με την ίδια αιτιολογία.

Την ίδια ημερομηνία 27/8/2014 εκδίδεται από την η τραπεζική επιταγή με αριθμό ποσού 30.000,00 € σε διαταγή της «.....» και την ίδια ημερομηνία σύμφωνα με το γραμμάτιο είσπραξης της κατατίθεται σε πίστωση του λογ/σμου με δικαιούχο τον του

Από τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η πηγή προέλευσης των χρημάτων είναι γνωστή άλλα από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει η αιτία της κατάθεσης του ποσού αυτού σε προσωπικό λογαριασμό αντί της παραμονής του ποσού σε εταιρικούς

λογαριασμούς της νομικής οντότητας, επίσης δεν υποδεικνύεται ότι αποτελεί προϊόν δανείου ή ταμειακή διευκόλυνση αφού δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία της εταιρείας με τις σχετικές έγγραφες ή άλλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει και η επιστροφή του ποσού αυτού πριν από την διενέργεια του έλεγχου. Επίσης από τα τηρούμενα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα δεν προκύπτουν συναλλαγές αυτού του ύψους με την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. και εφόσον δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία δανείου ο έλεγχος θεωρεί το πόσο των 30000,00€ παροχή σε είδος για τον εταίρο του που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013.

Γ) Για την συναλλαγή με α/α 1 στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» ποσού 15.000,00€

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από την κατάσταση κινήσεων του λογ/σμου της που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει χρέωση του λογ/σμου στις 02/01/2014 με ποσό 15000,00 € και αιτιολογία «Ανάληψη» και ταυτόχρονη πίστωση του λογ/σμου με αιτιολογία «Κατάθεση επιταγής »

Επειδή η χρέωση του λογ/σμου γίνεται με ανάληψη μετρητών και η πίστωση του την ίδια μέρα με κατάθεση επιταγής για την προέλευση της όποιας άλλα και για την αιτία κατάθεσης της στον παραπάνω λογ/σμο δεν έχουν κατατεθεί εκ μέρους του προσφεύγοντα τα απαραίτητα έγγραφα ή στοιχεία ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του.

Δ) Για τις συναλλαγές με α/α 10 κ 31 στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» ποσού 150,00€ κ 1.000,00€

α) Σύμφωνα με τις εκτυπώσεις των κινήσεων των λογ/σμων και με δικαιούχο τον του της Τράπεζας που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει χρέωση του πρώτου λογ/σμου στις 06/3/2014 με το ποσό των 150,00€ και πίστωση του δεύτερου λογ/σμου την ίδια ημερομηνία με το ίδιο ποσό.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η συναλλαγή αυτή αφορά την μεταφορά του ποσού των 150,00€ μεταξύ των λογαριασμών του προσφεύγοντα και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε.

Β) Σύμφωνα με τις εκτυπώσεις των κινήσεων των λογ/σμων με δικαιούχο την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με δικαιούχο τον του της Τράπεζας που προσκόμισε ο προσφεύγων στις 19/6/2014 χρεώνεται ο πρώτος λογ/σμος με το ποσό των 1000,00 € και πιστώνεται ο δεύτερος λογ/σμος την ίδια ημερομηνία με το ίδιο ποσό.

Από τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η πηγή προέλευσης των χρημάτων είναι γνωστή άλλα από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει η αιτία της κατάθεσης του ποσού αυτού σε προσωπικό λογαριασμό αντί της παραμονής του ποσού σε εταιρικούς λογαριασμούς της νομικής οντότητας επίσης δεν υποδεικνύεται ότι αποτελεί προϊόν δανείου ή ταμειακή διευκόλυνση αφού δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία της εταιρείας με τις σχετικές έγγραφες ή άλλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει και η επιστροφή του

ποσού αυτού πριν από την διενέργεια του έλεγχου και εφόσον δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία δανείου ο έλεγχος θεωρεί το πόσο των 1.000,00€ παροχή σε είδος για τον εταίρο τουπου φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013.

Ε) Για την συναλλαγή με α/α 9 στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» ποσού 1017,50,00€

Επειδή με απόφαση της «.....» ανακλήθηκε η άδεια λειτουργίας της και τέθηκε σε ειδική εκκαθάριση ο έλεγχος καλή τη πίστη δέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και θεωρεί για το των 1.017,50 € ότι η πηγή προέλευσης είναι γνωστή και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε.

ΣΤ) Για τις πιστώσεις με α/α 4, 8, 11, 19, 25, 28, 37, 43, 52 στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τις συναλλαγές με α/α 4, 8, 11, 19, 25, 28, 37, 43, 52 πιστώνεται ο λογαριασμός της

Από την εκτύπωση κινήσεων του παραπάνω λογαριασμού που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει η πίστωση του σε μηνιαία βάση περίπου με το πόσο των 760,00 € για την εξυπηρέτηση της με αριθμό/..... σύμβαση δανείου της ίδιας τράπεζας σύμφωνα με την περιγραφή των κινήσεων.

Κατόπιν των παραπάνω ο έλεγχος δέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και θεωρεί ότι το συνολικό πόσο των 7.600,00 € που αφορά τις παραπάνω περιπτώσεις αφορά την εξυπηρέτηση δανειακού λογαριασμού και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε

Ι) Για την πίστωση με α/α 14 στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών» ποσού 1.000,00€

Σύμφωνα με την κατάσταση κίνησης των λογ/σμων με αριθμ.&/..... που προσκόμισε ο προσφεύγων στις 03/04/2014 πιστώθηκε ο πρώτος λογ/σμο με το ποσό των 1.000,00 € και την ίδια ημερομηνία πιστώθηκε ο δεύτερος λογ/σμος με τα ποσά των (211,34 + 788,66=1.000 ευρώ) ως είσπραξη οφειλής με χρέωση του πρώτου λογ/σμου. Επίσης από τη επιστολή της με αριθμό πρωτ. προκύπτει ότι στην εν λόγω τράπεζα τηρείτε ανοιχτό με αριθμό λογ/σμου με τροφοδότη τον υπ' αριθμό λογ/σμο/.....

Κατόπιν των παραπάνω ο έλεγχος δέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και θεωρεί ότι το των 1.000,00 € αποτελεί εξυπηρέτηση δανειακού του λογαριασμού και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε

ΙΑ) Για είκοσι επτά (27) πιστώσεις με α/α 3, 5, 6, 7, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 30, 32, 33, 35, 36, 41, 49, 62, 63, 64, κ 65 συνολικού ποσού 13.915,00€

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τις συναλλαγές με α/α 3, 5, 6, 7, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 30, 32, 33, 35, 36, 41,

49, 62, 63, 64 κ' 65 έχει πιστωθεί ο λογ/σμος με αριθμό της με διάφορα ποσά συνολικού ύψους 13.915,00 €.

Για τον παραπάνω λογ/σμο ο προσφεύγων προσκόμισε τη βεβαίωση στοιχείων λογαριασμού από την με αριθμ. Πρωτ/λου από την οποία προκύπτει ότι δικαιούχοι του λογαριασμού είναι:

1) του

2) του (σύζυγος)

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στις ΠΟΛ 1033/21-2-2013 & ΠΟΛ 1050/17-2-2014 θεωρεί ότι τα ποσά αυτά του κοινού λογαριασμού επιμερίζονται στους συνδικαιούχους ισομερώς και επειδή δεν έχει στη διάθεση του τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία για τις συναλλαγές αυτές προκειμένου να καθοριστεί η αιτία των συναλλαγών αυτών αλλά και ο πραγματικός δικαιούχος αυτών από το συνολικό ποσό των 13.915,00 € καταλογίζει στον ελεγχόμενο του ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 6.957,50 € ($13.915,00 : 2 = 6.957,50$).

ΙΒ) Για τις πιστώσεις με α/α 2, 22, 29, 38, 39, 40, 42, 45, 46, 48, 53, 55, 56, 58, 59, 60, 61 συνολικού ποσού 42687,77 € και με α/α 34, 50, 51, 54, κ' 57 συνολικού ποσού 2.850,00€

στην «Κατάσταση Τραπεζικών Συναλλαγών
ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τις παραπάνω πιστώσεις στους λογ/σμούς:

A).....

B).....

Με δικαιούχο τον του δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεδομένου ότι δεν παρέχονται ικανοποιητικές εξηγήσεις και αποδεικτικά στοιχεία για την αιτία και τη φύση των συναλλαγών αυτών και ο έλεγχος ορθώς τις καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε. με την επισήμανση ότι οι συναλλαγές της «.....» με Α.Φ.Μ. είναι οικονομικά γεγονότα που πρέπει να καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία που τηρεί η νομική οντότητα ως υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού συστήματος.

2) ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κάποιες επίμαχες πιστώσεις ποσού 59.631,77 € καλύπτονται από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών συνολικού ποσού 189.402,55 € σύμφωνα με την «Κατάσταση Ανάλωσης Κεφαλαίου» που προσκόμισε στη Δ.Ε.Δ.

Ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι αβάσιμος και προβάλλεται αορίστως αφού:

-Ο σχηματισμός του μη αναλωθέντος κεφαλαίου, βάσει των διατάξεων του ν.2238/1994 ή ν.4172/2013, προκύπτει ανά χρήση, από την αφαίρεση ορισμένων πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών, ρητά προβλεπόμενων εκ του νόμου, από τα αντίστοιχα συνολικά εισοδήματα του φορολογουμένου. Ως εκ τούτου, συνίσταται σε έναν τεκμαρτό τρόπο σχηματισμού κεφαλαίου, με την εφαρμογή της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας και για το λόγο αυτό προσδιορίζεται με διαφορετικό τρόπο, ανάλογα με τις χρήσεις που αφορά και σε καμία περίπτωση δε λαμβάνει υπ' όψη το σύνολο των δαπανών, παρά μόνο αυτές που αναγνωρίζονται στον τεκμαρτό προσδιορισμό του. Κατά

συνέπεια, δεν απεικονίζει το πραγματικό σχηματισθέν του ελεγχόμενου, όπως αυτό αποτυπώνεται στις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και οι οποίες αντανακλούν την πραγματική και όχι τεκμαρτή περιουσιακή του κατάσταση. -Η επίκληση μη αναλωθέντων κεφαλαίων σε καμία περίπτωση δεν προσδιορίζει τα πραγματικά εισοδήματα του ελεγχόμενου, τα οποία αναζητούνται και στοιχειοθετούνται με τον παρόντα έλεγχο, βάσει καταγεγραμμένων πραγματικών γεγονότων και συναλλαγών. Η αόριστη αναφορά σε μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο που θα μπορούσε να αλλάξει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Άλλωστε, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι αντικείμενο του ελέγχου της προσαύξησης της περιουσίας είναι η εξεύρεση μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης μέσω μιας μεθοδολογίας που αξιοποιεί τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τα δεδομένα για έσοδα κάθε πηγής για τον ελεγχόμενο. Επομένως αντικείμενο του ελέγχου ήταν μεταξύ άλλων ο έλεγχος της πηγής - προέλευσης όλων των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών του υπόχρεου σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματα ανά διαχειριστική περίοδο και όχι η δικαιολόγηση τεκμηρίων αγορών και διαβίωσης. Επισημαίνεται ότι ο έλεγχος ενεργώντας στα πλαίσια νομιμότητας και καλή τη πίστη ανά περίπτωση, δεν προσμέτρησε ως απόκρυψη φορολογητέας ύλης, όσες πιστώσεις δημιουργήθηκε η παραμικρή αμφιβολία για την προέλευση τους.

Επομένως, κατόπιν των εκτεθέντων και επειδή η ως άνω επίκληση μη αναλωθέντων κεφαλαίων δεν εισάγει κάποιο νέο στοιχείο αναφορικά με τις ελεγχόμενες τραπεζικές πιστώσεις και δεν παρέχει καμία πραγματική πληροφορία ως προς την πηγή προέλευσής τους, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει ν' απορριφθεί ως αβάσιμος.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 1, 2, 22, 29, 34, 38, 39, 40, 45, 46, 48, 53, 55, 57, 58, 60, 61 δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 4, 8, 9, 10, 11, 14, 19, 25, 28, 37, 43, 44 και 52 γίνονται αποδεκτοί ως προς το ότι οι καταθέσεις αυτές δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 3, 5, 6, 7, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 30, 32, 33, 35, 36, 41, 49, 62, 63, 64 και 65, συνολικού ποσού 13.915,00 ευρώ, γίνονται μερικώς αποδεκτοί διότι τα ποσά αυτά του κοινού λογαριασμού επιμερίζονται στους συνδικαιούχους ισομερώς και συνεπώς καταλογίζεται στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας το ήμισυ του ποσού, ήτοι το ποσό των 6.957,50 ευρώ (13.915,00 : 2 = 6.957,50), καθόσον η αρμόδια

φορολογική αρχή αντέκρουσε τους λοιπούς ισχυρισμούς του σχετικά με αυτές τις πιστώσεις κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013: «1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 και του άρθρου 14, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού κατά την έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2, συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος και μόνο για το υπερβάλλον ποσό.

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, είτε περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας είτε όχι, αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, του οποίου η μέθοδος υπολογισμού ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα.»

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 31 ποσού 1.000,00 ευρώ και 47 ποσού 30.000,00 ευρώ και σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, προκύπτει ότι η πηγή προέλευσης των χρημάτων είναι γνωστή, η εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ, αλλά από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει η αιτία της κατάθεσης των ποσών αυτών σε προσωπικό λογαριασμό αντί της παραμονής των ποσών σε εταιρικούς λογαριασμούς της νομικής οντότητας. Επίσης δεν υποδεικνύεται ότι αποτελούν προϊόν δανείου ή ταμειακή διευκόλυνση αφού δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία της εταιρείας με τις σχετικές έγγραφες ή άλλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει και η επιστροφή των ποσών αυτών πριν από την διενέργεια του ελέγχου και εφόσον δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία δανείου τα ως άνω ποσά θεωρούνται παροχή σε είδος για τον εταίρο προσφεύγοντα που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.4172/2013.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 18/12/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

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

A/A	REC ID	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγο ντα	Απολογία Συναλλαγής
-----	--------	---------------------	------------------------	--------------------------	------------------------------------	--------------------------	--	------------------------

					Τραπέζης			
1	720 0	..... .....	..... ..... .....	2/1/2014 0:00	Μεταφορά μεταξύ Λογαριασμών	15.000,00	15.000,00	..... ..... .....
2	720 1	..... ..... .....	..... ..... .....	3/1/2014 11:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.600,00	2.600,00	
3	721 1	..... ..... .....	..... ..... .....	8/1/2014 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
5	722 2	..... ..... .....	..... ..... .....	14/1/2014 18:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	160,00	80,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
6	723 1	..... ..... .....	..... ..... .....	17/1/2014 10:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
7	723 2	..... ..... .....	..... ..... .....	21/1/2014 16:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
12	729 4	..... ..... .....	..... ..... .....	17/3/2014 16:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00	300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
13	730 8	..... ..... .....	..... ..... .....	3/4/2014 15:41	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
15	731 4	..... ..... .....	..... ..... .....	4/4/2014 6:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
16	731 5	..... ..... .....	..... ..... .....	4/4/2014 16:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
17	731 8	..... .....	..... .....	4/4/2014 13:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

								
18	733 6	..... ..... .....	..... ..... .....	28/4/2014 14:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
20	735 4	..... ..... .....	..... ..... .....	9/5/2014 10:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	150,00	75,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
21	735 6	..... ..... .....	..... ..... .....	9/5/2014 10:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
22	737 0	..... ..... .....	..... ..... .....	15/5/2014 13:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900,00	900,00	
23	737 2	..... ..... .....	..... ..... .....	17/5/2014 10:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
24	737 5	..... .....	..... ..... 38392514998	21/5/2014 18:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
26	738 9	..... ..... .....	..... ..... .....	1/6/2014 6:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
27	739 2	..... ..... .....	..... ..... .....	2/6/2014 20:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	310,00	155,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
29	741 0	..... ..... .....	..... ..... .....	13/6/2014 13:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7.350,00	7.350,00	
30	742 1	..... ..... .....	..... ..... .....	19/6/2014 8:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550,00	275,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
32	742 8	..... ..... .....	..... ..... .....	23/6/2014 12:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	650,00	325,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
33	744 2	..... ..... .....	..... ..... .....	29/6/2014 7:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

								
34	746 2	.....	.....	30/6/2014 9:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.150,00	1.150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35	748 2	.....	.....	8/7/2014 9:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.350,00	675,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
36	748 4	.....	.....	9/7/2014 7:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
38	749 0	.....	.....	15/7/2014 13:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.000,00	3.000,00	
39	749 7	.....	.....	21/7/2014 12:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.250,00	1.250,00	..... .....
40	750 4	.....	.....	25/7/2014 11:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.800,00	1.800,00	
41	750 5	.....	.....	28/7/2014 13:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	545,00	272,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
45	754 8	.....	.....	27/8/2014 13:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.500,00	1.500,00	
46	754 9	.....	.....	27/8/2014 13:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00	2.000,00	
48	756 9	.....	.....	2/9/2014 9:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13.000,00	13.000,00	
53	760 8	.....	.....	15/9/2014 9:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3.000,00	3.000,00	

55	763 2	..... .....	..... ..... .....	1/10/2014 12:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.500,00	2.500,00	
57	764 9	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	20/10/2014 13:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00	500,00	..... .....
58	765 9	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	30/10/2014 6:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00	600,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
60	768 5	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	18/11/2014 11:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	562,22	562,22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
61	768 6	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	18/11/2014 11:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.455,55	1.455,55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
62	769 7	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	28/11/2014 6:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
63	770 4	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1/12/2014 8:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
64	771 9	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	28/12/2014 12:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
65	772 7	..... .....	..... ..... .....	29/12/2014 7:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ							64.975,27	

ΧΡΗΣΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
2014	64.975,27	39.308,58	25.666,69

και β) το εισόδημα προερχόμενο από παροχή σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται στο ποσό των **31.000,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2014**.

Επομένως το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος επαναπροσδιορίζεται ως εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	30.085,42
Α) ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ-ΖΗΜΙΑ βάση ΔΗΛΩΣΗΣ	-5.485,57
Β) ΠΛΕΟΝ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	4.282,97
Γ) ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΑ) ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-1.202,60
Δ) ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕ ΕΙΔΟΣ ΑΡΘ. 13 παρ. 3 Ν.4172/2013	31.000,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	4.672,47
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΤΟΚΟΙ	7,02
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ παρ. 4 του ΑΡΘΡΟΥ 21 του Ν.4172/2013	25.666,69
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	61.346,18

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **18/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση:

της υπ' αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης	
	.....	ΣΥΖΥΓΟΣ	.....	ΣΥΖΥΓΟΣ	.....	ΣΥΖΥΓΟΣ	.....	ΣΥΖΥΓΟΣ
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	4.672,47	95,01	4.672,47	95,01	4.672,47	95,01	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους- μερίσματα- δικαιώματα	7,02	11,00	7,02	11,00	7,02	11,00	0,00	0,00

Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	211.093,69	0,00	25.666,69	0,00	25.666,69	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από παροχή σε είδος					31.000,00		31.000,00	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	479,75	333,23		333,23		333,23	-479,75	
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	5.159,24	589,24	215.773,18	589,24	61.346,18	589,24	56.186,94	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)- (1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος		5.159,24	639,76	215.773,18	70.175,94	61.346,18	16.405,03	56.186,94
									0,00
				639,76		70.175,94		16.405,03	15.765,27
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου		589,24	118,24	589,24	118,24	589,24	118,24	0,00
									0,00
				118,24		118,24		118,24	
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος								
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου								
Υπόλοιπο φόρου (β)									
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				758,00		70.294,18		16.523,27	15.765,27
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:									
α) Κινητές αξίες			2,67		2,67		2,67		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		0,00		
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα									
στ) Την αλλοδαπή									
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			1.740,49		1.740,49	0,00	1.740,49	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων					0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου					0		0		
Υπόλοιπο φόρου				-985,16		68.551,02		14.780,11	15.765,27
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				126,99		126,99		126,99	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				120,00		120,00		120,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				24,00		24,00		24,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής									
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						34.768,09		7.882,64	7.882,64
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13									

8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		183,60	8.630,93	1.840,39	1.656,79	
12. Τέλος Επιτηδεύματος		1.900,00	1.900,00	1.900,00	0,00	
Σύνολο		1.369,43	114.121,03	26.674,12	25.304,69	
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		308,00	308,00	308,00		
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00	0,00		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.677,43	114.429,03	26.982,12	25.304,69	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.677,43	114.429,03	26.982,12	25.304,69	

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	69.536,18 €	15.765,27 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	34.768,09 €	7.882,64 €
Εισφορά αλληλεγγύης	8.447,33 €	1.656,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	112.751,60 €	25.304,69 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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