



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3967

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

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 **27/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ και της του με ΑΦΜ κατοίκων επί της οδού και κατά: α) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 και β) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 και γ) της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **30-12-2020** έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Το με αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/02-08-2021) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που εστάλη σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/20-07-2021 εγγράφου της Υπηρεσίας μας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και της του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 45.968,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 22.984,30 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.911,29 €, ήτοι συνολικό ποσό **74.864,19 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες, σε εκτέλεση των με αριθμό/2020 και/2020 εντολών μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2017.

Στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. παρέλαβε και επεξεργάστηκε τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα από 1/1/2014 έως 31/12/2014, ύστερα από πρόσβαση που του χορηγήθηκε, δυνάμει του με αριθμ. πρωτ: ΔΗΛΕΔ ΕΞ 2017 ΕΜΠ/28-04-2017 εγγράφου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, στο ηλεκτρονικό αρχείο που προέκυψε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, το οποίο αντλεί στοιχεία από βάση δεδομένων που διαμορφώθηκε στη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε. με τα πρωτογενή τραπεζικά δεδομένα που απέστειλαν τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2019,/2019,/2019,/2019,/2020,/2020 και/2020 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων, πριν τη κοινοποίηση σε αυτήν του υπ' αριθμ.

...../2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα με αριθμ. πρωτ./2020 και/2020 υπομνήματα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας των προσφευγόντων, 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 κατά το ποσό των **123.107,82 ευρώ** (113.607,82+9.500,00) για το φορολογικό έτος 2014, και επειδή τα ποσά έχουν κατατεθεί σε τραπεζικούς λογαριασμούς που οι προσφεύγοντες είναι συνδικαιούχοι, επιμερίζονται στους δύο τους ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ
164			18/3/2014		5.000,00
169			31/3/2014		1.500,00
214			7/8/2014		3.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ			9.500,00/2= 4.750,00 έκαστος

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ
125			3/1/2014		2.000,00
127			14/1/2014		8.500,00
133			28/1/2014		7.800,00
136			31/1/2014		7.000,00
143			10/2/2014		2.000,00
149			18/2/2014	..... .....	6.600,00
150			21/2/2014	..... ..... ..... .....	3.800,00
155			27/2/2014	..... ..... .....	7.000,00
163			17/3/2014		3.300,00

170	..... ....	..... ....	1/4/2014	..... .....	7.000,00
176	..... ....	..... ....	17/4/2014		4.500,00
181	..... ....	..... ....	7/5/2014		6.000,00
186	..... ....	..... ....	22/5/2014		5.900,00
187	..... ....	..... ....	22/5/2014		7.000,00
194	..... ....	..... ....	5/6/2014		3.500,00
205	..... ....	..... ....	16/7/2014		7.000,00
206	..... ....	..... ....	18/7/2014		1.500,00
207	..... ....	..... ....	23/7/2014		7.000,00
208	..... ....	..... ....	28/7/2014		7.000,00
218	..... ....	..... ....	4/9/2014		7.000,00
223	..... ....	..... ....	23/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.000,00
227	..... ....	..... ....	29/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.000,00
228	..... ....	..... ....	2/10/2014		3.000,00
229	..... ....	..... ....	2/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.000,00
232	..... ....	..... ....	8/10/2014		1.700,00
234	..... ....	..... ....	10/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.600,00
235	..... ....	..... ....	10/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.000,00

240	.....	..... ....	16/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.650,00
244	.....	..... ....	24/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
252	.....	..... ....	6/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
256	.....	..... ....	19/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.800,00
262	.....	..... ....	2/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.000,00
266	.....	..... ....	9/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00
270	.....	..... ....	29/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.400,00
ΣΥΝΟΛΟ					209.550,00
<u>Μείον</u> Υπόλοιπο χρηματικών ποσών πού δύναται να αφορούν έσοδα της δραστηριότητας					95.942,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ					113.607,82

Για συνολικό ποσό **113.607,82 ευρώ** που δεν αποδείχθηκε η πηγή η αιτία προέλευσης του, και είναι πιστωμένο σε κοινούς λογαριασμούς, έγινε επιμερισμός μεταξύ των δικαιούχων προσφευγόντων ως εξής:

ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 21 ν.4172/13				
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ(€)
.....		14.600,00	.....	14.600,00
.....		78.850,00	.....	78.850,00
.....		20.157,82	,	10.078,91 = (20.157,82/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ.21 ΤΟΥ Ν4172/2013		113.607,82	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	103.528,91
			ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	10.078,91

Επίσης ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους 7.875,31 ευρώ για τον προσφεύγοντα και 680,40 ευρώ για την προσφεύγουσα, οι οποίες προστέθηκαν στα

ακαθάριστα έσοδα τους και διαφορά στα εισοδήματα από ακίνητη περιούσιας της προσφεύγουσας συνολικού ύψους 10.260,00 ευρώ.

Τέλος εντοπίστηκε ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 100,00 ευρώ για τον προσφεύγοντα και ποσού 1.050,00 ευρώ για την προσφεύγουσα, κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012), για τα οποία συντρέχουν οι διατάξεις του αρθρ.21 παρ.1 του Ν. 4172/2013 και προς τούτο τους επιβλήθηκε πρόστιμο του αρ.54 του ν.4174/2013.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενοι ότι:

- Παράνομος και εσφαλμένος υπολογισμός του διαθεσίμου εις χείρας σε μετρητά χρήματα, κεφαλαίου προηγούμενων ετών, με το οποίο πλήρως αιτιολογούνται οι ελεγχόμενες πιστώσεις, που συνιστούν καταθέσεις μετρητών χρημάτων.

- Παραβίαση αμετακλήτως κριθέντων δυνάμει προγενεστέρας αποφάσεως της Δ.Ε.Δ.

- Πρέπει να τους αναγνωρισθεί ποσό διαθεσίμων εις χείρας μετρητών χρημάτων ύψους 579.323,80 Ευρώ και σε καμιά περίπτωση μικρότερο των 252.534,47 Ευρώ.

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, των οποίων πλήρως αποδείχθηκε η αιτία και η προέλευση.

- Εν προκειμένω, η πίστωση με α/α 164 αφορά στην ασθενή, η οποία έλαβε την υπ' αριθμ. Α.Π.Υ. και κατόπιν κατέθεσε το ποσό των 5.000,00 Ευρώ, στις 18-03-2014, ως αμοιβή για ιατρικές υπηρεσίες.

-Επιπλέον, η πίστωση με α/α 169 αφορά στην ασθενή, η οποία έλαβε την υπ' αριθμ./2014 Α.Π.Υ., και εν συνεχεία, στις 31-03-2014, κατέθεσε το ποσό των 1.500,00 Ευρώ ως αμοιβή για ιατρικές υπηρεσίες.

- Η πίστωση με α/α 214 αφορά στην ασθενή και συνδέεται με την εξόφληση της υπ' αριθμ./2014 Α.Π.Υ., και εσφαλμένως συγχέεται από τον έλεγχο με την πίστωση με α/α 200, που αφορά στην υπ' αριθμ./2011 Α.Π.Υ., αντίγραφο της οποίας προσκομίζουν και επικαλούνται. Επομένως, πρόκειται για δύο διαφορετικές Α.Π.Υ. και, αντιστοίχως, δύο διαφορετικές πιστώσεις.

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός δήθεν παραβάσεων μη εκδόσεως ή ανακριβούς εκδόσεως φορολογικών στοιχείων.

-Η πίστωση με α/α 212 αφορά σε κατάθεση, που πραγματοποιήθηκε από τον πατέρα της ανήλικης ασθενούς,, ήτοι τον Ο ανωτέρω προέβη εκ παραδρομής σε δύο (2) καταθέσεις: i)στις 30-07-2014, ποσού 1.050,00 Ευρώ, στην και ii)31-07-2014, ποσού 1.750,00 Ευρώ, στην Μετά τη διαπίστωση του σφάλματος, πραγματοποιήθηκε επιστροφή του ποσού των 1.050,00 Ευρώ, στη 01-08-2014, στους γονείς, σε μετρητά χρήματα. Το ορθό παραστατικό για το ποσό των 1.750,00 Ευρώ, ήτοι η υπ' αριθμ./2014 Α.Π.Υ., τελεί εις χείρας του ελέγχου.

-Η πίστωση με α/α 197 αφορά στην ασθενή και έχει εξοφληθεί από τον σύζυγό της, -, όπως προκύπτει από τα δύο οικεία τραπεζικά παραστατικά, και την Α.Π.Υ., που περιλαμβάνεται στη συγκεντρωτική εγγραφή, η οποία αφορά στις Α.Π.Υ. με αριθμούς-....., με ημερομηνία 11-06-2014, το σύνολο των οποίων τελεί εις χείρας του ελέγχου.

- Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη εκπεστέων δαπανών.
- Ως προς τις φερόμενες ως λογιστικές διαφορές, που αφορούν στην μη αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του υπ' αριθμ. ΤΙΜ...../2014 τιμολογίου, ποσού 2.583,90 Ευρώ, για τον προσφεύγοντα, και του υπ' αριθμ. ΤΙΜ...../2014 τιμολογίου, ποσού 680,40 Ευρώ, για την προσφεύγουσα, αμφοτέρων εκδόσεως , εσφαλμένως απορρίπτονται οι προπεριγραφείσες δαπάνες για αγορά πλακιδίων, τα οποία τελικώς παραδόθηκαν στη διεύθυνση του ιατρείου εκάστου και όχι στη διεύθυνση κατοικίας τους, όπως προκύπτει από τα αντίγραφα των σχετικών παραστατικών. Εκ παραδρομής, δε, η αντισυμβαλλομένη επιχείρηση είχε σημειώσει ως τόπο παραδόσεως της διεύθυνση κατοικίας αντί του ιατρείου, πλην όμως το σχετικό σφάλμα διορθώθηκε άμεσα, καθ' όσον η αλλαγή των οικείων παραστατικών έγινε από τον ίδιο τον εκδότη, σφραγίστηκε με τη σφραγίδα της ως άνω επιχειρήσεως και προσυπογράφηκε από υπάλληλό της.
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός διαφορών μισθωμάτων.
Το ποσό, το οποίο επικαλείται ο έλεγχος ως δήθεν φορολογητέο μίσθωμα του φορολογικού έτους 2014, δεν αφορά σε δεδουλευμένα μισθώματα του εν λόγω έτους, αλλά σε καθυστερημένως καταβληθέντα και, αντιστοίχως, εισπραχθέντα μισθώματα προηγούμενων ετών, της ασυνεπείας της οικείας μισθώτριας πλήρως αποδεικνυομένης διά εξωδίκων.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλαν προς επίρρωση των ισχυρισμών τους πλήθος εγγράφων και δικαιολογητικών.

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 προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον

έλεγχου, 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 επαμ.: «(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 χρίζον 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 όσον αφορά τις καταθέσεις μετρητών χρημάτων 209.550,00 ευρώ, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε κατά τη διενέργεια του ελέγχου ότι προέρχονται από τα δικά του διαθέσιμα μετρητά καθώς και της συζύγου του, τα οποία προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική δραστηριότητα, όπως προκύπτουν από τις δηλώσεις Ε3 και Ε1, μείον τα ποσά που αφορούν σε εισπράξεις της επαγγελματικής δραστηριότητας που πραγματοποιήθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς, πλέον τις αναλήψεις μετρητών χρημάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του υπό κρίση έτους.

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε διαθέσιμα μετρητά εις χείρας που αφορούν τη χρήση 2014 ως ακολούθως:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε-3 (355.206,16 υπόχρεος+58.087,15 σύζυγός)	413.293,31
Πλέον:	
Ποσά που αποδείχθηκε ότι αφορούν την δική του δραστηριότητα και της συζύγου τ βάσει ελέγχου (παρ.10.2)	1.150,00
Ενοίκια της , όπως αυτά προσδιορίσθηκαν από τον έλε δεν ταυτοποιήθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς	3.658,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	418.101,31
μείον:	
Ονομαστικές καταθέσεις πελατών που αφορούν και τους δύο συζύγους, ιδιωτών και εταιρειών, της χρήσης 2014, ως συνημμένος πίνακας Νο 1	104.591,55
Εκδοθείσες Α.Π.Υ. την χρήση 2014, εισπραχθείσες το 2015, ως συνημμένος πίνακας Νο 2	5.629,77

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ από την δραστηριότητα που δύναται να διακρατείται εις χείρας	307.879,99
Πλέον: αναλήψεις μετρητών από τους λογαριασμούς, ως συνημμένος πίνακας Νο3	18.000,00
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ	325.879,99

ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ με τα οποία δύναται να εξοφλεί επαγγελματικές δαπάνες	325.879,99
Μείον επαγγελματικές δαπάνες που εξοφλήθηκαν με μετρητά (158.915,68-47.204,42)	111.711,26
Μείον πληρωμές μετρητών του προμηθευτή	6.250,00
Μείον καταβληθέντες φόροι	111.976,55
Υπόλοιπο χρηματικών ποσών πού δύναται να αφορούν έσοδα της δραστηριότητας	95.942,18

Επομένως, το εν λόγω υπόλοιπο ήτοι 95.942,18 ευρώ κάλυψε μόνο μέρος των καταθέσεων σε μετρητά ποσού 209.550,00 ευρώ, και ως εκ τούτου, για το ποσό που υπολείπεται ήτοι 113.607,82 ευρώ (209.550,00 - 95.942,18 ευρώ) δεν αποδείχθηκε η πηγή η αιτία προέλευσής του.

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται τη με αριθμ.1813/2020 απόφαση της ΔΕΔ που αφορά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στους ίδιους για την χρήση 2013 και βάσει της οποίας τα διαθέσιμα μετρητά εις χείρας κατά την χρήση 2013 από μη αναλωθέν κεφάλαιο ανέρχονται σε 252.534,47 ευρώ. Το ποσό αυτό, προσαυξημένο με τα εισοδήματα της ελεγχόμενης χρήσης 2014, καθώς και αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς, όπως ισχυρίζονται, δύναται να καλύψει μη αιτιολογημένες κινήσεις της χρήσης 2014 ύψους 209.550,00 ευρώ.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι με την υπ' αριθμ. 1813/2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., που εκδόθηκε επί ασκηθείσης Ενδικοφανούς Προσφυγής τους κατά καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το φορολογικό έτος 2013, οι οποίες εκδόθηκαν στο πλαίσιο του ιδίου ελέγχου, έγινε δεκτό ότι το διαθέσιμο εις χείρας τους υπόλοιπο μετρητών χρημάτων κατά την 31-12-2012 ανερχόταν σε 351.716,76 Ευρώ. Όπως, δε, προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 - 31.12.2013, από το ως άνω ποσό των 351.716,76 Ευρώ κατατέθηκε, σε μετρητά χρήματα, σε τραπεζικούς λογαριασμούς τους στη χρήση 2013 ποσό συνολικού ύψους 99.182,29 Ευρώ. Επομένως, απέμεινε εις χείρας τους διαθέσιμο ποσό μετρητών χρημάτων ύψους (351.716,76 Ευρώ - 99.182,29 Ευρώ = 252.534,47 Ευρώ).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος προέβη εκ νέου στον υπολογισμό του διαθεσίμου εις χείρας σε μετρητά χρήματα, κεφαλαίου προηγούμενων ετών των προσφευγόντων, οι οποίοι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλουν ισχυρισμούς ότι η κατά το δοκούν μεταβολή των όρων ελέγχου από πλευράς της Φορολογικής Αρχής και των αντιλήψεών της σχετικά με τον τρόπο προσεγγίσεως του ιδίου ζητήματος, με σκοπό αποκλειστικώς να παρακαμφθεί η ρητώς αποτυπωθείσα θέση της Δ.Ε.Δ. και να περιέλθουν οι φορολογούμενοι σε δυσμενέστερη θέση έναντι αυτής, στην οποία θα ευρίσκονταν εάν είχε επιδειχθεί ο προσήκων σεβασμός στα ήδη αμετακλήτως κριθέντα, συνιστά πρόδηλη παραβίαση των αρχών της χρηστής

διοικήσεως και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, αλλά και ευθεία προσβολή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός σε κάθε περίπτωση αφορά στο πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο του προηγούμενου έτους και συνεπώς την δυνατότητα χρηματικών διαθεσίμων κατά την 01.01.2014, κάτι το οποίο έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με βάση τα δεδομένα που είχαν τεθεί από την πλευρά του προσφεύγοντος τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο με την έκδοση της με αριθμ. 1813/2020 Απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της με αριθμ...../2020 ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων και συγκεκριμένα: Με την με αριθμ. 1813/2020 Απόφαση της Υπηρεσίας μας κρίθηκε το υπόλοιπο ταμειακών διαθεσίμων ως εξής:

«Λαμβάνοντας υπόψη όσα αναφέρονται στην ενότητα «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από 30/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου, το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών αναπροσδιορίζεται σε 113.559,35 (ποσό που αφορά τον προσφεύγοντα) + 84.404,42 (ποσό που αφορά την προσφεύγουσα) + 115.550,00 (υπόλοιπο χαρτοφυλακίου) = 313.513,77. Το διαθέσιμο εισόδημα του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 675.230,53 ευρώ βάσει του πίνακα ανάλωσης. Επομένως το διαθέσιμο υπόλοιπο την 31/12/2012 βάσει ελέγχου ανέρχεται σε 361.716,76 ευρώ (675.230,53 - 313.513,77 ευρώ).

Πληρωμές μετρητών κατά τη χρήση 2013 ανέρχονται σε 10.000,00 ευρώ από την αγορά κατοικίας.

Ήτοι διαθέσιμα μετρητά εις χείρας του προσφεύγοντος 351.716,76 ευρώ (361.716,76 - 10.000,00).....

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, το υπόλοιπο σε μετρητά την 31/12/2013 αναπροσδιορίζεται σε 351.725,76 - 99.182,29 = 252.543,47 ευρώ.....».

Επειδή επομένως το υπόλοιπο σε μετρητά την 31/12/2013 έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας, ως αναφέρεται ανωτέρω, κι έχει προσδιοριστεί στο ποσό των 252.543,47 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 30/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα υπόλοιπα των ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων κατά την 31/12/2013 ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 150.179,80 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, ο έλεγχος απέστειλε τα με αριθμ. πρωτ./2020 και/2020 έγγραφα προς την Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων, με τα οποία ζητήθηκαν οι κινήσεις των λογαριασμών που τηρεί ο ελεγχόμενος στην Ελβετία καθώς και την Αμερική.

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/20/07/2021 έγγραφο, με το οποίο ζητούσε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. να μας γνωρίσει την έκβαση των ως άνω εγγράφων προς τη Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο με αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/02-08-2021) έγγραφο του αναφέρει ότι: «Σχετικά με την ανωτέρω υπόθεση σας γνωρίζουμε ότι: Α) δεν έχουμε λάβει μέχρι σήμερα απάντηση από την Δ.Ο.Σ. για τους λογαριασμούς της Αμερικής και Β) μας εστάλησαν οι κινήσεις των τραπεζικών

λογαριασμών της Ελβετίας για τον και την σύζυγό του Από τις παρασχεθείσες πληροφορίες προκύπτει ότι:

Για την τράπεζα

Στην τράπεζα αυτή τηρεί δύο λογαριασμούς:

1). Με αριθμό πελάτη (client no), ο οποίος έχει διάφορους υπολογαριασμούς, ανάλογα το νόμισμα, τα μετρητά ή τα επενδυτικά προϊόντα. Ο λογαριασμός αυτός άνοιξε στις 03/03/2007 στο όνομα του , και έκλεισε ο τελευταίος υπολογαριασμός του την 17/10/2012. Διαχειριστής του χαρτοφυλακίου εμφανίζεται η στη Επειδή ο λογ/μός έκλεισε το 2012 δεν εμφανίζονται υπόλοιπα το έτος 2013.

2). Με αριθμό πελάτη (client no), ο οποίος έχει διάφορους υπολογαριασμούς ανάλογα το νόμισμα, τα μετρητά ή τα επενδυτικά προϊόντα. Ο λογαριασμός αυτός άνοιξε στις 09/05/2012 στο όνομα του και , και έκλεισε ο τελευταίος υπολογαριασμός του την 19/02/2015.

Η τράπεζα δεν μας απέστειλε τον λογαριασμό όπου εμφανίζονται όλες οι τοποθετήσεις των επενδυτικών. Όμως από τα «STATEMENT» που ήδη είχε λάβει το ΣΔΟΕ και αναγράφονται και στην έκθεσή μας στις 31/12/2013 αποτιμώνται σε 751.696 € και την 31/12/2014 αποτιμώνται σε 757.333 € (στα ποσά αυτά εμπεριέχονται και τα μετρητά, ενώ στην έκθεση εκ παραδρομής αναγράφονται προσθετικά).

Για την τράπεζα

Στην τράπεζα αυτή τηρεί τον Λ/Σ με, ο οποίος άνοιξε πριν την 31/12/2011 και δεν έχουν παρασχεθεί πληροφορίες για την ακριβή ημερομηνία.

Εμφανίζει μηδενικό υπόλοιπο την 02/09/2015, χωρίς να προκύπτει με σαφήνεια αν έκλεισε ο λογαριασμός. Από τα «STATEMENT» που ήδη είχε λάβει το ΣΔΟΕ και αναγράφονται και στην έκθεσή μας στις 31/12/2013 αποτιμώνται σε 205.403€ € και την 31/12/2014 αποτιμώνται σε 208.677 € (στα ποσά αυτά εμπεριέχονται και τα μετρητά, ενώ στην έκθεση εκ παραδρομής αναγράφονται προσθετικά).

Για την ελεγχόμενη χρήση 2014

Από τον έλεγχο των κινήσεων δεν προκύπτουν καταθέσεις μετρητών εντός της χρήσης 2014, ούτε μεταφορές από ελληνικούς λογαριασμούς, παρά μόνο λήξεις και νέες επενδύσεις σε διάφορα προϊόντα. Υπάρχουν ποσά τόκων ή μερισμάτων τα οποία δεν δηλώθηκαν και θα καταλογισθούν με νέα έκθεση της υπηρεσίας μας.

Επισυνάπτουμε φωτοαντίγραφα των STATEMENT (τέσσερα αριθμημένα φύλλα) των ανωτέρω δύο λογαριασμών (..... &), που αφορούν την ελεγχόμενη χρήση.»

Επειδή από το ως άνω έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το οποίο συντάχθηκε ύστερα από απάντηση που έλαβε από τη Διεύθυνση Οικονομικών Σχέσεων, σχετικά με τις κινήσεις των λογαριασμών που τηρεί ο προσφεύγων στην Ελβετία, διαπιστώνεται ότι:

-δεν προκύπτουν ουσιώδεις μεταβολές-αυξήσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς στην Ελβετία και

-δεν προκύπτουν καταθέσεις μετρητών εντός της χρήσης 2014, ούτε μεταφορές από ελληνικούς λογαριασμούς, παρά μόνο λήξεις και νέες επενδύσεις σε διάφορα προϊόντα.

Ήτοι τα υπόλοιπα των λογαριασμών στην Ελβετία δεν αυξήθηκαν κι ως εκ τούτου δεν απομειώθηκαν τα εις χείρας των προσφευγόντων μετρητά, καθώς δεν υπήρξαν καταβολές που να τα μειώνουν.

Επομένως, εφόσον οι λογαριασμοί στην αλλοδαπή δεν εμφανίζουν μεταβολές, τα μετρητά εις χείρας των προσφευγόντων την 31/12/2013 ανέρχονται στο ποσό των 252.543,47 ευρώ, όπως είχε κριθεί βάσει της με αρ. 1813/2020 απόφασης ΔΕΔ.

Οποιοδήποτε τυχόν νέο στοιχείο προκύψει από συνδρομή των αμερικανικών ή άλλων αρχών σχετικά με λοιπές κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων σε άλλες χώρες πέρα της Ελβετίας, θα αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή, ποσό 95.942,18 ευρώ που προέρχεται από έσοδα της δραστηριότητας των προσφευγόντων κάλυψε μόνο μέρος των καταθέσεων σε μετρητά ποσού 209.550,00 ευρώ και ως εκ τούτου, για το ποσό που υπολείπεται, ήτοι 113.607,82 ευρώ (209.550,00-95.942,18 ευρώ), οι προσφεύγοντες επικαλέστηκαν διαθέσιμα μετρητά εις χείρας κατά την χρήση 2013 τα οποία, ως προαναφέρθηκε ανωτέρω, ανέρχονται στο ποσό των 252.543,47 ευρώ και καλύπτουν το υπό κρίση ποσό.

Επομένως, ύστερα από τα παραπάνω, το υπόλοιπο σε μετρητά την 31/12/2014 ανέρχεται σε ποσό 138.935,65 ευρώ (252.543,47-113.607,82).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με α/α 164 ποσού 5.000,00 ευρώ αφορά στην ασθενή, η οποία έλαβε την υπ' αριθμ. Α.Π.Υ. και κατόπιν κατέθεσε το ποσό των 5.000,00 Ευρώ, στις 18-03-2014, ως αμοιβή για ιατρικές υπηρεσίες, προσκομίζοντας ως νέο στοιχείο την από 04/02/2021 θεωρημένη από ΚΕΠ Υπεύθυνη δήλωση της στην οποία αναφέρει ότι στις 18/03/2014 κατέθεσε χρηματικό ποσό των 5.000,00 ευρώ στον ελεγχόμενο λογαριασμό και αφορά την εξόφληση της ΑΠΥ

Επειδή ωστόσο, η εν λόγω κατάθεση στις 18/03/2014 πραγματοποιήθηκε οκτώ (8) μήνες μετά την έκδοση της ΑΠΥ, ήτοι 05/08/2013 και από την αιτιολογία της κατάθεσης, ήτοι, δεν φαίνεται το όνομα Εξάλλου η Υπεύθυνη δήλωση της δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο που να επαρκεί για την απόδειξη του ισχυρισμού του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό κατάθεσης που να αποδεικνύει το όνομα του καταθέτη. Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και το ποσό των 5.000,00 ευρώ ορθώς καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες ως αναπιολόγητη προσάυξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν. 4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με α/α 169 ποσού 1.500,00 ευρώ αφορά στην ασθενή, η οποία έλαβε την υπ' αριθμ./2014 Α.Π.Υ., και εν συνεχεία, στις 31-03-2014, κατέθεσε το ποσό των 1.500,00 Ευρώ ως αμοιβή για ιατρικές υπηρεσίες.

Επειδή ωστόσο, από την αιτιολογία της κατάθεσης, ήτοι, δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη. Επιπλέον δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό κατάθεσης που να αποδεικνύει ότι η εν λόγω κατάθεση αφορά την Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και το

ποσό των 1.500,00 ευρώ ορθώς καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες ως αναπαιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν. 4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με α/α 214 ποσού 3.000,00 ευρώ αφορά στην ασθενή και συνδέεται με την εξόφληση της υπ' αριθμ. /2014 Α.Π.Υ., και εσφαλμένως συγχέεται από τον έλεγχο με την πίστωση με α/α 200, που αφορά στην υπ' αριθμ. /2011 Α.Π.Υ., αντίγραφο της οποίας προσκομίζει και επικαλείται. Επομένως, πρόκειται για δύο διαφορετικές Α.Π.Υ. και, αντιστοίχως, δύο διαφορετικές πιστώσεις.

Επειδή ωστόσο, στην εν λόγω κατάθεση δεν υπάρχει αιτιολογία από την οποία να προκύπτει το όνομα του καταθέτη. Εξάλλου, όπως αναφέρεται και στην κίνηση με α/α 200, ο έλεγχος δέχθηκε ότι μέρος της με αριθμ. /2014 ΑΠΥ και συγκριμένα ποσό 1.000,00 ευρώ, καταβλήθηκε στις 20/06/2014, ως εκ τούτου το ποσό που υπολείπεται ανέρχεται σε 2.000,00 ευρώ, δεν συμφωνεί με το ποσό της υπό κρίση πίστωσης ήτοι 3.000,00 ευρώ. Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και το ποσό των 3.000,00 ευρώ ορθώς καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες ως αναπαιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α/α 212 ποσού 1.050,00 ευρώ αφορά σε κατάθεση, που πραγματοποιήθηκε από τον πατέρα της ανήλικης ασθενούς, ήτοι τον Ο ανωτέρω προέβη εκ παραδρομής σε δύο (2) καταθέσεις: i)στις 30-07-2014, ποσού 1.050,00 Ευρώ, στην και ii)31-07-2014, ποσού 1.750,00 Ευρώ, στην Μετά τη διαπίστωση του σφάλματος, πραγματοποιήθηκε επιστροφή του ποσού των 1.050,00 Ευρώ, στη 01-08-2014, στους γονείς, σε μετρητά χρήματα.

Επειδή πραγματοποιήθηκαν στους υπό κρίση λογαριασμούς 2 ονομαστικές καταθέσεις με την ίδια αιτιολογία, ήτοι, συνολικού ποσού 2.800,00 ευρώ, ήτοι 1.050,00 στις 30/7/2014 στον με αριθμ. λογαριασμό της και 1.750,00 ευρώ στις 31/7/2014 στον με αριθμ. λογαριασμό της και μεταξύ τους μεσολαβεί μόνο μία ημέρα καθώς έλαβαν χώρα στις 30/7/2014 και στις 31/7/2014.

Η από μέρους των προσφευγόντων επικαλούμενη ΑΠΥ, ποσού 1.750,00 ευρώ εκδόθηκε την 01.08.2014 αλλά ο ισχυρισμός ότι η κατάθεση στις 30/7/2014 ποσού 1.050,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε εκ παραδρομής και επιστράφηκε σε μετρητά στον Ευσταθίου δεν ευσταθεί, καθώς ακόμα και στην περίπτωση αυτή, επειδή το ποσό που κατατέθηκε, ήτοι 1.050,00 είναι μικρότερο της εκδοθείσας ΑΠΥ, ο καταθέτης, θα είχε προβεί σε επόμενη κατάθεση ποσού 700,00 ευρώ προκειμένου να συμπληρωθεί το ποσό των 1.750,00 ευρώ της εκδοθείσας ΑΠΥ. Επομένως ορθά ο έλεγχος θεώρησε ότι πρόκειται για ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς αφορά τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας χωρίς όμως να έχει εκδοθεί η αντίστοιχη ΑΠΥ, κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) και επομένως συντρέχουν οι διατάξεις του αρθρ. 21, παρ.1 του ν 4172/2013 και επίσης ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του αρ.54 του ν.4174/2013.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α/α 197 ποσού 100,00 ευρώ αφορά στην ασθενή και έχει εξοφληθεί από τον σύζυγό της, -, όπως προκύπτει από τα δύο οικεία τραπεζικά παραστατικά, και την Α.Π.Υ., που περιλαμβάνεται στη συγκεντρωτική εγγραφή, η οποία αφορά στις Α.Π.Υ. με αριθμούς-....., με ημερομηνία 11-06-2014, το σύνολο των οποίων τελεί εις χείρας του ελέγχου, προσκομίζοντας έγγραφο της με τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής στο οποίο φαίνονται στοιχεία πληρωτή στον με αριθμ. λογαριασμό ποσού 100,00 ευρώ στις 12/06/2014.

Επειδή ωστόσο από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην ΑΠΥ με αριθμ., προκύπτει ότι δεν έχει εκδοθεί στοιχείο σε όνομα και τον εν λόγω νέο στοιχείο δεν αποδεικνύει ότι εκδόθηκε ΑΠΥ στο όνομα Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, ήτοι τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές και τις διαφορές στα εισοδήματα από ακίνητη περιουσίας της προσφεύγουσας. οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησης 30-12-2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, 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 στο ποσό των 9.500,00 για το φορολογικό έτος 2014, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ
164			18/3/2014		5.000,00
169			31/3/2014		1.500,00
214			7/8/2014		3.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ			9.500,00/2= 4.750,00 έκαστος

Επειδή σε συνέχεια των ανωτέρω, το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα των προσφευγόντων προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
		
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει δήλωσης	215.591,16	34.091,27
Εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013	4.750,00	4.750,00
Εισόδημα της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, λόγω ανακρίβειας	100,00	1.050,00
Λογιστικές διαφορές	7.875,13	680,40

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	228.316,29	40.571,67
--	------------	-----------

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και της του, με ΑΦΜ ως εξής:

α. Τη μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την τροποποίηση αυτής:
της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης	
								
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	3.420,00	11.400,00	3.420,00	21.600,00	3.420,00	21.660,00	0,00	10.260,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους- μερίσματα- δικαιώματα	4.775,16	162,92	4.775,16	162,92	4.775,16	162,92	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία- συνταξεις	20.338,16	0,00	20.338,16	0,00	20.338,16	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρημ. Δραστηρ.	215.591,16	34.091,27	331.845,20	50.650,58	228.316,29	40.571,67	12.725,13	6.480,40
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	244.124,48	45.654,19	360.378,52	72.413,50	256.849,61	62.394,59	12.725,13	16.740,40

κλίμακας	Εισόδημα-φόρος	244.124,48	73.211,95	360.378,52	111.575,79	256.849,61	77.411,24	12.725,13
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου		2.111,00		2.111,00		2.111,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		71.100,95		109.464,79		75.300,24	4.199,29
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος	45.654,19	10.142,17	72.473,50	17.746,93	62.394,59	15.413,37	16.740,40

2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)		10.142,17		17.746,93		15.413,37	5.271,20
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		81.243,12		127.211,72		90.713,61	9.470,49
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
	α) Κινητές αξίες	740,58		740,58		740,58		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις	3.791,78		3.791,78		3.791,78		
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.771,01		2.771,01		2.771,01		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
	στ) Την αλλοδαπή							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	37.722,76		37.722,76	0,00	37.722,76	0,00	
	β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
								
	Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
	Υπόλοιπο φόρου		36.216,99		82.185,59		45.687,48	9.470,49
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	38.282,31		38.282,31		38.282,31	0,00	
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	36,00		36,00		36,00	0,00	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	7,20		7,20		7,20	0,00	
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέαμου							
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέαμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
	6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
	7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			22.984,30		2.367,62	2.367,62	
	7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
	8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					0,00	
	9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						0,00	
	10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
	11. Εισφορά Αλληλεγγύης	10.249,74		16.161,03		11.717,50	1.467,76	
	12. Τέλος Επιτηδεύματος	1.300,00		1.300,00		1.300,00	0,00	
	Σύνολο	86.092,24		160.956,43		99.398,11	13.305,87	
	13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					0,00		
	14. Τέλος Επιτηδεύματος							
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00		
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	86.092,24		160.956,43		99.398,11	13.305,87	
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
	Ποσό που επιστράφηκε	0,00						
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			160.956,43		99.398,11	13.305,87	

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	45.968,60 €	9.470,49 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	22.984,30 €	2.367,62 €
Εισφορά αλληλεγγύης	5.911,29 €	1.467,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	74.864,19 €	13.305,87 €

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών:

1. την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Συνολικό ποσό: 250,00 €.

2. την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Συνολικό ποσό: 500,00 €.

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.