



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 22.11.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4373

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την 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».

4.Την από 22.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του

1. του, Α.Φ.Μ., και της 2. συζ., Α.Φ.Μ., κατοίκων αμφοτέρων οδός αρ., κατά: 1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 3) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 22.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
 1. του, Α.Φ.Μ., και της
 2. συζ., Α.Φ.Μ., η οποία
 κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο
 σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής,
 επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 9.399,78 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 4.699,89 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 700,10 €, ήτοι σύνολο 14.799,77 €.

2) Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 9.804,99 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 4.902,50 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.937,59 €, ήτοι σύνολο 16.645,08 €.

3) Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 6.832,89 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 3.416,45 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.391,77 €, ήτοι σύνολο 12.641,11 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν από το πόρισμα της από 10.05.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις με αρ. /2020 και /2020 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να θεραπεύσουν την τυπική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων {μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης}, συνεπεία της με αρ. /2020 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.,

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ. /2021 υπόμνημα των προσφευγόντων μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα.

Ο προσδιορισμός δε, του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των προσφευγόντων για τα φορολογικά έτη 2014 και 2016 έγινε βάσει των γενικών διατάξεων, ενώ για το φορολογικό έτος 2015 έγινε με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με την τεχνική των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ. 1270/2013 και 1050/2014, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (γ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ε) = μέγιστο [(α),(β),(γ)]	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ζ) = [(ε)-(α)]
2014	48.300,78	55.458,07	76.784,97	76.784,97	28.484,19

2015	46.897,31	76.609,42	74.481,85	76.609,42	29.712,11
2016	65.175,07	65.175,07	85.881,89	85.881,89	20.706,82

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 10.05.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα των προσφευγόντων, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικού έτους 2014, 2015 και 2016.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Επειδή αναρμοδίως επιλαμβάνεται του ελέγχου ο προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ και ουχί ορθώς εκδίδει εντολές ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου.

2. Επειδή ακόμη και εάν το ΚΕΦΟΜΕΠ είχε αποδείξει με τρόπο σαφή, ειδικό και επαρκή ότι είχε πράγματι αρμοδιότητα για την έκδοση εντολής ελέγχου, την διενέργεια φορολογικού ελέγχου και την έκδοση καταλογιστικών σε βάρος μας πράξεων, ακόμη και τότε οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες και τούτο διότι:

α) Επειδή για τις ελεγχόμενες διαχ/κες περιόδους ήτοι 1/1- 31/12/2014, 1/1- 31/12/2015 και 1/1- 31/12/2016 είχαν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και μη νομίμως αιτιολογείται η έκδοση νεώτερων οριστικών πράξεων.

β) Επειδή στις νέες εντολές φορολογικού ελέγχου ήτοι στις υπ’ αριθ./2020 και/2020 που εκδόθηκαν για την διενέργεια του νέου αυτού φορολογικού ελέγχου (επανελέγχου) ορθώς δεν περιλαμβάνεται η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.4174/2013 ούτε και αυτές του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, δεδομένου ότι δεν συντρέχει καμία προϋπόθεση εκ των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013.

3. Επειδή κατά την επανάληψη της διαδικασίας αποκατάστασης- θεραπείας της τυπικής πλημμέλειας, αυτή εσφαλμένα διεξήχθη και ουδόλως με αυτήν (την διαδικασία) απεδείχθη η αποκατάσταση- θεραπεία της εν λόγω τυπικής πλημμέλειας.

α) Ουδέποτε το ΚΕΦΟΜΕΠ συνέταξε έκθεση κατάσχεσης για τα βιβλία και τα στοιχεία που είχε κατακρατήσει από το έτος 2019.

αα) Επί των αποδείξεων παράδοσης βιβλίων και στοιχείων

ββ) Επί των υπ’ αριθ./2021 και/2021 εκθέσεων κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων

4. Επειδή από τις εκδοθείσες νέες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος απουσιάζουν ουσιώδη στοιχεία που συγκροτούν μια νομική διοικητική πράξη.

5. Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν φέρουν υπογραφή- θεώρηση από το αρμόδιο προς τούτοις διοικητικό όργανο.

6. Ως προς το κύρος και την αποδεικτική ισχύ της έκθεσης ελέγχου περί φορολογίας εισοδήματος και της μέσω αυτής απόδειξης της αντικειμενικής υπόστασης της φορολογητέας αξίας που συμπεριελήφθη στις προσβαλλόμενες ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

α) Όσον αφορά τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21§1 του Ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 22 και άρθρου 23 του Ν. 4172/2013

β) Όσον αφορά τον προσδιορισμό του εισοδήματός μας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21§1 του Ν. 4172/2013 με βάσει τις πιστώσεις- καταθέσεις στους τραπεζικούς μας λογαριασμούς και την σύγκριση αυτών με τα έσοδα των επιχειρήσεών μας
γ) Όσον αφορά τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 28§1 του Ν. 4172/2013.”

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό των προσφευγόντων.

Επειδή, Οι προσφεύγοντες επικαλούνται την έλλειψη αρμοδιότητας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τον έλεγχο τους, και συγκεκριμένα την περίπτωση 12 Α της υπ’ αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 11115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (ΦΕΚ 2743 ΤΒ’ /4-8-2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) περί της αρμοδιότητας έκδοσης εντολής ελέγχου και την διενέργεια αυτού.

Επειδή, στην ως άνω αναφερθείσα από τους προσφεύγοντες απόφαση, στην περίπτωση 12 Α, 3, αναφέρεται:

3) Ο Προϊστάμενος του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου -Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (Άρθρ. 34 ν. 4141/2013 – Α’ 81 και υποπαράγραφο Δ1 του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013-Α’ 107), για:

(α) εξαιρετικά, τους φορολογουμένους, φυσικά πρόσωπα, όλης της επικράτειας, που πληρούν οποιοδήποτε από τα παρακάτω κριτήρια, ανεξάρτητα από το εάν οι φορολογούμενοι ασκούν και επιχειρηματική δραστηριότητα και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων από αυτή:

αα) Η αξία της ακίνητης περιουσίας του φορολογουμένου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων τέκνων αυτού κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος υπερβαίνει αθροιστικά μετά από την 1/1/2009 το ποσό των δύο εκατομμυρίων (2.000.000,00) ευρώ.

Επειδή, άλλωστε άλλωστε, στη σελ.99 της από 05.05.2021 Έκθεσης Ελέγχου αναγράφεται, ότι το κριτήριο το οποίο πληρούσαν οι ελεγχόμενοι, και βάσει του οποίου υπάγονται στον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι η ακίνητη περιουσία τους.

Τέλος, οι υπ’ αρ. &/2020 εντολές ελέγχου αναγράφουν την ως άνω απόφαση με αρ. Δ. ΟΡΓ. Α 11115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (ΦΕΚ 2743 ΤΒ’ /4-8-2017) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό των προσφευγόντων.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ’ αρ. 1242/2020 απόφαση της Δ.Ε.Δ., οι πράξεις με αρ./2019,/2019 και/2019 ακυρώθηκαν λόγω τυπικής πλημμέλειας (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης) και ορίσθηκε όπως η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προβεί στις απαραίτητες ενέργειες βάσει της ως άνω απόφασης.

Βάσει της ως άνω απόφασης της Δ.Ε.Δ. εκδόθηκαν οι με αρ. &/2020 εντολές μερικού ελέγχου γραφείου για τους προσφεύγοντες, και ακολουθήθηκαν όσα ορίζει η ΠΟΛ1110/18-09-2006 επί ακύρωσης απόφασης επιβολής προστίμου λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων κ.λπ.

Επειδή, στις εντολές ελέγχου με αρ./2020 και/2020 αναγράφεται ολόκληρος ο νόμος 4174/2013 (Α'170)-Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, όπως ισχύει. Συνεπώς, δεν υπήρχε ανάγκη αναγραφής συγκεκριμένων διατάξεων επί των εντολών ελέγχου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 3° ισχυρισμό των προσφευγόντων.

Επειδή, στις αποδείξεις παράδοσης βιβλίων και στοιχείων των προσφευγόντων αναγράφεται ότι οι υπάλληλοι μετέβησαν στην έδρα της επιχείρησης εκάστου, τις βρήκαν κλειστές και στη συνέχεια μετέβησαν στη δηλωμένη από αυτούς οικεία. Εκεί βρήκαν τους προσφεύγοντες, οι οποίοι αρνήθηκαν την παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων. Προς τούτο θυροκολλήθηκαν οι σχετικές αποδείξεις παράδοσης. Οι αποδείξεις παράδοσης υπογράφονται από τους υπαλλήλους: κ.κ. και, εφοριακούς υπαλλήλους.

Επειδή, οι εκθέσεις κατάσχεσης, οι οποίες θυροκολλήθηκαν και οι δύο στις 12.03.2021, όπως αναγράφεται επί του σώματός τους, συντάχθηκαν και φέρουν υπογραφές από τους εφοριακούς υπαλλήλους: κ.κ. και, βάσει των με αρ./2020 και/2020 εντολών ελέγχου της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και σύμφωνα με τα όσα ορίζει η ΠΟΛ 1110/18-09-2006. Επισημαίνεται ότι τα βιβλία και τα στοιχεία των προσφευγόντων εξ' αρχής είχαν αποσταλεί από τους ίδιους μετά από το αίτημα άρ.14 Ν.4174/2013 και σχετική από αυτούς σύνταξη έκθεσης παράδοσης, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από 10.05.2021 έκθεση ελέγχου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 4° και 5° ισχυρισμό των προσφευγόντων.

Επειδή, στα επισυναπτόμενα αντίγραφα των υπό κρίση εκδοθεισών οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, αναγράφονται όλα τα στοιχεία που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013. Επισημαίνεται ότι οι πράξεις που επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες φέρουν την ένδειξη «πιστό αντίγραφο την ίδια ημέρα» στο κάτω μέρος, με υπογραφή της ελέγκτριας, ενώ στο πάνω μέρος φέρουν την ένδειξη «ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ». Οι δύο αυτές ενδείξεις στο ψηφιοποιημένο αντίγραφο που επισυνάπτεται στην παρούσα προσφυγή από τους προσφεύγοντες είναι δυσδιάκριτες σε κάποιες περιπτώσεις και καθόλου εμφανείς σε κάποιες άλλες. Πιθανολογείται, ότι αυτό συμβαίνει λόγω του ότι κατά την ψηφιοποίηση από τους προσφεύγοντες χάθηκαν οι σχετικές ενδείξεις, οι οποίες όμως στα αντίγραφα που επισυνάπτονται από τον φορολογικό έλεγχο και στα αντίγραφα τα οποία επιδόθηκαν στους προσφεύγοντες ήταν εμφανείς.

Ως προς τον 6° ισχυρισμό των προσφευγόντων.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ασκούν έκαστος ατομική επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητα του πρώτου εκ των προσφευγόντων "ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ", της δε δεύτερης εκ των προσφευγόντων "ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ".

Επειδή, ειδικότερα, ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε λαμβάνοντας υπόψη τις πρωτογενείς καταθέσεις των προσφευγόντων. Έγινε επεξεργασία στα δεδομένα του Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας και στα δεδομένα που συλλέχθηκαν μέσω της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (ΣΜΤΛ) όπου είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος.

Παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε κρινόμενο έτος, διενεργήθηκε και προσδιορισμός με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με τη μέθοδο της τεχνικής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά όπως προβλέπονται, από τις διατάξεις του άρθρου 27 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1270/2013 και 1050/2014.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα εκάστου εκ των προσφευγόντων σύμφωνα με τις Γενικές Διατάξεις, ως ορίζουν τα άρθρα 21, 22, 23 του ν. 4172/2013 και της με αρ. πρωτ. Α 1293/23.07.2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.07.2019) διαταγής της ΑΑΔΕ.

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

Άρθρο 21.Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

"1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. "

Άρθρο 22.Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

"Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.*
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,*
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά."*

Άρθρο 23.Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

"Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,"*

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος προσδιόρισε τα Καθαρά Κέρδη από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης εκάστου εκ των προσφευγόντων, σύμφωνα με της Γενικές Διατάξεις, ως ακολούθως:

1. Φορολογικό έτος 2014

		
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	22.747,34	36.538,86

		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	22.747,34	36.538,86

ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	9.394,91	
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	22.551,44	17.166,18
ΔΙΑΦΟΡΑ	-9.199,01	19.372,68
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	14,34	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	-9.184,67	19.372,68
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	6.549,67	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	-2.635,00	19.372,68

2. Φορολογικό έτος 2015

	*****	*****
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	18.268,28	23.806,62

	*****	*****
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	18.268,28	23.806,62
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	12.876,22	
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	23.701,86	15.930,86
ΔΙΑΦΟΡΑ	-18.309,80	7.875,76
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	-18.309,80	7.875,76
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	4.942,72	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	-13.367,08	7.875,76

3. Φορολογικό έτος 2016

	*****	*****
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	15.485,80	21.585,13
έσοδα μη καταχωρισμένα στο βιβλίο εσόδων	0,00	461,22
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	15.485,80	22.046,35

	*****	*****
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	15.485,80	22.046,35
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	12.878,76	
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	15.743,39	7.340,49
ΔΙΑΦΟΡΑ	-13.136,35	14.705,86
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	-13.136,35	14.244,64
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	577,8	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	-12.558,55	14.705,86

Επειδή, περαιτέρω, διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

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

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

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

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

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

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

....

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή

προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του.

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 –

Επειδή, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, προσδιορίστηκε για έκαστο εκ των προσφυγόντων, ως ακολούθως:

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	αριθμός δικαιούχων/οφε ιλετών	ποσό που αναλογεί στον ελεγχόμεν ο	ποσό που αναλογεί στην ελεγχόμεν η
1	4833	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	5/2/2014	Κατάθεση/ανάληψη η σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	40	2	20	20
11	4964	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	3/7/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.420,34	2	710,17	710,17
12	4985	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	5/8/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.420,10	2	710,05	710,05
13	4992	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	3/9/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.400,00	2	700	700
14	4999	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	22/10/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή κεφαλαίου	13,51	2	6,76	6,76
15	5001	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	22/10/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.414,92	2	707,46	707,46
16	5008	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/11/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.415,23	2	707,62	707,62
17	5014	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	30/12/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.409,27	2	704,64	704,64
45	4963	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	3/7/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	244,9	2	122,45	122,45

46	4984	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	5/8/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	248,34	2	124,17	124,17
47	4991	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	3/9/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	248,04	2	124,02	124,02
48	5007	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/11/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	249,74	2	124,87	124,87
49	5013	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	30/12/2014	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	248,7	2	124,35	124,35
74	4816	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	14/1/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		15	3	5	5
75	4819	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	27/1/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		15	3	5	5
77	4852	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	5/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		670	3	223,33	223,33
86	4929	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	11/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		630	3	210	210
93	4813	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	3/1/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.738,00	2	869	869
94	4827	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	4/2/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		250	2	125	125
95	4829	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	4/2/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.410,00	2	705	705

96	4851	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	5/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		503,63	2	251,82	251,82
97	4854	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	5/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.186,14	2	593,07	593,07
98	4869	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	3/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		250,64	2	125,32	125,32
99	4872	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	3/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.420,35	2	710,18	710,18
10 0	4887	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	5/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		249	2	124,5	124,5
10 1	4891	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	5/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.409,00	2	704,5	704,5
10 2	4920	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	6/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		249	2	124,5	124,5
10 3	4921	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	6/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.409,00	2	704,5	704,5
10 4	4821	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτική ό	29/1/2014	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	100	1	0	100
10 5	4896	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτική ό	15/5/2014	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	100	1	0	100

10 6	5004	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτική ό	7/11/2014	PAYMENT MANUAL	PAYMENT MANUAL	150	1	0	150
10 8	4865	..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	2/4/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	500	1	0	500
11 0	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτική ό	29/1/2014	PAYMENT BANK BRANCH		100	1	0	100
11 1	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτική ό	15/5/2014	PAYMENT BANK BRANCH		100	1	0	100
11 2	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτική ό	7/11/2014	PAYMENT BANK BRANCH		150	1	0	150
									ΣΥΝΟΛΑ	10.367,28	11.567,28

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	αριθμός δικαιούχων/οφει λετών	ποσό που αναλογεί στον ελεγχόμενο	ποσό που αναλογεί στην ελεγχόμενη
18	13(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτική ό	28/1/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.407,20	2	703,6	703,6
19	19(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτική ό	19/2/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.405,76	2	702,88	702,88

20	25(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	20/3/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.405,16	2	702,58	702,58
21	31(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	23/4/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.405,96	2	702,98	702,98
22	41(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	15/5/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.404,90	2	702,45	702,45
23	63(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/8/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.406,37	2	703,19	703,19
24	64(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/8/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.412,20	2	706,1	706,1
25	65(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/8/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.416,08	2	708,04	708,04
26	75(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	23/9/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.403,43	2	701,72	701,72
27	85(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	9/10/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.403,01	2	701,51	701,51
28	93(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	29/10/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.399,60	2	699,8	699,8
29	103(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	26/11/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.400,67	2	700,34	700,34
30	113(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	29/12/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.401,26	2	700,63	700,63

50	12(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	28/1/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	248,33	2	124,17	124,17
51	18(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	19/2/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,61	2	123,31	123,31
52	24(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	20/3/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	247,97	2	123,99	123,99
53	30(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	23/4/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	248,11	2	124,06	124,06
54	40(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	15/5/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	247,92	2	123,96	123,96
55	60(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/8/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	248,18	2	124,09	124,09
56	61(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/8/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	249,21	2	124,61	124,61
57	62(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	24/8/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	250,01	2	125,01	125,01
58	74(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	23/9/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	247,06	2	123,53	123,53
59	84(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	9/10/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,75	2	123,38	123,38
60	92(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	29/10/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	247,08	2	123,54	123,54

61	102(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	26/11/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,32	2	123,16	123,16
62	112(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	29/12/2015	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,67	2	123,34	123,34
109	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Καταθετικός	15/9/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨ Η	.....	80	1	0	80
113	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	8/5/2015	PAYMENT BANK BRANCH		200	1	0	200
114	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	8/5/2015	PAYMENT BANK BRANCH		20	1	0	20
115	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	10/8/2015	PAYMENT BANK BRANCH		200	1	0	200
116	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	23/9/2015	PAYMENT BANK BRANCH		250	1	0	250
117	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... ..	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	3/11/2015	PAYMENT BANK BRANCH		400	1	0	400
									ΣΥΝΟΛΑ	10.745,97	11.895,97

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Είδος Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	αριθμός δικαιούχων/οφει λετών	ποσό που αναλογεί στον ελεγχόμεν ο	ποσό που αναλογεί στην ελεγχόμενη
31	131(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	26/1/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.398,54	2	699,27	699,27
32	141(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	25/2/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.401,05	2	700,53	700,53
33	151(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	18/3/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.396,47	2	698,24	698,24
34	157(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	20/4/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.399,63	2	699,82	699,82
35	167(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	17/5/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.396,89	2	698,45	698,45
36	175(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	15/6/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.395,16	2	697,58	697,58
37	186(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	6/7/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.386,88	2	693,44	693,44
38	209(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	26/10/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	686,43	2	343,22	343,22
39	210(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	26/10/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή κεφαλαίου	718,57	2	359,29	359,29

40	213(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	31/10/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή τόκων	13,16	2	6,58	6,58
41	214(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	31/10/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή κεφαλαίου	716,84	2	358,42	358,42
42	227(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	28/11/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.389,86	2	694,93	694,93
43	228(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	28/11/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.391,98	2	695,99	695,99
44	229(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	28/11/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	1.397,74	2	698,87	698,87
63	130(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	26/1/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	245,95	2	122,98	122,98
64	140(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	25/2/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	247,2	2	123,6	123,6
65	150(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	18/3/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,15	2	123,08	123,08
66	156(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	20/4/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,25	2	123,13	123,13
67	166(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	17/5/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,51	2	123,26	123,26
68	174(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	15/6/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	245,72	2	122,86	122,86

69	185(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	6/7/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	245,83	2	122,92	122,92
70	208(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	26/10/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	247,55	2	123,78	123,78
71	224(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	28/11/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	245,14	2	122,57	122,57
72	225(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	28/11/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	245,64	2	122,82	122,82
73	226(- ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Καταναλωτικ ό	28/11/2016	Πληρωμή δόσης	Πληρωμή δόσης	246,66	2	123,33	123,33
118	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	25/2/2016	PAYMENT BANK BRANCH		500	1	0	500
119	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	31/5/2016	PAYMENT BANK BRANCH		170	1	0	170
120	- (ΣΜΤΛ)	..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικ ό	6/10/2016	PAYMENT BANK BRANCH		200	1	0	200
									ΣΥΝΟΛΑ	9.398,96	10.268,96

Επειδή, περαιτέρω, διενεργήθηκε και προσδιορισμός με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με τη μέθοδο της τεχνικής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά όπως προβλέπονται, από τις διατάξεις του άρθρου 27 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1270/2013 και 1050/2014, καθώς διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013.

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

«Άρθρο 27. Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1050/17.2.2014 με Θέμα: Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού:

«Άρθρο 1 Αντικείμενο τεχνικών ελέγχου με την χρήση μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης.

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν.4174/2013 είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο, μέσω μιας μεθοδολογίας που αξιοποιεί τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τα δεδομένα για έσοδα κάθε πηγής και πραγματοποιηθείσες δαπάνες πάσης φύσεως, που η Φορολογική Διοίκηση διαθέτει ή συγκεντρώνει, για τον ίδιο τον/την σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών.

Άρθρο 2 Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου.

2.3. Τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Η τεχνική αυτή προσδιορίζει φορολογητέα ύλη παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, του/της συζύγου και των προστατευομένων μελών αυτών, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωση τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς, τα διαθέσιμα, τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα.

Κατά την τεχνική αυτή από τις συνολικές τραπεζικές καταθέσεις της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου αφαιρούνται τα κατατεθειμένα ποσά που αφορούν μη υποκείμενα σε

φορολογία έσοδα, όπως εκταμιεύσεις δανείων, συμψηφιστικές κινήσεις και λοιπές πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις.

Στο Υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων προστίθενται όλες οι καταβολές σε μετρητά για αγορές, δαπάνες (προσωπικές/οικογενειακές ή επαγγελματικές) και λοιπές συναλλαγές και αφαιρούνται τα μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα που δεν κατατέθηκαν σε λογαριασμούς.

Το νέο Υπόλοιπο αναμορφώνεται με τις αυξήσεις/ μειώσεις εισπρακτέων λογαριασμών και συγκρίνεται με τα συνολικά δηλωθέντα Εισοδήματα.

Η προκύπτουσα διαφορά θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση.

Άρθρο 3 Υπαγόμενοι - Πεδίο εφαρμογής

Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν:

1) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων, που αναφέρονται στο άρθρο 28 του ν.4172/2013, για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά,....

Άρθρο 4 Επιλογή υποθέσεων.

Η επιλογή των υποθέσεων στις οποίες θα εφαρμοστούν οι τεχνικές ελέγχου μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης γίνεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 26 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013).

Άρθρο 5 Επιλογή τεχνικής ελέγχου.

Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος έλεγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της....

Άρθρο 9 Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυσβαίσεως φορολογητέας ύλης, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις τεχνικές ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 2 της παρούσας και κατανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου της παρούσας, και του δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος.

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου γίνεται ως εξής:

- Κατ' αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.
- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω
- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο.....

Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, το οποίο θα κατανέμεται στους φορολογουμένους σύμφωνα με τον επιλεγέντα τρόπο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.»

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή/με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με την Ε 2015/2020 με ΘΕΜΑ: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν

επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

...

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του ν.4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν 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.

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ο φορολογικός έλεγχος εισηγήθηκε ως καταλληλότερη μέθοδο έμμεσης τεχνικής ελέγχου την τεχνική των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1270/2013 και 1050/2014, καθόσον διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013.

Με τη με αριθ. πρωτ./2019 απόφασή της η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενέκρινε τη χρήση της τεχνικής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά.

Επειδή, ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με την ως άνω μέθοδο, προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ			
ΧΡΗΣΗ	2014	2015	2016

	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ της ημεδαπής κατά τις ελεγχόμενες περιόδους	29.940,32	80,27	464,98
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	2,92	0,16	3,21
μείον	ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ			
μείον	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	0	0	0
μείον	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	0	0	0
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	29.937,40	80,11	461,77
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	5.168,86	0,08	1,04
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ	24.768,54	80,03	460,73
πλέον	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (που θεωρούνται ως αδικαιολόγητες πρωτογενείς πιστώσεις των λογαριασμών της αλλοδαπής)			
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	24.768,54	80,03	460,73
πλέον	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	36.117,62	36.342,72	19.848,88
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (μετρητοίς)	9.561,89	13.951,35	13.552,77
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (μετρητοίς)			
πλέον	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ/ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	5.636,21	5.126,97	2.275,03
πλέον	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ (μετρητοίς)	2.040,04	28.867,38	10.867,55
πλέον	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ με μετρητά	10.433,09	22.561,82	19.667,80
πλέον	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			
πλέον	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ σε μετρητά			
πλέον				
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	88.557,39	106.930,27	66.672,76
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (π.χ. δάνεια, δωρεές επιστροφές φόρων κ.λπ.)			0
μείον	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ			
πλέον	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ			
πλέον	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (π.χ πωλήσεις με πίστωση)			
μείον	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (π.χ πωλήσεις με πίστωση)			

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)	88.557,39	106.930,27	66.672,76
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	59.286,20	42.074,90	37.070,93
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β2) πλην της ελεγχόμενης δραστηριότητας	22.113,90	35.143,26	47.155,68
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α)-(Β1)-(Β2)	7.157,29	29.712,11	-17.553,85

Επειδή, προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα συγκρίνοντας το προσδιορισθέν συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα των ελεγχόμενων, από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε φορολογικό έτος με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της ως άνω απόφασης. Ως τελικό δε, φορολογητέο εισόδημα, ελήφθη το μεγαλύτερο, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (β)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (γ)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ε)=μέγιστο [(α),(β),(γ)]	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ζ)=[(ε)-(α)]
2014	48.300,78	55.458,07	76.784,97	76.784,97	28.484,19
2015	46.897,31	76.609,42	74.481,85	76.609,42	29.712,11
2016	65.175,07	65.175,07	85.881,89	85.881,89	20.706,82

Συνεπώς, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2016 ο προσδιορισμός του συνολικού εισοδήματος προς φορολόγηση έγινε βάσει των γενικών διατάξεων και για το φορολογικό έτος 2015 ο προσδιορισμός του συνολικού εισοδήματος προς φορολόγηση έγινε βάσει των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, οι προσφεύγοντες υποβάλλουν από κοινού δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ασκούν έκαστος ατομική επιχείρηση, δηλώνουν δε εισοδήματα από ακίνητα, καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομική οντότητα και συγκεκριμένα στην “.....”
ΚΑΙ “.....”

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ’ αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ), γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, πιστώσεις μικρότερες των 1.000,00 € ανά συνδικαιούχο δεν αποτελούν

προσαύξηση περιουσίας. Συνεπώς το σύνολο των άνω ποσών, τα οποία καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας για τους προσφεύγοντες, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν, διότι αφενός είναι μικρότερες ανά συνδικαιούχο και αφετέρου δεν αποδεικνύεται ότι είναι από τρίτους.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014, 2015 και 2016, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2014:

			
			
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		10.367,28	11.567,28
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	10.367,28	10.367,28	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	11.567,28		11.567,28
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		0,00	0,00

Φορολογικό έτος 2015:

			
			
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		10.745,97	11.895,97
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	10.745,97	10.745,97	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	11.895,97		11.895,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		0,00	0,00

Φορολογικό έτος 2016:

			
			
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		9.398,96	10.268,96
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	9.398,96	9.398,96	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	10.268,96		10.268,96
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		0,00	0,00

Επειδή όπως προαναφέρθηκε το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση τις έμμεσες μεθόδους ελέγχου και στην περίπτωση που προκύπτει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα, όπως διαπιστώθηκε από τον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή ωστόσο κρίθηκε από την παρούσα απόφαση, με το ως άνω σκεπτικό, ότι για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Επομένως εφόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των έμμεσων μεθόδων ελέγχου του άρθρου 28, οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων είναι βάσιμοι.

Επειδή, ως προαναφέρθηκε, ο προσδιορισμός των εισοδημάτων των προσφευγόντων, προσδιορίστηκε και με τις Γενικές Διατάξεις του ν. 4172/2013.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, ως προς τον προσδιορισμό των Καθαρών Κερδών βάσει των Γενικών Διατάξεων, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10.05.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον οι προσφεύγοντες, φέροντες το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου, την οποία επικαλούνται, δεν αιτιολογούν αυτή, καθόσον δεν προσκόμισαν με την ενδικοφανή προσφυγή κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς ισχυροποίηση των ισχυρισμών των. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ως προς τις λογιστικές διαφορές, απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, το φορολογητέο εισόδημα βάσει Γενικών Διατάξεων, για τους προσφεύγοντες, διαμορφώνεται, ως ακολούθως:

1. Φορολογικό έτος 2014

		
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	-2.635,00	19.372,68

2. Φορολογικό έτος 2015

		
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	-13.367,08	7.875,76

3. Φορολογικό έτος 2016

		
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	-12.558,55	14.705,86

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./22/06/2021 ενδικοφανούς προσφυγής του 1. "..... του", Α.Φ.Μ., και της 2. "..... συζ.", Α.Φ.Μ.,

Α) την μερική αποδοχή, της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

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

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

	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	14.407,31	17.257,31	14.407,31	17.257,31	14.407,31	17.257,31
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		14.244,64		14.244,64		14.705,86
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			9.976,10	10.730,12		
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	14.407,31	31.501,95	24.383,41	42.232,07	14.407,31	31.963,17
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	14.407,31	31.501,95	24.383,41	42.232,07	14.407,31	31.963,17
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	14.407,31	31.501,95	24.383,41	42.232,07	14.407,31	31.963,17
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	9.632,41	9.632,40	9.632,41	9.632,40	9.632,41	9.632,40
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.039,72	41.134,35	34.015,82	51.864,47	24.039,72	41.595,57
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	24.039,72	41.134,35	34.015,82	51.864,47	24.039,72	41.595,57

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

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

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	14.407,31	2.642,67	24.383,41	5.934,67	14.407,31	2.642,67	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.642,67		5.934,67		2.642,67	

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟ Υ	Εισόδημα	31.501,95	6.773,93	42.232,07	10.314,82	31.963,17	6.875,35	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		6.773,93		10.314,82		6.875,35	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			9.416,60		16.249,49		9.518,02	101,42
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			0,15		0,15		0,15	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. αλλοδαπή προέλευση								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			1.535,78		1.535,78		1.535,78	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Μείωση επιστροφής φόρου								
Υπόλοιπο φόρου			7.880,67		14.713,56		7.982,09	101,42
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			3.133,82		3.133,82		3.133,82	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			836,72		836,72		836,72	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			167,34		167,34		167,34	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			1.789,12		4.180,89		1.823,69	34,57
Τέλος επιτηδεύματος			1.300,00		1.300,00		1.300,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					3.416,44			
Γενικό Σύνολο			15.107,67		27.748,77		15.243,66	135,99
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			15.107,67		27.748,77		15.243,66	135,99

Β) την αποδοχή, της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

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

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

	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	8.833,10	11.778,10	8.833,10	11.778,10	8.833,10	11.778,10
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		19.372,68		19.372,68		19.372,68
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			16.916,93	11.567,26		
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	99,00		99,00		99,00	
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.932,10	31.150,78	25.849,03	42.718,04	8.932,10	31.150,78
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	8.932,10	31.150,78	25.849,03	42.718,04	8.932,10	31.150,78
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.932,10	31.150,78	25.849,03	42.718,04	8.932,10	31.150,78
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	4.108,95	4.108,95	4.108,95	4.108,95	4.108,95	4.108,95
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.041,05	35.259,73	29.957,98	46.826,99	13.041,05	35.259,73
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	13.041,05	35.259,73	29.957,98	46.826,99	13.041,05	35.259,73

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

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ: 0,00

2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	14.246,41	17.096,43	14.246,41	17.096,43	14.246,41	17.096,43
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		7.875,76		7.875,76		7.875,76

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14				29.712,11		
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	14.246,41	24.972,19	14.246,41	54.684,30	14.246,41	24.972,19
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	14.246,41	24.972,19	14.246,41	54.684,30	14.246,41	24.972,19
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	14.246,41	24.972,19	14.246,41	54.684,30	14.246,41	24.972,19
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	3.839,35	3.839,36	3.839,35	3.839,36	3.839,35	3.839,36
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.085,76	28.811,55	18.085,76	58.523,66	18.085,76	28.811,55
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	18.085,76	28.811,55	18.085,76	58.523,66	18.085,76	28.811,55

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

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ: 0,00

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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