



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα ,6-6-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 2257

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 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)

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, με έδρα, κατά της με αρ. /29-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της με αρ. /29-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και της με αρ. /29-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. /29-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, την με αρ. /29-12-2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και την με αρ. /29-12-2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 29-12-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της από **4-2-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (Α.1012/2022) 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 αρ./**29-12-2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ. 1θ' & 2γ' του ν. 4174/2013. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση μίας (1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών (ΑΛΣ) συνολικής αξίας 5.000,00€ για παρεχόμενες υπηρεσίες για τις οποίες εισπράχθηκε αμοιβή στις 22-7-2015 μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

- Με την με αρ./**29-12-2021** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 16.449,96€ πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 8.224,98€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 5.003,31€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **29.678,25€**.

- Με την με αρ./**29-12-2021** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **813,68€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013, ν.2859/00 & ν.4174/2013 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου δυνάμει της με αρ./**10-11-2021** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου. Αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε η με από 13-10-2021 Πληροφορική Έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4172/2013 από την ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου η οποία διαβιβάστηκε στην ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το με αρ. πρωτ./**13-10-2021** διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πρωτ. εισερχ. εγγράφου/**29-10-2021** της Δ.Ο.Υ. Ρόδου) σύμφωνα με την οποία, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και της συζύγου του και ειδικότερα σαράντα τριών (43) «πρωτογενών» πιστώσεων συνολική αξίας 123.497,51, προέκυψε απόκρυψη φορολογητέας ύλης για το φορολογικό έτος 2015 ύψους 58.548,86€.. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ρόδου προέκυψαν τα κάτωθι:

- Δεν εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση συνολικής αξίας **5.000,00€**, και αφορά την πίστωση αντίστοιχου ποσού στις **22-7-2015** με αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑ» και ως εκ τούτου ποσό € 4.310,35 που αναλογεί στην καθαρή αξία αυτών προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα του.
- Έλαβε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς χρηματικά ποσά αξίας **746,58€** προερχόμενα από μισθωτές υπηρεσίες και τα οποία δεν συμπεριέλαβε στα δηλωθέντα εισοδήματά του.
- Έλαβε χρηματικά ποσά συνολικής αξίας **49.848,35€** που προέρχονται από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και τα οποία θεωρούνται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013 και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ,

δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%). Οι εν λόγω πιστώσεις έχουν ως εξής:

A/ A Συναλλαγ ής Πιν.5	Ημερομηνία Συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά για Προσ/ση Εισοδ/τος
2	30/01/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΠΝ		1.060,00
3	02/02/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ47N		4.000,00
4	27/02/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.255,00
5	18/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.265,00
6	23/03/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΠΝ		1.250,00
7	26/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	645
8	31/03/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΠΝ		100
10	30/04/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		335
12	07/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	645
22	03/08/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.000,00
23	05/08/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00
24	14/08/2015	ΣΥΛΛΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00
28	16/09/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	6.593,35
32	12/10/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	700
39	18/12/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	7.000,00
40	18/12/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	7.000,00
		ΣΥΝΟΛΑ		49.848,35

- Εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα τις επιχείρησης του δαπάνες οι οποίες αποτελούν λογιστικές διαφορές ελέγχου που μειώνουν τις δηλωθείσες ζημίες, αφού δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά στοιχεία προκειμένου να ελεγχθεί η παραγωγικότητα της δαπάνης, ποσού **911,14€**.
- Απέκρυψε εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών το οποίο ανέρχεται σε **3.796,53€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Άρνηση πρόσβασης σε κρίσιμα έγγραφα και μη άσκηση του δικαιώματος για αντίκρουση.
2. Μη ύπαρξη εντολής ελέγχου
3. Παράβαση των διατάξεων των αρθ.18,19 και 72§18 ν. 4174/2013
4. Το προϊόν εκταμίευσης δανείου δεν αποτελεί εισόδημα.
5. Ανυπαρξία παράβασης μη έκδοσης στοιχείου.
6. Η κατάθεση προς εξόφληση στεγαστικού δανείου δεν αποτελεί εισόδημα.
7. Ουσιώδεις παραλείψεις και πλημμελούς αιτιολόγησης των απόψεων του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 4 του άρθ. 21](#) του ν.4172/2013, όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και μετά, ορίζεται ότι:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 εισοδήματός 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.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

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

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

Επειδή 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 προσαύξησης 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 σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1175/2017](#) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

[..]

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

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

[..]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη 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.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. 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 με τις διατάξεις του **άρθρου 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 σύμφωνα με την από 29-12-2021 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, απεστάλη στον προσφεύγοντα το με αρ./8-11-2021 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προκειμένου να διευκρινίσει τη φύση των συναλλαγών που αφορούν τις ελεγχόμενες πιστώσεις συνολικής αξίας 123.497,51€, για τις οποίες δε προκύπτει η πηγή ή η αιτία προέλευσης. Ακολούθως στις 15-11-2021 ο προσφεύγων αιτήθηκε παράταση δέκα ημερών προκειμένου να συγκεντρώσει τις απαραίτητες πληροφορίες. Η ανωτέρω παράταση δεν δόθηκε δεδομένου ότι αυτή σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ.1 ν.4174/2013 προβλέπεται μόνο εφόσον ο φορολογούμενος επικαλεσθεί δυσχέρειες οι οποίες οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Σε κάθε δε περίπτωση αίτημα παροχής πληροφοριών για τις ίδιες τραπεζικές κινήσεις έχει λάβει ο προσφεύγων από τον Αύγουστο του 2021 από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Ηρακλείου στο οποίο και ανταποκρίθηκε. Περαιτέρω, στις 22/11/2021 απεστάλησαν, με ηλεκτρονική αλληλογραφία, από τη λογίστρια του κ., δικαιολογητικά για ορισμένες από τις αιτιάσεις που αναφέρονται στο αρχείο excel και τις οποίες ο έλεγχος έκανε δεκτές. Στις λοιπές για τις οποίες δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα δικαιολογητικά στοιχεία ο έλεγχος τις απέρριψε και καταλόγισε τα ποσά είτε ως εισόδημα αγνώστου προελεύσεως είτε ως εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική του ιδιότητα για το οποίο δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία.

Σε ότι αφορά τις πληροφορίες που εμπεριέχονται στην από 13-10-2021 Πληροφορική Έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αυτές αναφέρονται εκτενώς στις σελίδες 2 έως και 6 του Σημειώματος Διαπιστώσεων καθώς και τις με αρ. 6 έως 9 της έκθεσης ελέγχου. Επιπλέον όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 28 και 62 ν. 4174/2013 , κατά τη διάρκεια του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ./30-11-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 03/12/2021 επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας στις 21/12/2021 με ηλεκτρονική αλληλογραφία υπόμνημα το οποίο έλαβε αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου Η θέση του ελέγχου επί των προβαλλόμενων ισχυρισμών παρατίθενται αναλυτικά στις σελ. 27 έως 31 της έκθεσης ελέγχου.

Συνεπώς οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί άρνησης πρόσβασης σε κρίσιμα έγγραφα και μη άσκηση του δικαιώματος για αντίκρουση, ως λόγοι ακύρωσης των προσαλλόμενων πράξεων δεν ευσταθούν και τυγχάνουν αβάσιμοι.

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη νόμιμης εντολής ελέγχου δεν ευσταθεί καθότι όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου στις 10/11/2021 κοινοποιήθηκε η με αριθμ./10-11-2021 εντολή ελέγχου η οποία αποτελεί τροποποίηση της και στην οποία περιλαμβάνεται και η φορολογία Φ.Π.Α. Η ανωτέρω κοινοποίηση έγινε με ηλεκτρονική ανάρτηση στο TAXI5NET και αναγνώστηκε από τον παραλήπτη στις 11/11/2021. Το επιβαλλόμενο πρόστιμο του αρθρ. 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) προέκυψε στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όπου προσαύξηση που δεν

δικαιολογήθηκε θεωρήθηκε ως εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική του ιδιότητα για το οποίο δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία.

Επειδή αναφορικά με τον προβαλλόμενο λόγο περί στέρησης του δικαιώματος για υποβολή δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 18, 19 και 72§18 του ν.4174/2013, αυτός τυγχάνει απορριπτός ως αβάσιμος, καθόσον η σχετική αίτηση που υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περί εκπρόθεσμης απόδοσης τελών χαρτοσήμου απερρίφθη λόγω ελλিপών δικαιολογητικών και όχι λόγω άρνησης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να παραλάβει την σχετική αίτηση. Συνεπώς η όποια κατάθεση υφίσταται σε τραπεζικό λογαριασμό σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί από μόνη της «έγκυρο δικαιολογητικό δανείου» όπως εσφαλμένα προβάλλει ο προσφεύγων, όταν μάλιστα δεν προσκομίζονται λοιπά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι καταθέσεις στον πίνακα 5 με α/α 39 και 40 αποτελούν προϊόν δανείου όπως επικαλείται και ως εκ τούτου ο έλεγχος νομίμως προέβη στον καταλογισμό αυτών των ποσών ως εισόδημα αγνώστου προελεύσεως.

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό ότι το προϊόν εκταμίευσης δανείου δεν αποτελεί εισόδημα «αγνώστου» προελεύσεως

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ότι η πίστωση του ποσού των 6.593,35€ στις 16/09/2015 με αιτιολογία «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» στον τραπεζικό του λογαριασμό με αρ. της, αποτελεί προϊόν εκταμίευσης δανείου από την ύψους 7.102,73€ από το οποίο μετά την αφαίρεση τραπεζικών εξόδων, προκύπτει το εν λόγω ποσό πίστωσης και συνεπώς δεν συνιστά εισόδημα αγνώστου πηγής όπως εσφαλμένα θεώρησε ο έλεγχος.

Επειδή από τα στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων με την παρούσα, προκύπτει η πίστωση ποσού 7.789,85€ στις 16/09/2015 ως προϊόν εκταμίευσης (σχετ. ένταλμα πληρωμής της στις 16-9-2015) βάσει της με αρ. σύμβασης δανείου με την την οποία και προσκομίζει (ως σχετ. 11), από το οποίο, μετά την αφαίρεση των προβλεπόμενων ασφαλίσεων ύψους 687,12€ βάσει της σχετικής σύμβασης δανείου (ως σχετ. γραμμάτιο είσπραξης της στις 16-9-2015), απέμεινε υπόλοιπο ύψους 7.102,73€. Περαιτέρω από τον εν λόγω ποσό εκταμίευσης δανείου αφαιρέθηκε/χρεώθηκε ποσό ύψους 509,38€ (ως σχετ. γραμμάτιο είσπραξης της στις 16-9-2015) με αιτιολογία «ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΟΡΙΩΝ» και το εναπομείναν ποσό ύψους 6.593,35€ πιστώθηκε στις 16-9-2015 ως κατάθεση έναντι οφειλής από το προσφεύγοντα στον με αρ. λογ. της Συνεπώς για την με α/α 28 πίστωση ποσού 6.593,35€ στις 16-9-2015 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ.4 του αρθ.21 του ν. 4172/2013 και δεν συνιστά εισόδημα αγνώστου προελεύσεως όπως βάσιμα προβάλλει με την παρούσα ο προσφεύγων και ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί ανυπαρξίας παράβασης μη έκδοσης στοιχείου

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα επικαλείται ότι για τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 19.000€ (5.000+4.000+5.000+5.000),

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	
.....		22/7/2015	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΕΡΓΑΣΙ	5.000,00
.....		3/8/2015	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.000,00

.....	.....	5/8/2015	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ |ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00
.....	.....	14/8/2015	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ	19.000,00

εκ παραδρομής κατατέθηκαν από τον στον ατομικό του λογαριασμό ενώ αφορούσαν συναλλαγές της εταιρείας του «.....» με ΑΦΜ, τα οποία και κατέθεσε ο ίδιος από τον ατομικό του λογαριασμό σε λογαριασμό της ΕΠΕ με δύο (2) ξεχωριστές συναλλαγές οι οποίες καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ΕΠΕ και έχουν ως κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
20/10/2015			5.000,00	συνημμένο 12
23/10/2015			14.000,00	συνημμένο 13
		ΣΥΝΟΛΟ	19.000,00	

Και οι οποίες αφορούν το έργο που είχε αναλάβει για λογαριασμό της, το οποίο τιμολογήθηκε με το υπ αρ. /18-12-2015 Τ.Π.Υ. ύψους 28.878,27€. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει τα κάτωθι, τα οποία είχε προσκομίσει και στον έλεγχο:

- 1) το ΤΠΥ /18.12.2015 έκδοσης της προς την ιδιώτη, συνολικής αξίας 28.878,27€ (συνημμένο 17).
- 2) Καρτέλα Πελατών Λιανικής της ΕΠΕ (η έκδοση έγινε σε πελάτη Λιανικής αλλά λόγω ένταξης σε κάποιο πρόγραμμα είχε ζητηθεί να είναι τιμολόγιο και να εκδοθεί σε ιδιώτη) - (συνημμένο 18)
- 3) Εκτύπωση σχετικής Λογιστικής εγγραφής της ΕΠΕ (συνημμένο 19)
- 4) Ισοζύγιο οριστικό χρήσης 2015.
- 5) Λογιστικές εγγραφές της ΕΠΕ για τις δύο μεταφορές από την ατομική (συνημμένα 14 και 15)
- 6) Καταθετήριο από 5000€ (συνημμένο 12)
- 7) extrait της με την κατάθεση του ποσού των 14.000€ (συνημμένο 21).

Και με την παρούσα την «Καρτέλα Συναλλασσομένου» (συνημμένο 22).

Επειδή ο έλεγχος αναφορικά με την από 22-7-2015 πίστωση ύψους 5.000,00€ στον με αρ. λογ. της, για την αιτιολόγηση της οποίας προσκομίστηκε παραστατικό κατάθεσης του καθώς και παραστατικά μεταφοράς του ποσού στη ΜΟΝ.ΕΠΕ τα οποίας απεδέχθη, ωστόσο επειδή δεν προσκομίσθηκαν αντίγραφα τιμολογίων και αναλυτικό καθολικό πελάτη και δεδομένης της αιτιολογίας της συναλλαγής «ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑ», έκρινε ότι αφορά έσοδο από την ατομική του επαγγελματική δραστηριότητα ως ελαιοχρωματιστής. Περαιτέρω, αναφορικά με τις υπόλοιπες πιστώσεις με αιτιολογία συναλλαγής «.....» στις 3/8/2015, 5/8/2015 και 15/8/2015 ύψους 4.000,00€, 5.000,00€ και 5.000,00€ αντίστοιχα, έκρινε ότι αυτές αφορούν εισόδημα αγνώστου προελεύσεως με το αιτιολογικό ότι «Προσκομίσθηκε παραστατικό της Τράπεζας

..... για την επιστροφή των 14.000,00€ (4000,00€+5.000, 00€ + 5.000,00€.) από τον ελεγχόμενο προς την «.....» Η κατάθεση των χρημάτων στους λογαριασμούς της ΕΠΕ δεν αποδεικνύει και τη νόμιμη φορολόγηση του εισοδήματος. Επειδή δεν προσκομίσθηκε αντίγραφο του υπ αριθμ./18-12-2015 τιμολογίου όπως επίσης και αναλυτικό καθολικό του πελάτη της ΕΠΕ ο έλεγχος θεωρεί ότι η συναλλαγή δεν έχει τεκμηριωθεί επαρκώς και καταλογίζει την κατάθεση ως εισόδημα αγνώστου προελεύσεως». Ενώ μετά την προσκόμιση κατά τη διάρκεια του ελέγχου των ως άνω αναφερόμενων στοιχείων με το με αρ./2021 Υπόμνημα σε συνέχεια του με αρ./30-11-2021 Σ.Δ.Ε., ο έλεγχος έκρινε ότι από τα λογιστικά αρχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, δεν αποδεικνύεται τι πούλησε στη συγκεκριμένη πελάτισσα, τι εισέπραξε από αυτήν και εάν έχει εξοφληθεί ή όχι, ενώ δεν αποδεικνύεται ότι οι ένα λόγω καταθέσεις του Ιουλίου και Αυγούστου 2015 είναι αυτές που μεταφέρθηκαν στην «.....» τον Οκτώβριο του 2015. Συνεπώς το ποσό των 14.000,00€ καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα αγνώστου προελεύσεως και το ποσό των 5.000,00€ ως ακαθάριστο έσοδο της επαγγελματικής του δραστηριότητας για το οποίο δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «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 από τα προσκομισθέντα στοιχεία τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου όσο και με την κατάθεση της παρούσας, προκύπτει ότι οι ως άνω αναφερόμενες πιστώσεις αφενός αφορούν την η οποία από τα προσκομισθέντα στοιχεία εμφανίζεται ως πελάτης της «.....» με ΑΦΜ και δεδομένου ότι ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά τιμολογηθέν έργο στον εν λόγω πελάτη της ΜΟΝ. ΕΠΕ, προσκομίζοντας το με αρ./2015 τιμολόγιο, για την εξόφληση του οποίου έλαβαν χώρα οι εν λόγω πιστώσεις συνολικού ποσού 19.000,00€ αρχικά στον ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνεχεία με μεταφορά των εν λόγω πιστωθέντων ποσών στον με αρ. λογ. της Τράπεζας, τις οποίες και επικαλέστηκε προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι αφορούν ποσά πιστώσεων της εν λόγω ΕΠΕ. Συνεπώς εφόσον για τις εν λόγω πιστώσεις προκύπτει ότι αφορούν συναλλαγές της ΜΟΝ. ΕΠΕ, δεν στοιχειοθετείται επαρκώς ως προς την πίστωση με α/α 22 στις 22-7-2015 ύψους 5.000,00€ η καταλογισθείσα παράβαση περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε βάρος του προσφεύγοντος και σε κάθε περίπτωση δύναται να αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου σε βάρος της ΜΟΝ. ΕΠΕ ενώ ως προς τις υπόλοιπες πιστώσεις με α/α 22, 23 & 24 συνολικού ύψους 14.000,00€ στοιχειοθετείται πλημμελώς η καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας της παρ.4 του αρθ.21 ν. 4172/2013 σε βάρος του προσφεύγοντος εφόσον από τα διαθέσιμα στοιχεία προκύπτει ότι αφορούν συναλλαγές της ΕΠΕ, ήτοι γνωστής προελεύσεως, πόσο μάλλον όταν προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι τα εν λόγω ποσά επεστράφησαν στο ν.π. που αφορά, ήτοι της ΜΟΝ. ΕΠΕ.

Επειδή περαιτέρω, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή, όταν ζητείται από τον φορολογούμενο να αιτιολογήσει διερευνώμενες πιστώσεις, πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της

κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη:

- α) την συνολική εικόνα του φορολογούμενου,
 - β) το μικρό ύψος της επίμαχης κατάθεσης ,
 - γ) τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016,
 - γ) το γεγονός ότι η με α/α 8 κατάθεση αφορά κατάθεση μετρητών στον με αρ. ατομικό λογαριασμό της του προσφεύγοντος.
 - δ) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, με βάση την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος,
 - ε) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής,
- κρίνουμε ότι το ποσό των **100,00€ (α/α 8) στις 31-3-2015 δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 και επομένως πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ως προς του λοιπούς προσβαλλόμενους ισχυρισμούς, ήτοι της εξόφλησης στεγαστικού δανείου (α/α 32 πίστωση), της επίκλησης αναλωθέντος κεφαλαίου ετών 2008-2014 αναφορικά με τις με α/α 2,3,4,5,6,7,8,10 και 12 πιστώσεις, καθώς και ως προς τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, ήτοι, ότι

- Έλαβε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς χρηματικά ποσά αξίας **746,58€** προερχόμενα από μισθωτές υπηρεσίες και τα οποία δεν συμπεριέλαβε στα δηλωθέντα εισοδήματα του.
- Εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα τις επιχείρησης του δαπάνες οι οποίες αποτελούν λογιστικές διαφορές ελέγχου που μειώνουν τις δηλωθείσες ζημιές, αφού δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά στοιχεία προκειμένου να ελεγχθεί η παραγωγικότητα της δαπάνης, ποσού **911,14€**.
- Απέκρυψε εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών το οποίο ανέρχεται σε **3.796,53€**.

αυτές κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς ανακεφαλαιωτικά ενόψει των ανωτέρω, δεν καθίσταται νόμιμη η επιβολή προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 σε βάρος του προσφεύγοντος για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αναφορικά με την από α/α 22 πίστωση ύψους 5.000,00€ στις 22-7-2015 και από τις πιστώσεις ύψους 49.848,35€ οι οποίες καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας δικαιολογούνται με την παρούσα οι πιστώσεις ύψους 20.693,35€ (α/α 8, 22, 23, 24 και 28 πίστωση) και οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ.4 αρθ.21 ν. 4172/2013 έχουν ως κάτωθι:

A/A Συναλλαγή ής Πιν.5	Ημερομηνία Συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά για Προσ/ση Εισοδ/τος
2	30/01/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΠΝ		1.060,00
3	02/02/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ47N		4.000,00
4	27/02/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.255,00
5	18/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.265,00
6	23/03/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΠΝ		1.250,00

7	26/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	645
10	30/04/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		335
12	07/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	645
32	12/10/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	700
39	18/12/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	7.000,00
40	18/12/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	7.000,00
		ΣΥΝΟΛΑ		29.155,00

Σημειώνεται ότι για τις με α/α 7, 10 και 12 πιστώσεις/καταθέσεις μετρητών αυτές αφορούν εναπομείναν ποσό από την μερική αιτιολόγηση βάσει προηγούμενων αναλήψεων, καταθέσεων σε μετρητά ύψους 2.000,00€, 1.690,00€ και 1.100,00€ αντιστοίχως.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, την ακύρωση της με αρ./29-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 και την τροποποίηση της με αρ./29-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 και της με αρ./29-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	17.740,7 8	146,78	17.740,7 8	146,78	
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	47.467,1 5	0,07	47.467,1 5	0,07	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			29.155,0 0		29.155,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		3.708,9 4	4.543,11	3.708,9 4	4.543,11
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	65.207,9 3	3.855,7 9	98.906,0 4	3.855,7 9	33.698,11

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται (Ζημίες από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας)	28.089,2 9		27.178,1 5		911,14
Υπόλοιπο	65.207,9 3	3.855,7 9	98.906,0 4	3.855,7 9	33.698,11
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	65.207,9 3	3.855,7 9	98.906,0 4	3.855,7 9	33.698,11
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών					
Συνολικό εισόδημα	65.207,9 3	3.855,7 9	98.906,0 4	3.855,7 9	33.698,11
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	65.207,9 3	3.855,7 9	98.906,0 4	3.855,7 9	33.698,11

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλληλεγγύης

Ποσό εισφοράς	2.608,32		3.956,24		1.347,92
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Υπόλοιπο	2.608,32		3.956,24		1.347,92

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας						
Φορολογητέο εισόδημα		65.207,93	3.855,79	98.906,04	3.855,79	33.698,91
Φόρος κλίμακας		7.961,22	832,13	18.581,85	832,13	10.620,63
Μείον: Μειώσεις από το φόρο			815,97	999,48	815,97	-999,48
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί		7.961,22	16,16	17.582,37	16,16	9.621,15
B. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα		4.746,73		4.746,73		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα						
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						

δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
ε) Αλλοδαπή προέλευση						
2.	Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος		188,30		188,30		
β) Ειδικών περιπτώσεων						
3.	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
Μείωση επιστροφής φόρου						
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		3.026,19	16,16	12.647,34	16,16	9.621,15
Γ. Πλέον						
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		3.026,19	16,16	12.647,34	16,16	9.621,15
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				4.810,57		4.810,57
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.608,32		3.956,24		1.347,92
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.838,20		1.838,20		
.....						
Συνολικά ποσά (+/-)		8.122,71	16,16	23.902,35	16,16	15.779,64
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
Διαφορά συμψηφισμού						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		8.138,87		23.918,51		15.779,64
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						
Τελικό χρεωστικό ποσό		8.138,87		23.918,51		15.779,64

για
βεβαίωση

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμ ου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσ ήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽⁴⁾	9.621,15				9.621,15
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προτίμων ⁽⁴⁾					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	4.810,57				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	317,92%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50,00%				
Πρόστιμο άρθρου 58	4.810,57				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΟΧΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ Ν.4337/2015)					
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ Ν.4337/2015)					
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΦΠΑ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων ± προστιθέμενα, αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών.

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ				β) ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Συν τ. ΦΠ Α %	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕ Α Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Συν τ. ΦΠ Α %	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕ Α Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί
1 0 1 1 0 2 1 0 3 1 0 3	13			2 0 1 2 0 2 2 0 3 2 0 3	13		
ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	6,5			ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	6,5		
	6				6		
	23				23		
	24				24		
1 0	9			2 0	9		

4				4			
1	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	5		2	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	5	
0	& ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά			0	& ΠΡΑΞΕΙΣ		
5	Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα			5	ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και		
1	προς τα νησιά αυτά	4		2	από λοιπή Ελλάδα προς τα	4	
0				0	νησιά αυτά		
5				5			
1		16					
0							
6							
1		17					
0							
6							
1	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ /						
0	ΦΟΡΟΥ						
7							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ			
1	Αγορές και δαπάνες στο	19.893,81	3.868,31	2	Αγορές και δαπάνες στο	18.982,67	3.744,29
1	εσωτερικό της χώρας			1	εσωτερικό της χώρας		
1				1			
1	Αγορές και εισαγωγές επενδ.	228,8	36,6	2	Αγορές και εισαγωγές επενδ.	228,8	36,6
1	αγαθών (πάγια)	9	3	1	αγαθών (πάγια)	9	3
2				2			
1	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ.			2	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ.		
1	αγαθών (πάγια)			1	αγαθών (πάγια)		
3				3			
1	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			2	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		
1	αγαθών			1	αγαθών		
4				4			
1	Ενδοκοινοτικές λήψεις			2	Ενδοκοινοτικές λήψεις		
1	υπηρεσιών αρ.14.2.α			1	υπηρεσιών αρ.14.2.α		
5				5			
1	Λοιπές πράξεις λήπτη			2	Λοιπές πράξεις λήπτη		
1				1			
6				6			
1	Φορολογητέες εισροές έως	1.392,20	243,19	2	Φορολογητέες εισροές έως	1.392,20	243,19
2	31/03/2015 ⁽¹⁾			2	31/03/2015 ⁽¹⁾		
8				8			
1	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ /	21.514,90	4.148,13	2	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ /	20.603,76	4.024,11
2	ΦΟΡΟΥ			2	ΦΟΡΟΥ		
9				9			
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ			
1	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο			2	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο		
3	του φόρου εισροών			3	του φόρου εισροών		
1				1			
1	Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου			2	Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου		
3	εισροών			3	εισροών		
2				2			
1	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		4.148,13	2	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		4.024,11
3				3			
3				3			

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			β) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ		
1	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.148,13	2	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.024,11
4			4		
1			1		

1	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
4			4		
2			2		
Προστίθενται στο ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή αφαιρούνται από το ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142)					
1	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής	1.951,18	2	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής	1.951,18
4	περιόδου		4	περιόδου Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις	
3	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι		3	(όχι έκτακτες) Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω	
1	έκτακτες) Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών		2	τραπεζών Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με	
4	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη		4	προηγούμενη πράξη Χρεωστικό μέχρι 30€ για	
4	Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά		4	μεταφορά	
1			2		
4			4		
5			5		
1			2		
4			4		
6			6		
1			2		
4			4		
7			7		
Αφαιρούνται από το ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή προστίθενται στο ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142)					
1	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής		2	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής	
4	περιόδου Ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε		4	περιόδου Ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε	
8	την επιστροφή του		8	την επιστροφή του	
1			2		
4			4		
9			9		
			2	Διαφορά ⁽²⁾	
			5		
			4		
1	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.099,31	2	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	5.975,29
6	ΠΟΣΟ για έκπτωση	6.099,31	6	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για	5.975,29
1	ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή ¹³¹		1	έκπτωση	
1			2	ΠΟΣΟ για επιστροφή ⁽³⁾	
6			6		
2			2		
1			2		
6			6		
4			4		
1	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
8			8		
5			5		
			2	ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α	
			8	Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας ΠΡΟΣΤΙΜΑ	
			6	άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. μη	
			2	υποβολής ΠΟΣΟ που	
			8	επιστράφηκε αδικαιολόγητα	
			7		
			2		
			8		
			8		
			2	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	
			8		
			9		

Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ.1θ' του ν. 4174/2013 (Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου): **0,00€**

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 ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ 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.