



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 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 28.03.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 927

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 1064/12.04.2017 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου , κατά: 1) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 2) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.03.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 3) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.04.2016 - 30.06.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 4) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2016 - 30.09.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 5) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.10.2016 - 31.12.2016, του Προϊσταμένου

του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 6) του υπ' αριθ./2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου επί παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, Φ.Π.Α., και προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις 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 25.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 66.184,59 €, πλέον 33.092,30 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.124,85 €, και συνολικά 113.401,74 €.

2) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού περιόδου 01.01.2016-31.03.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μειώθηκε το πιστωτικό Υπόλοιπο από 38.656,79 € σε 38.624,94 €, ήτοι κατά 31,85 €.

3) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού περιόδου 01.04.2016-30.06.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μειώθηκε το πιστωτικό Υπόλοιπο από 60.551,10 € σε 56.375,47 €, ήτοι κατά 4.175,63 €.

4) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού περιόδου 01.07.2016-30.09.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μειώθηκε το πιστωτικό Υπόλοιπο από 37.814,13 € σε 24.319,06 €, ήτοι κατά 13.495,07 €.

5) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού περιόδου 01.10.2016-31.12.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μειώθηκε το πιστωτικό Υπόλοιπο από 41.654,71 € σε 28.134,41 €, ήτοι κατά 13.520,30 €.

6) Με τον υπ' αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 6.760,15 €, επειδή α) για τη χρονική περίοδο από 01.01.-24.07.2016, προκύπτει συνολική αξία μη έκδοσης ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων για πελάτες σε εκατό δύο {102} περιπτώσεις αξίας 56.717,44 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 8, 11, 12, και 13 του ν. 4308/2014, που επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4410/2016,

β) για τη χρονική περίοδο από 27.07.2016-31.12.2016, προκύπτει συνολική αξία μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πελάτες σε ενενήντα πέντε {95} περιπτώσεις αξίας 60.805,18 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 8, 11, 12, και 13 του ν. 4308/2014, που επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4410/2016.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει της από 07.10.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων ν. 4308/2014, α) αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 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, β) αποκρυσταλλώσεως Αξία, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και, καθώς και μη έκδοσης ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων από πιστώσεις τραπεζικών συναλλαγών, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13 και γ) μη έκπτωση δαπανών, η οποία λογίζεται ως λογιστική διαφορά, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β του άρθρου 23 ν. 4172/2013.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ./2021 και/2021 υπομνήματα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Α) Προσαύξηση περιουσίας {άρθρο 21§4 ν. 4174/2013}

Α/Α ΕΓΓΡΑΦΗ Σ	ΠΙΣΤ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗ Σ (€)	Ποσό άρθρου 21§4 (προσαύξηση περιουσίας) ΣΔΕ
2			5/2/2016	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		1.300,00	650,00
8			15/3/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		2.867,50	1.433,75
17			22/4/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	2.000,00	2.000,00
19			25/4/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	1.000,00	1.000,00
32			17/5/2016	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.000,00	5.000,00

33	.....	.....	23/5/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	3.000,00	3.000,00
40	.....	.....	24/5/2016	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	5.000,00	5.000,00
43	.....	.....	1/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	5.000,00	5.000,00
52	.....	.....	3/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	1.200,00	1.200,00
75	.....	.....	13/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	110	110,00
156	.....	.....	12/7/2016	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		570,62	285,31
255	.....	.....	16/11/2016	SUPER BATCH	.....	10.000,0 0	10.000,00
258	.....	.....	29/12/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ N		1.000,00	500,00
ΣΥΝΟΛΟ							35.179,06

Β) Επιχειρηματική δραστηριότητα {άρθρο 21§1 ν. 4174/2013}

ΠΕΡΙΟ ΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ (€)			ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (€)			ΦΠΑ 13%		
ΧΡΗΣΗ 2016	Ανακριβή ή μη έκδοση από πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμ ών	.....	.....	Ανακριβή ή μη έκδοση από πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμώ ν	.....	.....	Ανακριβή ή μη έκδοση από πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμ ών	.....	.....
	83.463,26	20.623,00	13.436,36	73.861,29	18.250,44	11.890,58	9.601,97	2.372,56	1.545,78
ΣΥΝΟΛ Ο	117.522,62			104.002,32			13.520,30		

Γ) Επιχειρηματική δαπάνες {άρθρο 23 περ. β ν. 4174/2013}

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
.....	9/5/2016	ΤΔΑ-.....	9.849,84	8.008,00	1.841,84
	9/5/2016	ΤΔΑ-.....	3.296,40	2.680,00	616,4
	11/6/2016	ΤΔΑ-.....	2.480,00	2.000,00	480
.....	31/12/2016	ΤΠ-.....	665,61	536,78	128,83

.....	21/4/2016	ΤΔΑ-.....	1.430,00	1.162,59	267,41
.....	26/3/2016	ΤΔΑ-Α/.....	1.102,69	896,5	206,19
	9/5/2016	ΤΙΜ-.....	893,29	726,26	167,03
	31/5/2016	ΤΔΑ-.....	711,58	578,52	133,06
.....	16/5/2016	τδα-.....	1.287,00	1.046,34	240,66
	21/6/2016	ΤΔΑ-.....	744,29	600,25	144,04
.....	19/4/2016	ΤΔΑ-.....	1.506,03	1.298,30	207,73
.....	23/2/2016	ΤΙΜ-.....	675,27	549	126,27
.....	27/5/2016	ΤΔΑ-.....	1.549,80	1.260,00	289,8
.....	12/5/2016	ΤΔΑ-.....	799,88	650,3	149,58
ΣΥΝΟΛΟ			26.991,68	21.992,84	4.998,84

Ήτοι, συγκεντρωτικά

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2016
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01/2016-31/12/2016
	Βάσει ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα βάσει Βιβλίων	245.888,18
Αποκρυσβείσα Αξία (από μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και, καθώς και μη ορθά καταχωρημένο φορολογικό στοιχείο)	104.002,32
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	349.890,50
Μείον: Σύνολο αγορών	5.126,58
Μείον: Σύνολο δαπανών	219.708,04
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	
Κέρδος/ζημιά με λογιστικό προσδιορισμό	125.055,88
Πλέον: δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει δήλωσης	681,94
Πλέον: λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	21.992,84
Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος / ζημιά) λογιστικού προσδιορισμού βάσει ελέγχου	147.730,66
Πλέον: Προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21παρ.4,ν.4172/13	35.179,06 €
Τελικό Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	182.909,72

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν η από 07.10.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, και εκδόθηκαν στο όνομα της προσφεύγουσας, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικού έτους 2016.

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

- “1. Αδικαιολόγητη κι αναίτια απόρριψη ισχυρισμών της φορολογούμενης επί πιστώσεων συναλλαγών για τις οποίες έχουν εκδοθεί και προσκομίζεται παραστατικά εσόδων
2. Απόρριψη ισχυρισμών της φορολογούμενης για αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας
3. Εις διπλούν καταλογισμός αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης”

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.....

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 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,

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, 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 –

Ως προς το 1^ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, καθόσον αφ' ενός μεν δεν απέδειξε με συγκεκριμένα στοιχεία {όπως αποκόμματα πιστωτικών καρτών, αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών από τα οποία να προκύπτει ο λογαριασμός και το όνομα του καταθέτη} τη σύνδεση μεταξύ καταθέτη και πελάτη αλλά ως αιτιολογία γενικά αναφέρει εκδιδόμενα φορολογικά παραστατικά, αφ' ετέρου δε, δεν προσκόμισε κανένα νέο στοιχείο με την ενδικοφανή της προσφυγή. Το δε καταλογιζόμενο ποσό είναι 73.675,45 € και όχι 76.533,95 € που εκ παραδρομής επικαλείται.

Αναλυτικότερα, για τις πιστώσεις με:

1. α/α 3, 6, 16, 26, 29, 86, 87, 112, 124, 159, 178 και 210, συνολικού ποσού 1.185,00 €, η προσφεύγουσα δεν αιτιολόγησε ούτε προσκόμισε κανέναν στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης. Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία, προέκυψε ότι δεν έχουν εκδοθεί ή έχουν εκδοθεί ανακριβώς τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Συνεπώς, θα πρέπει να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

2. α/α 11, 12, 24, 25, 36, 37, 38, 41, 45, 46, 47, 48, 51, 57, 59, 62, 69, 70, 73, 74, 78, 79, 80, 82, 83, 88, 106, 113, 115, 126, 135, 136, 138, 150, 180, 181, 186, 187, 189, 190, 191, 197, 198, 200, 202, 204, 206, 220, 223, 224, 227, 228, 230, 231, 232 και 253, η προσφεύγουσα ως αιτιολογία ανέφερε απλά φορολογικά στοιχεία χωρίς να συσχετίζει τα ονόματα των πελατών με τα ονόματα των καρτούχων. Παρατηρήθηκε δε, να επικαλείται το ίδιο παραστατικό για παραπάνω από μία πιστώσεις. Προς τούτο, ο φορολογικός έλεγχος απέστειλε το με αρ. πρωτ./2021 Δελτίο Πληροφοριών με το οποίο ζητούσε τα αναλυτικά στοιχεία των πιστώσεων αυτών, τις οποίες απέστειλε η τράπεζα σε ηλεκτρονική μορφή με το αριθ./2021 έγγραφό της. Ακολούθως ο έλεγχος προέβη σε σύγκριση των συναλλαγών αυτών με τα υποβληθέντα βιβλία και στοιχεία με τα υπ' αριθμόν/2020 &/2020 υπομνήματα της προσφεύγουσας και καταλόγισε τη διαφορά 57.610,95 € για ανακριβή ή μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

3. α/α 236, 244 και 246, η προσφεύγουσα ως αιτιολογία αναφέρει γενικά ότι αφορά εξοφλήσεις 2016 και προκαταβολές 2017 χωρίς να αναφέρει συγκεκριμένα ποια

εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αφορά, ούτε προσκόμισε κάποιο τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να προκύπτει το όνομα του καρτούχου. Προς τούτο, ο φορολογικός έλεγχος απέστειλε το υπ' αριθμόν/2021 δελτίο πληροφοριών, με το οποίο ζητούσε τα αναλυτικά στοιχεία των πιστώσεων αυτών. Η έστειλε, με το αρ. πρωτ./...../2021 έγγραφό της, σε ψηφιακό δίσκο (CD), αρχείο excel με τα αναλυτικά στοιχεία αυτών και ο έλεγχος προέβη σε σύγκριση των συναλλαγών αυτών με τα υποβληθέντα βιβλία και στοιχεία με τα υπ' αριθμόν/2020 &/2020 υπομνήματα της προσφεύγουσας και καταλόγισε τη διαφορά 7.164,50 € για ανακριβή ή μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

4. α/α 20, 21, 31, 42, 50, 76, 114, 117, 122, 133, 142, 154, 155, 183, 192, 207, 215, 216 και 217, συνολικού ποσού 5.375,00 €, η προσφεύγουσα στην αιτιολογία της, δεν αναφέρει ποια εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αφορά η κάθε μία πίστωση, παρά μόνο αναφέρει τα ονόματα των καταθετών, προσκόμισε δε και το extrait του λογαριασμού. Από τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα με τα υπ' αρ./2020 &/2020 υπομνήματά της, προέκυψε ότι δεν έχουν εκδοθεί ή έχουν εκδοθεί ανακριβώς τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία στα ονόματα αυτών των καταθετών.

5. α/α 28, 34, 49, 63, 64, 84, 173, 174, 175, 193, 199 και 203, συνολικού ποσού 2.060,00 €, η προσφεύγουσα δε προσκόμισε κάποιο στοιχείο που να συσχετίζει το όνομα του καταθέτη με το όνομα του πελάτη των συγκεκριμένων φορολογικών στοιχείων που επικαλείται, ούτε βρέθηκε να έχει εκδοθεί κάποιο άλλο φορολογικό στοιχείο στο όνομα των καταθετών αυτών.

6. α/α 18, ποσού 230,00 € ο φορολογικός έλεγχος δέχθηκε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, με τη διαφορά ότι έχει εκδοθεί απόδειξη μικρότερη της πίστωσης, συνεπώς ο έλεγχος καταλόγισε τη διαφορά των 30,00 €.

7. α/α 22, ποσού 250,00 €, από τα βιβλία και στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα με τα υπ. αριθμ./2020 &/2020 υπομνήματα, δεν βρέθηκε να έχει εκδοθεί η ΑΠΥ-....., ούτε υπάρχει κάποια λογιστική καταχώρηση εσόδου την 21.05.2016.

Ως προς το 2^ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/20136 (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.”

Άρθρο 65. Βάρος απόδειξης

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

Επειδή η προσφεύγουσα, στο usb το οποίο επισυνάπτει στη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, παρότι αναφέρεται στη θέση του ελέγχου (σελ. 51-53 της σχετικής Έκθεσης

Εισοδήματος) και για ποιο λόγο δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο και ποια θα ήταν τα απαραίτητα στοιχεία προκειμένου να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί της, εντούτοις καταγράφει πάλι αυτά που είχε επικαλεσθεί και στον φορολογικό έλεγχο χωρίς να προσκομίζει νέα στοιχεία (όπως τραπεζικά παραστατικά).

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς το 3^ο ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/20136 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 13.Βιβλία και στοιχεία

“1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251/24.11.2014), μεταξύ άλλων ορίζουν ότι:

Άρθρο 5.Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

“1.Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2.Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου...”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με θέμα: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις».

“Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος - Παράγραφος 7

5.7.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει στην διοίκηση της οντότητας τη θέση σε λειτουργία κατάλληλων δικλίδων αναφορικά με την τεκμηρίωση των συναλλαγών και τη δυνατότητα συσχέτισης των συναλλαγών με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Περαιτέρω, η ίδια παράγραφος απαιτεί τη θέση σε λειτουργία δικλίδων με στόχο την εύλογη διασφάλιση της αυθεντικότητας των παραστατικών των συναλλαγών και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσής τους και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.”

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι “ο έλεγχος έχει καταλογίσει στην αποκρυσταλλωμένη φορολογητέα ύλη τα ποσά από τις καταστάσεις της και της

(σελ. 63-64-65 της έκθεσης ελέγχου), συγκεκριμένα 28.857,90 Ευρώ και 14.436,36 Ευρώ αντίστοιχα, τα οποία εμπεριέχονται και στο σύνολο των πιστώσεων των εμπορικών λογαριασμών, όπως και ο ίδιος ο έλεγχος ισχυρίζεται στην έκθεσή του. Συνεπώς θα πρέπει τα ποσά αυτά να διαγραφούν από την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού.”, είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος, καθώς αυτό που αναγράφεται και στη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος είναι ότι ο έλεγχος έχει ελέγξει εάν τα ποσά των κρατήσεων έχουν πληρωθεί μέσω τραπέζης και όπου βρέθηκε αντιστοιχία, ο έλεγχος δέχτηκε ότι τα ποσά των πιστώσεων αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και δεν καταλογίσθηκαν, παρά μόνο καταλογίστηκε η μη έκδοση. Επίσης η προσφεύγουσα, δεν αποδεικνύει ότι, τα ποσά των 28.857,90 € και 14.436,36 € που επικαλείται εμπεριέχονται και στο σύνολο των πιστώσεων των εμπορικών λογαριασμών. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

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, η προσφεύγουσα υποβάλλει από κοινού δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τον σύζυγό της, δηλώνουν δε αμφότεροι, καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας και έσοδα από τόκους.

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 € σε μετρητά ανά συνδικαιούχο δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν τα κάτωθι ποσά.

Α/Α ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΙΣΤ. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ (€)	Ποσό άρθρου 21§4 (προσαύξηση ή περιουσίας) ΣΔΕ
75			13/6/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	110	110,00
258			29/12/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00	500,00

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 2016, ως κάτωθι:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		35.179,06
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ΤΩΝ 1.000,00 €	610,00	610,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		34.569,06

Και το τελικό φορολογητέο εισόδημα διαμορφώνεται ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2016
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01/2016-31/12/2016
	Βάσει ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα βάσει Βιβλίων	245.888,18
Αποκρυσταλλώσιμη Αξία (από μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και, καθώς και μη ορθά καταχωρημένο φορολογικό στοιχείο)	104.002,32
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα βάσει ΔΕΔ	349.890,50
Μείον: Σύνολο αγορών	5.126,58
Μείον: Σύνολο δαπανών	219.708,04
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	
Κέρδος/ζημιά με λογιστικό προσδιορισμό	125.055,88
Πλέον: δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει δήλωσης	681,94
Πλέον: λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ	21.992,84
Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος / ζημιά) λογιστικού προσδιορισμού βάσει ΔΕΔ	147.730,66
Πλέον: Προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21παρ.4,ν.4172/13	34.569,06 €
Τελικό Φορολογητέο εισόδημα βάσει ΔΕΔ	182.299,72

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά: 1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.03.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.04.2016 - 30.06.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 3) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2016 - 30.09.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 4) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.10.2016 - 31.12.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 5) του υπ' αριθ./2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου επί παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./25.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της “..... του”, με 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., ως προς το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

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	10.678,00	18.012,00	10.678,00	18.012,00	10.678,00	18.012,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	50,05	19,03	50,05	19,03	50,05	19,03
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	22.086,40	21.735,50	22.086,40	182.909,72	22.086,40	182.299,72
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.814,45	39.766,53	32.814,45	200.940,75	32.814,45	200.330,75
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	32.814,45	39.766,53	32.814,45	200.940,75	32.814,45	200.330,75
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.814,45	39.766,53	32.814,45	200.940,75	32.814,45	200.330,75
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.814,45	39.766,53	32.814,45	200.940,75	32.814,45	200.330,75
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	32.814,45	39.766,53	32.814,45	200.940,75	32.814,45	200.330,75

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)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	32.814,45	6.614,27	32.814,45	6.614,27	32.814,45	6.614,27	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		6.614,27		6.614,27		6.614,27	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	39.766,53	8.810,35	200.940,75	74.994,94	200.330,75	74.793,63	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		8.810,35		74.994,94		74.793,63	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			15.424,62		81.609,21		81.407,90	65.983,28
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			10,32		10,32		10,32	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			45,93		45,93		45,93	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις					0,00		0,00	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			11.964,05		11.964,05		11.964,05	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			3.404,32		69.588,91		69.387,60	65.983,28
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			9.862,43		9.862,43		9.862,43	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.169,76		16.294,61		15.380,92	13.211,16
Τέλος επιτηδεύματος			1.400,00		1.400,00		1.400,00	

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.002,50		1.002,50		1.002,50	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			33.092,30		32.991,64	32.991,64
Γενικό Σύνολο	17.839,01		131.240,75		130.025,09	112.186,08
Διαφορά συμψηφισμού			0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	17.839,01		131.240,75		130.025,09	112.186,08

Β) την απόρριψη, της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων.

1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.03.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 38.624,94 €

2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.04.2016 - 30.06.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 56.375,47 €

3) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2016 - 30.09.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 24.319,06 €

4) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.10.2016 - 31.12.2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 28.134,41 €

5) του υπ' αριθ./2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου επί παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 6.760,15 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλός 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.