



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/06/2022
Αριθμός απόφασης: 2373

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την από **21.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙΕΜΠ/05-04-2022 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙΕΜΠ/06-04-2022 συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντος.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης Την από **21.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **A.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 40.024,91 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου 20.012,46 ευρώ, πλέον τέλος χαρτοσήμου 130,15 ευρώ, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 26,03 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 65,08 ευρώ πλέον πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου 13,02 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 9.894,66 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **70.166,31 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκε κατόπιν τω διαπιστώσεων ελέγχου της από 21/12/2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές εισοδήματος:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από ακίνητα	10.764,96	15.103,28	4.338,32
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (λογιστικές διαφορές από έσοδα και δαπάνες)		21.186,49	21.186,49
Επιχειρηματική Δραστηριότητα της παρ. 4 αρθρ. 21 Κ.Φ.Ε		103.058,85	103.058,85
Τόκοι	25,37	25,37	0,00
	10.790,33	139.373,99	128.583,66

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας:

-την εσφαλμένη εφαρμογή κανόνων δικαίου και πλημμελή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη και συγκεκριμένα οι ισχυρισμοί του παρουσιάζονται ανά τραπεζική πίστωση στον παρακάτω πίνακα:

ΧΡΗΣ Η	ΑΑ (ημ ερ/)	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜ ΑΤΟΠΙ ΣΤΩΤΙ ΚΟ ΙΔΡΥΜ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜ ΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥ ΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙ ΚΑ ΕΓΓΡ ΑΦΑ
2016	136 4	..... ..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... ..... .....	28/1/2016	2.945,00	ΠΟΣΟ ΠΡΟΕΡΧΟ ΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΧΕΙ	1-3B

2016	154 4	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	29/4/2016	6.598,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗ ΣΗΣ- ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α
2016	156 7	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	5/5/2016	3.792,69	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ	5
2016	157 3	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	9/5/2016	6.092,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗ ΣΗΣ- ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 6
2016	160 6	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	16/5/2016	6.284,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗ ΣΗΣ- ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 7
2016	163 4	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	24/5/2016	26.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ	11
2016	164 1	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	30/5/2016	12.514,94	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΑΛΛΗΛ.	12

2016	186 9	..... ..... ..... .....	ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ	..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... ..... .....	14/7/2016	1.246,95	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	
2016	188 0	..... ..... ..... .....	ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ	..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... ..... .....	18/7/2016	1.240,40	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	
2016	189 6	..... ..... ..... .....	ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ	..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... ..... .....	20/7/2016	386,31	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	
2016	198 9	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	2/8/2016	9.549,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 8
2016	206 4	..... ..... ..... .....	ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ	..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... ..... .....	11/8/2016	1.486,56	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	
2016	210 5	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	16/8/2016	12.923,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 9

2016	2180	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... .....	24/8/2016	12.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ	10
								103.058,85		

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ (ημερ/)	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦ Η ΣΥΝΑΛΛΑ ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓ Α	ΧΡΗΜΑ ΤΟΠΙΣΤ ΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚ Α ΕΓΓΡΑ ΦΑ
2016	1815	..... ..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... ..... .....	5/7/2016	320,00	ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟ ΛΗ ΓΙΑ ΚΡΑΤΗΣΗ Η ΟΠΟΙΑ ΑΚΥΡΩΘΗΚΕ	13
2016	1821	..... ..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... ..... .....	7/7/2016	100,00	ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚ Ο ΕΞΟΔΟΥ ΕΙΧΕ ΗΔΗ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	14
2016	1986	..... ..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... ..... .....	1/8/2016	100,00	ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚ Ο ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΥ	
2016	2067	..... ..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... ..... .....	11/8/2016	240,00		
								760,00		

-σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν.3986/2011 εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται για τα έτη 2010-2014 και όχι για εισοδήματα του φορολογικού έτους 2016. Ως εκ τούτου αφενός η φορολογική διοίκηση επιβάλλει εισφορά για το φορολογικό έτος 2016 και αφετέρου όπως ανέφερε ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημά του θα έπρεπε να προσδιορισθεί στο ποσό των 36.315,14 ευρώ.

Επειδή στο άρθρο 21 παρ.4 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 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 Εγκύκλιο της ΓΤΔΕ ΠΟΛ1033/2013 δόθηκαν οι παρακάτω οδηγίες:

«16...Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Για το δανειοδότη, εφόσον δεν έχει δηλώσει στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό του δανείου, συντρέχει υποχρέωση δήλωσής του με συμπληρωματική δήλωση (άρ. 17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να το καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ. Επισημαίνουμε ότι για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δάνεια, θα εξετάζεται πρώτα αν το δάνειο είναι πραγματικό. Εφόσον διαπιστώνεται ότι είναι εικονικό και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη.».

Επειδή με την Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 δόθηκαν οι παρακάτω οδηγίες:

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

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

....

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

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.....

«...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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της ΓΓΔΕ αναφέρονται τα εξής:

«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.».

Επειδή στο άρθρο 52 του ν4305/2014 ορίζονται τα εξής:

«2.Η Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152) επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 με μειωμένους τους συντελεστές των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και ε' της παραγράφου 3του άρθρου αυτού κατά τριάντα τοις εκατό (30%).».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται:

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

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται την εσφαλμένη εφαρμογή κανόνων δικαίου και πληνυμελή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη και συγκεκριμένα οι ισχυρισμοί του παρουσιάζονται ανά τραπεζική πίστωση στον παρακάτω πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ /	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
	(ημερ/)					ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		
2016	1364	..... ..... ..... .....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... .....	28/1/2016	2.945,00	ΠΟΣΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΧΕΙ	1-3B
2016	1544	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... .....	29/4/2016	6.598,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ- ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4A
2016	1567	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... .....	5/5/2016	3.792,69	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ	5

		..... ..... .....				..... .....			ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 6
2016	1573		ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η		9/5/2016	6.092,00		
2016	1606	..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	.....	ΕΘΝΙΚ Η	..... .....	16/5/2016	6.284,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 7
2016	1634	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... .....	24/5/2016	26.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ	11
2016	1641	..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... .....	30/5/2016	12.514,94	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΑΛΛΗΛΟΝ...	12
2016	1869	..... ..... .....	ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ	..... ..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... .....	14/7/2016	1.246,95	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	
2016	1880	..... ..... .....	ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ	..... ..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... .....	18/7/2016	1.240,40	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	

		..... ..... ..... .....		..... ..... ..... .....		..... ..... ..... .....			ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	
2016	1896		ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ		ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ		20/7/2016	386,31		
2016	1899	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... ..... ..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... ..... .....	2/8/2016	9.549,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗ ΣΗΣ- ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 8
2016	2064	..... ..... ..... .....	ΕΞΛ ΣΥΝ.ΠΙΣΤ.Κ ΑΡΤΩΝ	..... ..... ..... .....	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ	..... ..... ..... .....	11/8/2016	1.486,56	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	
2016	2105	..... ..... ..... .....	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ Υ	..... ..... ..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... ..... .....	16/8/2016	12.923,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥ Ν ΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗ Σ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗ ΣΗΣ- ΙΣΧΥΡΙΖΕ ΤΑΙ ΔΩΡΕΑ	4,4Α ΚΑΙ 9
2016	2180	..... ..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ..... ..... .....	ΕΘΝΙΚ Η	..... ..... ..... .....	24/8/2016	12.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ	10
								103.058,85		

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦ Η ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ Α	ΧΡΗΜΑ ΤΟΠΙΣΤ ΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚ Α ΕΓΓΡΑ ΦΑ
	(ημερ/)					ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ		ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		

2016	1815	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... .....	5/7/2016	320,00	ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟ ΛΗ ΓΙΑ ΚΡΑΤΗΣΗ Η ΟΠΟΙΑ ΑΚΥΡΩΘΗΚΕ	13
2016	1821	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... .....	7/7/2016	100,00	ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚ Ο ΕΞΟΔΟΥ ΕΙΧΕ ΗΔΗ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	14
2016	1986	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... .....	1/8/2016	100,00	ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚ Ο ΕΞΟΔΟΥ	
2016	2067	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ /ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	ΕΘΝΙΚΗ	..... .....	11/8/2016	240,00		
								760,00		

Επειδή ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα και τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής καταρχήν διαπιστώνονται τα εξής:

-Ως προς τη συναλλαγή που αναγράφεται με αύξοντα αριθμό και αφορά σε εισερχόμενο έμβασμα εξωτερικού ποσού 2.945,00€ την 28/01/2016 στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN στην Τράπεζα Πειραιώς, με αιτιολογία «.....», ο έλεγχος αποδέχεται τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος καθώς προσκομίστηκαν στοιχεία ότι το ποσό προέρχεται από την εταιρεία «.....» η οποία ανήκει στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του και δραστηριοποιείται στο εξωτερικό. Ο προσφεύγων είναι κάτοικος εξωτερικού υποβάλλει δηλώσεις στην Αυστραλία και επομένως για τα εισοδήματά του που αποκτήθηκαν στο εξωτερικό φορολογείται στην Αυστραλία.

-ως προς τη συναλλαγή που αναγράφεται με αύξοντα αριθμό και αφορά σε εισερχόμενο έμβασμα εξωτερικού την 29/04/2016 ποσού ευρώ 6.598,00 €, βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το ανωτέρω ποσό εμβάστηκε από λογαριασμό στο εξωτερικό της κόρης του στο λογαριασμό και συνεπώς γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δωρεάς και στο πλαίσιο αυτό ο έλεγχος στην εισήγηση απόψεων αναφέρει ότι θα συνταχθεί δελτίο πληροφοριών στην Διεύθυνση φορολογίας κεφαλαίου ως προς τις δωρεές χρηματικών ποσών από την κόρη προς τον προσφεύγοντα.

-Ως προς τις συναλλαγές με αριθμό 1567, 1634 και 2180 κατά τις ημερομηνίες 05/05/2016, 24/05/2016 και 24/08/2016 για ποσά 3.792,69 €, 26.000 € και 12.000,00 € αντίστοιχα, η φορολογική αρχή ισχυρίζεται ότι σωστά φορολογήθηκαν τα ανωτέρω ποσά ως αγνώστου πηγής προέλευσης εισοδήματος διότι αφορούν πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν, δεν προσκομίστηκαν τα τραπεζικά παραστατικά και η αιτιολογία κατάθεσης συμψηφιστικές εγγραφές δεν αιτιολογεί την αιτία προέλευσης των ποσών καθόσον δεν διαπιστώθηκε να

αποτελούν ποσά μεταφερόμενα από τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος από τις ημεδαπές τράπεζες. Συνεπώς, σωστά φορολογήθηκαν ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν 4172/2013.

-Ως προς την συναλλαγή, που αφορά σε έμβασμα εξωτερικού και αναγράφεται με τον αριθμό την 09/05/2016 ποσού ευρώ 6.092,00€, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το ανωτέρω ποσό εμβάστηκε από λογαριασμό στο εξωτερικό της κόρης του στο λογαριασμό και συνεπώς γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δωρεάς και στο πλαίσιο αυτό ο έλεγχος στην εισήγηση απόψεων αναφέρει ότι θα συνταχθεί δελτίο πληροφοριών στην Διεύθυνση φορολογίας κεφαλαίου ως προς τις δωρεές χρηματικών ποσών από την κόρη προς τον προσφεύγοντα.

-Ως προς τη συναλλαγή που αφορά σε έμβασμα εξωτερικού και αναγράφεται με τον αριθμό την 16/05/2016 ποσού ευρώ 6.284 €, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το ανωτέρω ποσό εμβάστηκε από λογαριασμό στο εξωτερικό της κόρης του στο λογαριασμό και συνεπώς γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δωρεάς και στο πλαίσιο αυτό ο έλεγχος στην εισήγηση απόψεων αναφέρει ότι θα συνταχθεί δελτίο πληροφοριών στην Διεύθυνση φορολογίας κεφαλαίου ως προς τις δωρεές χρηματικών ποσών από την κόρη προς τον προσφεύγοντα.

-Ως προς τη συναλλαγή, με αύξοντα αριθμό και αφορά σε ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ποσού ευρώ 26.000€ την 24/05/2016, ο έλεγχος αναφέρει ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για κατάθεση από τον ίδιο δεν γίνεται δεκτός καθότι δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του ανωτέρω ποσού και αν έχει φορολογηθεί η νομίμως έχει απαλλαγεί του φόρου. Συνεπώς, το ανωτέρω ποσό ορθά φορολογήθηκε ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013.

-Ως προς τη συναλλαγή που αναγράφεται με αύξοντα αριθμό και αφορά σε κατάθεση ποσού ευρώ 12.514,94 την 30/5/2016, με αιτιολογία «.....», για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε έσοδα της ατομικής του επιχείρησης, ο έλεγχος αναφέρει ότι έχει ήδη λάβει υπόψη του το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του κ. κατά την αιτιολόγηση των πιστώσεων. Συνεπώς για το ποσό αυτό δεν αποδείχθηκε ότι αποτελεί μέρος των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής του επιχείρησής του και σωστά ο έλεγχος φορολόγησε το ποσό των ευρώ 12.514,94 ως αγνώστου πηγής και προέλευσης με βάση το άρθρο 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013.

-Ως προς την κατάθεση με αύξοντα αριθμό ποσού 320,00€ που κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό μου στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, την 5/07/2016, με την αιτιολογία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί προκαταβολή για κράτηση η οποία ακυρώθηκε και το ανωτέρω ποσό επιστράφηκε. Ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και θεωρεί για το ανωτέρω ποσό ότι εσφαλμένα καταλογίστηκε πρόστιμο μη έκδοσης παραστατικού συναλλαγής καθώς αποδείχθηκε ότι το σχετικό ποσό επεστράφη.

-Ως προς την κατάθεση με αύξοντα αριθμό ποσού 100,00€ την 07/07/2016, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, με την αιτιολογία «.....», ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος είχε ήδη κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του και το αντίστοιχο παραστατικό εσόδου το οποίο είχε προσκομίσει, ήτοι την υπ' αριθμ..... ΑΠΥ. Ο έλεγχος με την εισήγηση αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

-Ως προς τις συναλλαγές που αναφέρονται με αριθμούς 1869, 1880, 1896 και 2064 και καταγράφονται στην τραπεζική κίνηση ως εξοφλήσεις συνεργαζόμενων πιστωτικών καρτών κατά τις ημερομηνίες 14/07/2016, 18/07/2016, 20/07/2016 και 11/08/2016 αντίστοιχα, για ποσά ευρώ 1.246,95€, 1.240,40€, 386,31€ και αντίστοιχα, σε ότι αφορά τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι αφορούν σε έσοδα της ατομικής του επιχείρησης, ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά που να αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο έλεγχος έχει ήδη λάβει υπόψη του το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ορθώς τα σχετικά ποσά φορολογήθηκαν ως άγνωστου πηγής και προέλευσης εισοδήματος ποσά σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν 4172/2013.

-ως προς την κατάθεση με αύξοντα αριθμό ποσού 100,00€ που κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, την 1/08/2016, με την αιτιολογία «.....» ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. ΑΠΥ. Ο έλεγχος με την εισήγηση απόψεων αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

-Ως προς τη συναλλαγή με αριθμό η οποία αφορά σε έμβασμα εξωτερικού την 2/08/2016 ποσού ευρώ 9.549 €, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ανωτέρω ποσό εμβάστηκε από λογαριασμό της κόρης του στο λογαριασμό που είναι δικαιούχος ο πατέρας της και συνεπώς γίνεται δεκτός και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δωρεάς και στο πλαίσιο αυτό ο έλεγχος στην εισήγηση απόψεων αναφέρει ότι θα συνταχθεί δελτίο πληροφοριών στην Διεύθυνση φορολογίας κεφαλαίου ως προς τις δωρεές χρηματικών ποσών από την κόρη προς τον προσφεύγοντα.

-Ως προς την συναλλαγή, που αναγράφεται ως έμβασμα εξωτερικού με αριθμό την 16/08/2016 ποσού ευρώ 12.923€, στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, η φορολογική αρχή αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ανωτέρω ποσό εμβάστηκε από λογαριασμό της κόρης του στο λογαριασμό που είναι δικαιούχος ο πατέρας της και συνεπώς γίνεται δεκτός και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δωρεάς και στο πλαίσιο αυτό ο έλεγχος στην εισήγηση απόψεων αναφέρει ότι θα συνταχθεί δελτίο πληροφοριών στην Διεύθυνση φορολογίας κεφαλαίου ως προς τις δωρεές χρηματικών ποσών από την κόρη προς τον προσφεύγοντα.

-Ως προς τη συναλλαγή που αναγράφεται με αύξοντα αριθμό 2180 ως ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ποσού ευρώ 12.000€ την 24/08/2016, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν υφίσταται προσαύξηση καθώς τα χρήματα κατατέθηκαν από τον ίδιο δεν γίνεται δεκτός καθότι δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης

του ανωτέρω ποσού. Κατατέθηκε μεν το σχετικό ποσό από τον ίδιο αλλά η αιτιολογία προέλευσης του σχετικού ποσού και αν έχει φορολογηθεί η νομίμως έχει απαλλαγεί του φόρου, δεν αποδείχτηκε. Συνεπώς, το ανωτέρω ποσό ορθά φορολογήθηκε ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013.

Επειδή ως προς τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα, με την παρούσα Απόφαση διαπιστώνονται τα εξής :

α)ως προς την τραπεζική πίστωση που προέρχεται από την αλλοδαπή εταιρεία όπως ανωτέρω έγινε δεκτός και από τον έλεγχο, δεδομένου ότι η εν λόγω εταιρεία δραστηριοποιείται στη αλλοδαπή και ο προσφεύγων είναι για το υπό κρίση έτος φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, για το εν λόγω ποσό γνωστής προελεύσεως, κρίνεται ότι δεν αποτελεί εισόδημα φορολογητέο στην Ελλάδα,

β)ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που προέρχονται από την κόρη του προσφεύγοντος (την κόρη του προσφεύγοντος) (1544,1573, 1606, 1989, 2105) δεδομένου ότι πρόκειται για κατάθεση από συγγενικό πρόσωπο, ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υφίσταται θέμα δωρεάς και από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε ότι αφορά σε άλλο πλαίσιο συναλλαγής, αλλά ως αναφέρθηκε ανωτέρω με την εισήγηση του ελέγχου, έγινε δεκτό ότι δεν τίθεται θέμα προσαύξησης και ότι οι υπό κρίση συναλλαγές θα διερευνηθούν ως προς την φορολογία της δωρεάς, και με την παρούσα Απόφαση κρίνεται ότι οι υπό κρίση συναλλαγές δεν αποτελούν προσαύξηση,

γ)ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο (1567,1634), από τα προσκομισθέντα στοιχεία αφενός δεν προκύπτει η κατάθεση από την πλευρά του προσφεύγοντος, αφετέρου και σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύεται για τα συγκεκριμένα ποσά εάν νομίμως έχουν φορολογηθεί ή απαλλαχθεί από τον φόρο.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων για την κατάθεση ποσού 26.000,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι κατατέθηκε από την και επίσης προσκομίζει την από 05/04/2022 ένορκη κατάθεση του στην οποία αναφέρεται ότι το ποσό των 26.000,00 ευρώ αποτελεί επιστροφή δανείου που του είχε χορηγήσει ο προσφεύγων το έτος 2015. Ωστόσο αφενός από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν διαπιστώνεται ο καταθέτης της υπό κρίση συναλλαγής αφετέρου δεν τεκμηριώνεται και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δανεισμού καθώς δεν υφίσταται έγγραφο βέβαιης χρονολογίας βάσει του οποίου να αποδεικνύεται η αρχική χορήγηση του δανείου από την πλευρά του προσφεύγοντος.

Σημειώνεται επίσης ότι για την κατάθεση (2180) ποσού 12.000,00 ευρώ από το προσκομισθέν τραπεζικό έγγραφο 10 (.....) διαπιστώνεται ότι το εν λόγω ποσό αφορά σε μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ στον οποίο επίσης δικαιούχος είναι ο προσφεύγων και Ο Ως εκ τούτου η υπό κρίση τραπεζική πίστωση δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά από τον ανωτέρω λογαριασμό και συνεπώς δεν τίθεται θέμα προσαύξησης.

δ)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις 1641, 1869,1880, 1896 και 2064 για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε καταθέσεις από πελάτες του και ότι έχουν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αφενός δεν προκύπτει καμία συσχέτιση των συγκεκριμένων ποσών με εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ενώ επίσης στην εισήγηση απόψεων του

ελέγχου αναφέρεται ότι για την αιτιολόγηση των τραπεζικών πιστώσεων έχει ήδη ληφθεί υπόψη το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής του επιχείρησης.

ε)ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις 1815, 1821, 1986 και 2067 για τα οποία κρίθηκε ότι αποτελούν έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τα οποία δεν έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία εσόδου ως αναφέρθηκε και ανωτέρω από την ελεγκτική αρχή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνεται ότι για τις τραπεζικές πιστώσεις 1815,1821 και 1986 δεν υφίσταται παράβαση μη έκδοσης καθώς:

-για την πίστωση 1815 έχει γίνει ακύρωση της κράτησης και επιστροφή των χρημάτων και για αυτό τον λόγο δεν εκδόθηκε παραστατικό από τον προσφεύγοντα και

-για τις πιστώσεις 1821 και 1986 έχουν εκδοθεί τα παραστατικά ΑΠΥ και ΑΠΥ

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω με την παρούσα Απόφαση :

Α)αιτιολογούνται οι παρακάτω πιστώσεις και δεν αποτελούν προσαύξηση:

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
	(ημερ/)					ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ		
2016	1364	.....	ΕΜΒΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	28/1/2016	2.945,00
2016	1544	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	29/4/2016	6.598,00
2016	1573	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	9/5/2016	6.092,00
2016	1606	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	16/5/2016	6.284,00
2016	1989	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	2/8/2016	9.549,00
2016	2105	.....	ΕΜΒΑΣΜΑΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	16/8/2016	12.923,00
2016	2180	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	ΕΘΝΙΚΗ	.....	24/8/2016	12.000,00
								56.391,00

Β)Διαπιστώθηκε η έκδοση φορολογικού παραστατικού εσόδου για τις παρακάτω συναλλαγές ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα λογιστικής διαφοράς ως προς την καθαρή αξία των παρακάτω συναλλαγών:

ΧΡΗΣΗ	ΑΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ Σ/	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
-------	----	-------------------------------------	------------	----------------------------	---------	------------	-------------------	----------------	-----

	(ημερ/)				ΠΡΟΪΟΝΤΟ Σ	ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		
									
2016	1815			ΕΘΝΙΚΗ		5/7/2016	320,00	283,19	36,81
									
2016	1821			ΕΘΝΙΚΗ		7/7/2016	100,00	88,5	11,5
									
2016	1986			ΕΘΝΙΚΗ		1/8/2016	100,00	88,5	11,5
							520,00	460,19	59,81

Επειδή το φορολογητέο εισόδημα με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ (3)	ΔΕΔ (4)=(2)-(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (4)-(1)
Εισόδημα από ακίνητα	10.764,96	15.103,28		15.103,28	4.338,32
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (λογιστικές διαφορές εσόδων και δαπανών)		21.186,49	460,19	20.726,30	20.726,30
Επιχειρηματική Δραστηριότητα της παρ. 4 άρθρ. 21 Κ.Φ.Ε		103.058,85	56.391,00	46.667,85	46.667,85
Τόκοι	25,37	25,37	0,00	25,37	0,00
	10.790,33	139.373,99	56.851,19	82.522,80	71.732,47

Επειδή επί της ανωτέρω διαφοράς εισοδήματος επιβάλλεται και ειδική εισφορά καθώς με το άρθρο 52 του ν4305/2014 ορίζεται ότι η Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (Α' 152) επιβάλλεται και στα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	10.764,96	1.425,00	15.103,28	1.425,00	15.103,28	1.425,00	4.338,32
Τόκοι-Μερίσματα	25,37		25,37		25,37		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			103.058,85		46.667,85		46.667,85
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		21.186,49		20.726,30		20.726,30
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	0,00	9.894,66	0,00	4.778,21	0,00	4.778,21	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	0,00	9.894,66	0,00	4.778,21	0,00	4.778,21	0,00
	0,00		9.894,66		4.778,21		4.778,21	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	10.790,33	1.425,00	139.373,99	1.425,00	82.522,80	1.425,00	71.732,47
Φόρος κλίμακας	1.618,55	213,75	41.643,46	213,75	22.900,97	213,75	21.282,42
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	1.618,55	213,75	41.643,46	213,75	22.900,97	213,75	21.282,42
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	3,79	0,00	3,79	0,00	3,79	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	1.614,76	213,75	41.639,67	213,75	22.897,18	213,75	21.282,42
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	86,25	0,00	216,40	0,00	216,40	0,00	130,15
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	17,25	0,00	43,28	0,00	43,28	0,00	26,03
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			65,08		65,08		65,08
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			13,02		13,02		13,02
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	0,00	9.894,66	0,00	4.778,21	0,00	4.778,21
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			20.012,46	0,00	10.641,21	0,00	10.641,21
Γενικό Σύνολο	1.718,26	213,75	71.884,57	213,75	38.654,37	213,75	36.936,11
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.932,01		72.098,32		38.868,12		36.936,11
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.932,01		72.098,32		38.868,12		36.936,11

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.