



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1276

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

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

3. Την από 21/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/05-04-2022 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 31.685,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 15.842,80 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.243,70 €, ήτοι συνολικό ποσό **55.782,10 ευρώ**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2015 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/2020 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος καθόσον το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ζήτησε με αιτήματα άρσης απορρήτου στις 11-02-2020 πληροφορίες από τα εγχώρια χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. της ΓΓΔΕ του Υπ. Οικονομικών, σχετικά με τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών προϊόντων που τηρήθηκαν σε αυτά για το χρονικό διάστημα 01/01/2015 έως και 31/12/2015.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ./2021 υπόμνημα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο έλεγχος ο έλεγχος διαπίστωσε:

α) προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά το ποσό των 85.548,70 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και

β) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 συνολικού ποσού 23.920,40 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, βάσει πρωτογενών πιστώσεων, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σελ 119-179).

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

- Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 884, 887 και 892 αφορούν μεταφορά ποσών 10.017,50 Ευρώ, 10.000 Ευρώ και 10.000 Ευρώ από τον υπ' αριθμ. της, δικαιούχος του οποίου είναι ο ίδιος, προς επίσης τον δικό του λογαριασμό (.....).
- Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 1, 73, 168, 235, 336, 476, 624, 677, 679,

680 και 913 έγιναν από την κοινοπραξία "....."
προς τον ίδιο ως διαχειριστή και αφορούσαν αποκλειστικά και μόνον πληρωμές τρίτων
προμηθευτών ή άλλων προσώπων της εν λόγω κοινοπραξίας, τις οποίες πληρωμές
εκτελούσε ο ίδιος από τους προσωπικούς του λογαριασμούς λίγο χρόνο μετά την
εκάστοτε μεταφορά, είτε είχε ήδη εκτελέσει με δικά του προσωπικά χρήματα τα οποία
μεταγενέστερα οι εν λόγω εταιρείες/μέλη της κοινοπραξίας του μετέφεραν. Αυτές θα
έπρεπε να εξαιρεθούν ως γνωστής πηγής και προέλευσης, καθόσον είναι ποσά που
έχουν φορολογηθεί ως εισοδήματα στις εταιρείες και

• Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 3, 4, 10, 20, 24, 32, 36, 43, 50, 54, 55, 83, 86, 88, 110, 128, 131, 132, 138, 146, 147, 150, 152, 154, 157, 158, 161, 162, 170, 174, 176, 178, 180, 182, 190, 205, 206, 209, 211, 218, 222, 223, 246, 247, 251, 259, 309, 323, 357, 372, 378, 386, 421, 424, 425, 445, 458, 459, 491, 496, 502, 533, 551, 568, 571, 582, 587, 594, 598, 602, 603, 607, 616, 668, 672, 689, 703, 723, 742, 766, 778, 783, 809, 846, 854, 872, 900, 903, 912, 925, 938, 965, 973, 989, 1011, 1018, 1025, 1045, 1056, 1064, 1065, 1070, 1090, 1097, 1124, 1137, 1142, 1143, 1154, 1157, 1165, 1167, 1171, 1176, 1177, 1178, 1179, 1185, 1188, 1189, 1198, 1201, 1219, 1225, 1229, 1238, 1239, 1244, 1246, 1248, 1249, 1252, 1257, 1263, 1264 αφορούσαν εισπράξεις από την ατομική του επιχείρηση, ήτοι δραστηριότητα τουριστικών πρακτορείων και φορολογήθηκαν πλήρως μετά από έκδοση φορολογικών παραστατικών, είτε δεν αποτελούσαν πρωτογενείς καταθέσεις από άγνωστη πηγή ή αιτία και επομένως δεν θα έπρεπε να επιβληθεί φόρος εισοδήματος για αυτές, καθώς αφορούσαν συναλλαγές οι οποίες δεν θα έπρεπε εξ αρχής να δηλωθούν και να φορολογηθούν.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε τα κατωτέρω έγγραφα, αριθμημένα σύμφωνα με τα Α/Α της εκάστοτε πίστωσης που αφορούν:

- Αντίγραφο του λογ/σμού στο οποίο φαίνεται η αντίστοιχη εγγραφή πίστωσης του ποσού και οι εγγραφές πληρωμών των υποχρεώσεων της ΕΣΕ οι οποίες πληρώνονται. Αντίγραφο (extrait) της κίνησης μεταφοράς του ποσού στον λογ/σμό (Α/Α 1)
- Αντίγραφα εισιτηρίων και εκκαθάριση Ιανουαρίου 2015. (Α/Α 3)
- Αντίγραφα εισιτηρίου και εκκαθάριση Ιανουαρίου 2015. (Α/Α 4)
- Αντίγραφα εισιτηρίων και εκκαθάριση Ιανουαρίου 2015. (Α/Α 10)
- Αντίγραφα εισιτηρίου και εκκαθάριση Ιανουαρίου 2015 συνεργαζόμενης γραμμής (Α/Α 20)
- Αντίγραφα εισιτηρίου και εκκαθάριση Ιανουαρίου 2015 συνεργαζόμενης γραμμής (Α/Α 24)
- Αντίγραφο ΑΠΕ έναντι λογαριασμού. (Α/Α 36)
- Αντίγραφο εισιτηρίου και εκκαθάριση Ιανουαρίου 2015 εκκαθάρισης Ιανουαρίου 2015. (Α/Α 43)
- Αντίγραφα εισιτηρίων-..... και εκκαθάριση εκκαθάρισης Ιανουαρίου 2015 με πιστωτική κάρτα. (Α/Α 54)

- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Ιανουαρίου 2015 (A/A 55)
- Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 73)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής μηνός Φεβρουαρίου 2015. (A/A 83)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Φεβρουαρίου 2015 με πιστωτική κάρτα. (A/A 86)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής μηνός Φεβρουαρίου 2015. (A/A 88)
- Αντίγραφο ΑΠΕ/2015. (A/A 110)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής μηνός Φεβρουαρίου 2015. (A/A 128)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης μηνός Φεβρουαρίου 2015. (A/A 131)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης μηνός Φεβρουαρίου 2015 συνεργαζόμενης γραμμής (A/A 132)
- Αντίγραφο του ΑΠΥ Η αιτιολογία συναλλαγής αφορά την τράπεζα (κωδικός εμβάσματος). (A/A 138)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Ιανουαρίου 2015 (A/A 146)
- Αντίγραφο εισιτηρίου λεωφορείου γραμμής συνεργαζόμενης Μαρτίου 2015. (A/A 147)
- Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής εκκαθάρισης Μαρτίου 2015. (A/A 150)
- Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής εκκαθάρισης Μαρτίου 2015. (A/A 152)
- Αντίγραφα εισιτηρίων γραμμής εκκαθάρισης Μαρτίου 2015. (A/A 154)
- Αντίγραφο από/Από από για την (A/A 157)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης εκκαθάρισης Μαρτίου 2015. (A/A 158)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Μαρτίου 2015 (A/A 161)
- Αντίγραφο ΑΠΩ (A/A 162)
- Αποδεικτικό της στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της

πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 168)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης εκκαθάρισης
Μαρτίου 2015. (A/A 170)

➤ Αντίγραφο δέματος εκκαθάρισης εκκαθάρισης
Μαρτίου 2015. (A/A 174)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενου γραφείου
(A/A 176)

➤ Αντίγραφα ΑΠΥ...../ΑΠΕ...../ΑΠΥ.....που πληρώθηκαν με πιστωτική
κάρτα. (A/A 180)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής εκκαθάρισης
Μαρτίου 2015. (A/A 182)

➤ Αντίγραφα εισιτηρίων-..... γραμμής Αφαιρείται η
προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 190)

➤ Αντίγραφο ΑΠΕ με πιστωτική κάρτα. Αντίγραφο POS. (A/A 205)

➤ Αντίγραφα εισιτηρίων-..... γραμμής του συνεργαζόμενου γραφείου
..... Αφαιρείται η προμήθεια της τράπεζας. (A/A 206)

➤ Αντίγραφα εισιτηρίων-..... εκκαθάρισης
εκκαθάρισης Μαρτίου 2015. (A/A 209)

➤ Αντίγραφα εισιτηρίου συνεργάτη του γραφείου
(A/A 218)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης (A/A 223)

➤ Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης
και η αιτιολογία της. (A/A 235)

➤ Αντίγραφα εισιτηρίων / / / /
συνεργαζόμενης γραμμής Αφαιρείται η προμήθεια του
συνεργάτη. (A/A 246)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής (A/A 247)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου/..... γραμμής
(A/A 251)

➤ Αντίγραφα παραστατικών / / / /
..... / / / / / / /
..... με πιστωτική κάρτα. Αποδεικτικό
Τράπεζας που αποδεικνύει την πληρωμή με POS. (A/A 259)

➤ Αντίγραφα των υπ' αριθ./..... εισιτηρίων λεωφορείου Τουρκίας,
με πιστωτική κάρτα, ζ ημέρας και αντίγραφο pos. (A/A 323)

➤ Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της
πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 336)

- Αποδείξεις είσπραξης έναντι λογαριασμού και αποδεικτικό ξενοδοχείου (A/A 357)
- Αντίγραφο εισιτηρίου της εκκαθάρισης Μαΐου 2015. Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 372)
- Αποδείξεις είσπραξης έναντι λογαριασμού. (A/A 378)
- Αντίγραφο invoice Παραστατικό όπου αναφέρεται η τράπεζα εθνικής ως πληρωτέα. (A/A 386)
- Αντίγραφα εισιτηρίων 3640 και 3641 συνεργαζόμενης γραμμής Σιάμος Ιωάννης ΜΕΠΕ μηνός Μαΐου 2015. (A/A 421)
- Καρτέλα πελάτη (A/A 424)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Μαΐου 2015 συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 425)
- Αντίγραφα εισιτηρίων 3649/3650 εκκαθάρισης συνεργαζόμενου γραφείου μηνός Ιουνίου 2015. (A/A 445).....
- Αντίγραφα των υπ' αριθ. /..... /..... / /..... εισιτηρίων λεωφορείου Αφαιρείται η προμήθεια της Τράπεζας. (A/A 458)
- Καρτέλα πελάτη (A/A 459)
- Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 476)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 491)
- Αντίγραφα εισιτηρίων /..... γραμμής συνεργαζόμενου γραφείου μηνός (A/A 496)
- Αντίγραφα εισιτηρίων -..... Αφαιρείται η προμήθεια της Τράπεζας. (A/A 502)
- Αποδείξεις είσπραξης και το σχετικό τιμολόγιο του ξενοδοχείου (A/A 533)
- Αντίγραφο της τραπεζικής μεταφοράς από τον λογαριασμό στην (.....) στον λογαριασμό του πελάτη, όπου εμφανίζεται η αιτιολογία (BACK PAYMENT) από την οποία αποδεικνύεται η επιστροφή του εν λόγω ποσού. (A/A 568)
- Αντίγραφο εισιτηρίου /2015 (A/A 571)
- Αντίγραφα εισιτηρίων -..... εισιτηρίων εκκαθάρισης Ιουλίου 2015. (A/A 582)
- Αντίγραφα εισιτηρίων εισιτηρίων εκκαθάρισης Ιουλίου 2015. (A/A 587)
- Αντίγραφα εισιτηρίων -..... Αφαιρείται η προμήθεια της Τράπεζας. (A/A 594)

- Απόδειξη είσπραξης για μίσθωση λεωφορείου και απόδειξη πληρωμής για ακύρωση μίσθωσης. (A/A 602)
- Αντίγραφο ΑΠΥ από πελάτη για ενοικίαση αυτοκινήτου. (A/A 603)
- Αντίγραφα παραστατικών/// από τον πελάτη Καρτέλα του εν λόγω πελάτη και επιπλέον και το σχετικό καταθετήριο από το οποίο προκύπτει ότι ο καταθέτης της εν λόγω πίστωσης είναι ο πελάτης του γραφείου (A/A 607)
- Αντίγραφο εισιτηρίου (A/A 616)
- Αποδεικτικό της στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 624)
- Αντίγραφα εισιτηρίων έως γραμμής Αυγούστου 2015. (A/A 668)
- Αντίγραφο εισιτηρίου-..... εκκαθάρισης Αυγούστου 2015 (A/A 672)
- Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 677)
- Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 679)
- Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 680)
- Καρτέλα του πελάτη και τα παραστατικά που εξοφλήθηκαν εν μέρει ήτοι τα////// (A/A 689)
- Αντίγραφο εισιτηρίου-..... εκκαθάρισης Αυγούστου 2015 (A/A 703)
- Αντίγραφο εισιτηρίων συνεργαζόμενου γραφείου εκκαθάρισης Σεπτεμβρίου 2015. (A/A 723)
- Καρτέλα κίνησης της πελάτισσας (A/A 742)
- Αντίγραφο του Τ.Π.Υ. από πελάτη. (A/A 766)
- Αντίγραφα των/..... εισιτηρίων λεωφορείου από (A/A 778)
- Αντίγραφα εισιτηρίων και εκκαθάρισης Σεπτεμβρίου 2015. (A/A 783)
- Αντίγραφο από για μετακίνηση (A/A 809)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 846)
- Καρτέλα της | όπου φαίνεται η κατάθεση

και αναφέρονται όλα τα εκδοθέντα φορολογικά παραστατικά της. Καταθετήριο-extrait της από το οποίο αποδεικνύεται ότι η μεταφορά έγινε από την καθώς και σχετικό έγγραφο της ΑΑΔΕ από το οποίο προκύπτει ότι η είναι κάτοχος του εν λόγω λογαριασμού. (A/A 854)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργαζόμενου γραφείου. (A/A 872)

➤ Αντίγραφα του λογαριασμού του στην, από τα οποία φαίνεται το εν λόγω έμβασμα. Κίνηση του εν λόγω λογαριασμού κατά τη χρήση 1/1/2014 - 31/12/2014, από την οποία προκύπτει ότι στις 31/12/2014 το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ήταν 100.732,35 Ευρώ, ποσό που καλύπτει πλήρως τις μεταφορές προς τους ελληνικού λογαριασμούς του. Καταθετήρια από τους ελληνικούς λογαριασμούς του, που τροφοδότησαν εξ αρχής τον εν λόγω λογαριασμό το έτος 2012. (A/A 884)

➤ Αντίγραφα του λογαριασμού του στην, από τα οποία φαίνεται το εν λόγω έμβασμα. Κίνηση του εν λόγω λογαριασμού κατά τη χρήση 1/1/2014 - 31/12/2014, από την οποία προκύπτει ότι στις 31/12/2014 το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ήταν 100.732,35 Ευρώ, ποσό που καλύπτει πλήρως τις μεταφορές προς τους ελληνικού λογαριασμούς του. Καταθετήρια από τους ελληνικούς λογαριασμούς του, που τροφοδότησαν εξ αρχής τον εν λόγω λογαριασμό το έτος 2012. (A/A 887)

➤ Αντίγραφα του λογαριασμού του στην Γερμανία, από τα οποία φαίνεται το εν λόγω έμβασμα. Κίνηση του εν λόγω λογαριασμού κατά τη χρήση 1/1/2014 - 31/12/2014, από την οποία προκύπτει ότι στις 31/12/2014 το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ήταν 100.732,35 Ευρώ, ποσό που καλύπτει πλήρως τις μεταφορές προς τους ελληνικού λογαριασμούς του. Καταθετήρια από τους ελληνικούς λογαριασμούς του, που τροφοδότησαν εξ αρχής τον εν λόγω λογαριασμό το έτος 2012. (A/A 892)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Οκτωβρίου 2015 με πιστωτική κάρτα. (A/A 900)

➤ Παραστατικό και αντίγραφα POS, εξόφληση πίστωση 938. (A/A 903)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου της εκκαθάρισης με την Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργαζόμενου γραφείου. (A/A 912)

➤ Αποδεικτικό στο οποίο αποδεικνύεται η προέλευση της πίστωσης και η αιτιολογία της. (A/A 913)

➤ Αντίγραφο Εισιτηρίου της εκκαθάρισης με την Αφαιρείται η προμήθεια της τράπεζας. (A/A 925)

➤ Εξόφληση της ΑΠΕ με πιστωτική κάρτα. (έναντι στην πίστωση 903), αντίγραφα παραστατικού και πιστωτικής κάρτας. (A/A 938)

➤ Καρτέλα πελάτισσας όπου αναφέρονται όλα τα παραστατικά της, για τα οποία κατέθεσε έναντι οφειλών της. (A/A 965)

➤ Αντίγραφο εισιτηρίου 0511 της εκκαθάρισης με την Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργαζόμενου γραφείου. (A/A 973)

- Αντίγραφο/..... και/...../...../..... με πιστωτική κάρτα. (A/A 1011)
- Αντίγραφο και υπεύθυνη δήλωση του κ. αναφορικά με όλες τις καταβολές που έγιναν για λογαριασμό του. (A/A 1018)
- Αντίγραφο (Μέρος αυτού)/...../...../..... και υπεύθυνη δήλωση του κ. αναφορικά με όλες τις καταβολές που έγιναν για λογαριασμό του. (A/A 1025)
- Αντίγραφο εισιτηρίου δέματος γραμμής εκκαθάρισης Νοεμβρίου 2015 με πιστωτική κάρτα. (A/A 1045)
- Αντίγραφα εισιτηρίων-..... εκκαθάρισης Νοεμβρίου 2015 του συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 1056)
- Αντίγραφα εισιτηρίων εκκαθάρισης Νοεμβρίου 2015 του συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 1064)
- Αντίγραφα εισιτηρίων εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015 του συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 1065)
- Αντίγραφο Εισιτηρίου Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 1070)
- Αντίγραφα εισιτηρίων/...../..... εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015 του συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 1090)
- Αντίγραφα εισιτηρίων/..... Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 1097)
- Αντίγραφο εισιτηρίων εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015 του συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 1124)
- Αντίγραφο εισιτηρίων εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015 του συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 1137)
- Αντίγραφο εισιτηρίων εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015 του συνεργαζόμενου γραφείου (A/A 1142)
- Αντίγραφο του υπ' αριθ. εισιτηρίου οδικής του συνεργαζόμενου γραφείου εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1143)
- Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής, αφαιρείται η προμήθεια της τράπεζας. Προσκομίζω και αντίγραφο POS. (A/A 1154)
- Αντίγραφο εισιτηρίου-..... γραμμής (A/A 1157)
- Αντίγραφο του υπ' αριθ. εισιτηρίου οδικής του συνεργαζόμενου γραφείου εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1165)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1167)

- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Σεπτεμβρίου 2015. (A/A 1171)
- Αντίγραφο εισιτηρίων γραμμής Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 1176)
- Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 1177)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής εκκαθάρισης μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1178)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής εκκαθάρισης μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1179)
- Αντίγραφα εισιτηρίων γραμμής Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 1185)
- Αντίγραφα οδικών εισιτηρίων με πιστωτική κάρτα. Προσκομίζονται παραστατικά και αντίγραφο POS. (A/A 1188)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενου γραφείου εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1189)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής εκκαθάρισης μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1198)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής εκκαθάρισης μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1201)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1219)
- Αντίγραφα εισιτηρίων συνεργαζόμενης γραμμής μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1225)
- Αντίγραφα ΑΠΩ ΤΠΥ παραστατικών και υπεύθυνη δήλωση του κ. αναφορικά με όλες τις καταβολές που έγιναν για λογαριασμό του. (A/A 1229)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής μηνός Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1238)
- Αντίγραφα εισιτηρίων γραμμής Αφαιρείται η προμήθεια του συνεργάτη. (A/A 1239)
- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης μηνός Ιανουαρίου 2016. (A/A 1246)
- Αντίγραφο ΑΠΕ και αντίγραφο POS. (A/A 1248)
- Αντίγραφα εισιτηρίων. (A/A 1249)

- Αντίγραφο εισιτηρίου εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015 συνεργαζόμενης γραμμής (A/A 1252)
- Αντίγραφο εισιτηρίου συνεργαζόμενης γραμμής εκκαθάρισης Δεκεμβρίου 2015. (A/A 1257)
- Αντίγραφο εισιτηρίου γραμμής με πιστωτική κάρτα. (A/A 1263)
- Αντίγραφα εισιτηρίων////// γραμμής και αντίγραφο POS. (A/A 1264)

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

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

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

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

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

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

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο

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

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται

οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

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

.....

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

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

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

αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

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

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12§§ 1, 2, 3 του ν. 4172/2013 (Α' 167), ορίζεται ότι:

«1) Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. 2) Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: ... δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, 3) Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: ... η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης,...»

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, επικαλέστηκε και προσκόμισε στοιχεία, ως αναφέρονται ανωτέρω αναλυτικά, κάποια από τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/15-03-2022 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/05-04-2022 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΕΙ 2022 ΕΜΠ/05-04-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα προσκομιζόμενα στοιχεία: «Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της υπηρεσίας μας, σχεδόν όλα ανωτέρω στοιχεία τα είχε στη διάθεση της κατά τη διενέργεια του ελέγχου η υπηρεσίας μας εκτός από τα κάτωθι:

1) το σχετικό καταθετήριο από το οποίο προκύπτει ότι ο καταθέτης της εν λόγω πίστωσης είναι ο πελάτης του γραφείου (Α/Α 607)

2) το σχετικό έγγραφο της ΑΑΔΕ από το οποίο προκύπτει ότι η Α.Φ.Μ. είναι δικαιούχος του λογαριασμού με αριθ. (Α/Α 854)

3) υπεύθυνη δήλωση του κ. αναφορικά με όλες τις καταβολές που έγιναν για λογαριασμό του. (Α/Α 1018, Α/Α/ 1025, Α/Α 1229))

Επειδή όπως προκύπτει από τα ανωτέρω τρία (3) στοιχεία δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 22.11.2021 εκθέσεως μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, προβαίνουμε σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις – εξέταση αυτών, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν ... στην Δ/νση Επίλυσης Διαφορών (ως και η σχετική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. με αρ...../2022) περί αναπομπής της υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο.

2. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ:

Ο έλεγχος σχετικά με τα ανωτέρω νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν έχει να αναφέρει τα κάτωθι:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συν/γής	Απολογία Συν/γής	Ποσό Συν/γής Σ Ε €	Θέση του προσφεύγοντα (νέα στοιχεία)	Θέση του ελέγχου μετά την προσκόμιση νέων στοιχείων	Ποσά σε € Απολογημένων πιστώσεων	Ποσά σε € μη απολογημένων πιστώσεων που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21§ 4 του Ν.4172/13
607			22/07/2015	.....	4.000,00	Αφορά εξόφληση παραστατικών/...../..... από πελάτη μου Προσκομίζω καταθετήριο της και καρτέλα του πελάτη μου	Σύμφωνα με το προσκομισθέν καταθετήριο προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο Από τον αντισταθμιστικό έλεγχο στο βιβλίο εσόδων εξόδων έτους 2015 προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί έσοδα τα οποία μπορούν να καλύψουν την εν λόγω πίστωση. Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα	4.000,00	
854			18/09/2015	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ/ ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	8.000,00	ΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑΣ ΜΟΥ ΣΤΗΝ ΚΑΡΤΕΛΑ ΕΜΦΑΙΝΟΝΤΑΙ ΌΛΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΕΛΗ-ΠΑΙΚΤΩΝ ΤΗΣ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑΣ. Προσκομίζω επίσης το σχετικό καταθετήριο extrait της καθώς και το σχετικό αντίγραφο της ΑΑΔΕ από το οποίο προκύπτει ότι η είναι κάτοχος του εν λόγω λογαριασμού	Σύμφωνα με τα προσκομισθέντα παραστατικά προκύπτει ότι ο λογαριασμός από τον οποίο γίνεται η μεταφορά των χρημάτων ανήκει στην Από τον αντισταθμιστικό έλεγχο στο βιβλίο εσόδων εξόδων έτους 2015 προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί έσοδα τα οποία μπορούν να καλύψουν την εν λόγω πίστωση. Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα	8.000,00	

1018	.....	.....	10/11/2015	.....	320,00	Εξόφληση καταθέτει ο για λογαριασμό έναντι λογαριασμού (βλ. πίστωση 1025). Προσκομίζω και υπεύθυνη δήλωση του κ. αναφορικά με όλες τις καταβολές που έγιναν για λογαριασμό του	Μη απολογημένη πίστωση. Σύμφωνα με την αιτιολογία συναλλαγής δεν μπορεί να συσχετιστεί με το παραστατικό Ποσού 825,16€. Δεν προκύπτει σύμφωνα με τα προσκομισθέντα η σχέση των δυο αυτών προσώπων. Επιπλέον η υπεύθυνη δήλωση του που προσκομίστηκε αποτελεί ιδιωτικό έγγραφο χωρίς πλήρη αποδεικτική ισχύ που εκτιμάται ελεύθερα από τον έλεγχο. Ο έλεγχος θεωρεί αναπόδεικτο τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα	320,00
1025	.....	.....	11/11/2015	.....	1.500,00	Εξόφληση της (ΜΕΡΟΣ ΑΥΤΟΥ)/...../..... καταθέτει ο για λογαριασμό του Προσκομίζω υπεύθυνη δήλωση του κ. αναφορικά με τις καταβολές που έγιναν για λογαριασμό του.	Μη απολογημένη πίστωση. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε τις με πελάτη τον οι οποίες έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων. Ωστόσο η αιτιολογία της πίστωσης και το ποσό 1.500,00€ δεν μπορεί να συσχετιστεί με τις ανωτέρω αποδείξεις. Επιπλέον η υπεύθυνη δήλωση του που προσκομίστηκε αποτελεί ιδιωτικό έγγραφο χωρίς πλήρη αποδεικτική ισχύ που εκτιμάται ελεύθερα από τον έλεγχο. Ο έλεγχος θεωρεί αναπόδεικτο τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα	1.500,00
1229	.....	.....	23/12/2015	.....	1.447,00	Εξόφληση της/...../..... από για λογαριασμό του Προσκομίζω υπεύθυνη δήλωση του κ. αναφορικά με τις καταβολές που έγιναν για λογαριασμό του.	Μη απολογημένη πίστωση. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε τις ...../2015 με πελάτη τον οι οποίες έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων. Ωστόσο η αιτιολογία της πίστωσης ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ENANT Ι ΟΦΕΙΛΩΝ και το ποσό 1.447,00€ δεν μπορεί να συσχετιστεί με τις ανωτέρω αποδείξεις. Επιπλέον η υπεύθυνη δήλωση του που προσκομίστηκε αποτελεί ιδιωτικό έγγραφο χωρίς πλήρη αποδεικτική ισχύ που εκτιμάται ελεύθερα από τον έλεγχο. Ο έλεγχος θεωρεί αναπόδεικτο τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα	1.447,00
ΣΥΝΟΛΟ								12.000,00

Οι τελικώς, προσδιορισθείσες διαφορές, μετά και από την αποδοχή μέρους των αιτιάσεων του προσφεύγοντος όπως αυτές απεικονίζονται στον ανωτέρω πίνακα, έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΗΚΑΝ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ. 4 Ν.4172/2013	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ ΔΕΔ .....ΕΞ2022/15-03-2022 ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΣΤΗΝ ΔΕΔ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ) ΚΑΙ συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013
	Α	Γ	Γ(Α-Β)
2015	85.548,70	12.000,00	73.548,70

3. ΠΟΡΙΣΜΑ

Από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας:

διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2015.

Με την κατάθεση στην Δ.Ε.Δ. προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία τα οποία μας διαβιβάστηκαν με το αρ. πρωτ.: ΔΕΔ ΕΞ 2022 /15-03-2022 έγγραφό σας, τα

οποία συνεκτιμήθηκαν από τον έλεγχο και οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και εισοδήματος επιβολής εισφοράς για το φορολογικό έτος 2015 και το οποίο απεικονίζεται στους ανωτέρω πίνακες.

3.1.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Με βάση τα ως άνω προσδιορίζουμε το **συνολικό φορολογητέο εισόδημα** κατά το φορολογικό έτος 2015 (διαχειριστική χρήση 1/1/2015 - 31/12/2015) ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	1.100,39		1.100,39		
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	27,14		27,14		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	83.150,39		156.699,09		73.548,70
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			23.920,40		23.920,40
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	84.277,92		181.747,02		97.469,10
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	84.277,92		181.747,02		97.469,10
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	84.277,92		181.747,02		97.469,10
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών					
Συνολικό εισόδημα	84.277,92		181.747,02		97.469,10
Τεκμαρτό εισόδημα	24.420,00		24.420,00		
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	84.277,92		181.747,02		97.469,10

3.2.ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	84.277,92	181.747,02	97.469,10
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	9.344,66	37.070,26	27.725,60
Προκαταβολή φόρου		9.886,71	9.886,71	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		34,75	34,75	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		6,95	6,95	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			13.862,80	13.862,80
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		3.371,12	10.904,82	7.533,70
Τέλος επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.187,33	1.187,33	
.....				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων	για καταβολή	25.081,52	74.203,62	49.122,10
τελών & εισφορών	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

..»

Επειδή ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα που αφορούν τα προσκομισθέντα από μέρους του στοιχεία, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή κατά τα λοιπά, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην με ημερομηνία θεώρησης 11/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, για το φορολογικό έτος 2015: α) το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται στο ποσό των **73.548,70 ευρώ** και β) το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται στο ποσό των **23.920,40 ευρώ**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **21/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	1.100,39	1.100,39	1.100,39	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους-μερίσματα- δικαιώματα	27,14	27,14	27,14	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	83.150,39	168.699,09	156.699,09	73.548,70
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία		23.920,40	23.920,40	23.920,40
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	84.277,92	193.747,02	181.747,02	97.469,10

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		84.277,92	24.064,74	193.747,02	57.558,30	181.747,02	53.598,30	97.469,10
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου							0,00
		Υπόλοιπο φόρου (α)		24.064,74		57.558,30		53.598,30	29.533,56
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας								0,00
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου				1.807,96		1.807,96	1.807,96
		Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		-1.807,96		-1.807,96	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				24.064,74		55.750,34		51.790,34	27.725,60
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:									
	α) Κινητές αξίες		4,07		4,07		4,07		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		5.980,49		5.980,49		5.980,49		
	γ) Ακίνητα								
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
	στ) Την αλλοδαπή								
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:									
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		8.735,52		8.735,52	0,00	8.735,52	0,00	
	β) Ειδικών περιπτώσεων				0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου					0		0		
Υπόλοιπο φόρου				9.344,66		41.030,26		37.070,26	27.725,60
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται:									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				9.886,71		9.886,71		9.886,71	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				34,75		34,75		34,75	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				6,95		6,95		6,95	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής									
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						15.842,80		13.862,80	13.862,80
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13									
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου									
10. Εισφορά ΕΛΓΑ									
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				3.371,12		11.624,82		10.904,82	7.533,70
12. Τέλος Επιτηδεύματος				1.250,00		1.250,00		1.250,00	0,00
Σύνολο				23.894,19		79.676,29		73.016,29	49.122,10
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης				1.187,33		1.187,33		1.187,33	
14. Τέλος Επιτηδεύματος									
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				25.081,52		80.863,62		74.203,62	49.122,10
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									
Ποσό που επιστράφηκε				0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				25.081,52		80.863,62		74.203,62	49.122,10

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	31.865,60 €	27.725,60 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	15.842,80 €	13.862,80 €
Εισφορά αλληλεγγύης	8.253,70 €	7.533,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	55.782,10 €	49.122,10 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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