



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 6-6-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Αριθμός Απόφασης: 2256

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 πρωτοκόλλο ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αρ. /23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της με αρ. /23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015, της με αρ. /23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της με αρ. /23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. /23-12-2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, την με αρ. /23-12-2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015, την με αρ. /23-12-2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, την με αρ. /23-12-2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 23-12-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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 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 με αρ./**23-12-2021** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 19.579,89€ πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 9.789,95€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.173,50€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **31.543,34€**.

- Με την με αρ./**23-12-2021** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015 της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 1.079,47€ πλέον προστίμου αρθ. 58^Α ΚΦΔ ύψους 539,73€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **1.619,20€**.

- Με την με αρ./**23-12-2021** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 13.028,40€ πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 6.514,20€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.109,91€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **21.652,51€**.

- Με την με αρ./**23-12-2021** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 13.749,45€ πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 6.874,73€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.449,56€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **23.073,74€**.

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

1. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν απεδέχθη τους ισχυρισμούς του.

2. Οι καταθέσεις του στον με αρ. αφορούν χρηματικά ποσά που κατεβλήθησαν ως αντικείμενο σύμβασης ανακαίνισης και επισκευής της οικίας που αγόρασε με το υπ' αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Κακώς και παρά το νόμο δεν του ζητήθηκε να προσκομίσει την ως άνω σύμβαση και λοιπά δικαιολογητικά.

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ. **ΔΕΔ** **ΕΙ2022ΕΜΠ/17-3-2022 Υπόμνημα** ενώπιον της Υπηρεσίας μας, με το οποίο ανέφερε συμπληρωματικά ότι οι εργασίες που έγιναν σε διαφορετικά –προγενέστερα χρονικά διαστήματα αφορούσαν μικροεργασίες σε ιδιόκτητες παραθεριστικές κατοικίες. Τα χρήματα που άλλοτε αφορούσαν εργασία του ιδίου ή ή άλλων επαγγελματιών, υλικά ή ανταλλακτικά, τα κατέθεταν οι παραθεριστές κατά καιρούς στο λογαριασμό του λόγω των περιορισμών τη διακίνηση του χρήματος (carotla control) και συνήθως αφορούσαν περισσότερες από μία παρεμβάσεις , εκ των οποίων αρκετές αφορούσαν περισσότερες από μία παρεμβάσεις , εκ των οποίων αρκετές πριν τις

ελεγχόμενες χρήσεις. Ακολούθως κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2022ΕΜΠ/8-4-2022 Υπόμνημα με το οποίο αιτιολόγησε τις με α/α 39, α/α 24 πιστώσεις έτους 2015 και 2016 και ποσού 5.000,00€ και 1.600,00€ αντιστοίχως, ως πιστώσεις που αφορούν καταβολή του κ. για την κατασκευή της οικίας του που αγοράστηκε με το υπ'άρ. συμβόλαιο και για τις οποίες δεν του είχαν δοθεί τα σχετικά παραστατικά από την τράπεζα, προσκομίζοντας **αναλυτική κίνηση λογαριασμού της** Επιπλέον ως προς τις πιστώσεις στον με αρ. της συνολικού ύψους **19.270,00€** (13.420,00€ έτους 2016 και 5.850,00€ έτους 2017), αυτές αφορούν χρήματα που δόθηκαν για να πληρώσει διάφορους επαγγελματίες κατ' εντολή του ιδιοκτήτη, για εργασίες που προσέφεραν τα έτη 2016 και 2017 στον πελάτη του ιδιοκτήτη παραθεριστικής κατοικίας στο Κούνδουρο, Κέας Κυκλάδων, κύριο με τον οποίο έχει συνάψει σύμβαση παροχής υπηρεσιών αορίστου χρόνου με αμοιβή 1.000,00€ ετησίως, προσκομίζοντας σχετική σύμβαση. Τέλος, ως προς τις πιστώσεις συνολικού ύψους **12.300,00€ έτους 2015, συνολικού ύψους 2.500,00€ έτους 2016, συνολικού ύψους 6.800,00€ έτους 2017**, αφορούν καταθέσεις για διευκόλυνση διάφορων εργασιών στις οικίες καταθετών για τους ίδιους λόγους που έχει εκθέσει και στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2022ΕΜΠ υπόμνημα.

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 επαγγελμάτων 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 επαγγελμάτων, 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 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.»

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 πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την από 23-12-2021 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, από την επεξεργασία των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών & Λοιπών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων, του αναλογούντος Φ.Π.Α. επί των πωλήσεων (εκροών), των πιστώσεων/χρεώσεων που περιγράφονται στα στοιχεία των τραπεζικών ιδρυμάτων, που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου καθώς και των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, ο έλεγχος προσδιόρισε, ανά ελεγχόμενο έτος, τις πιστώσεις για τις οποίες δεν παρασχέθηκαν διευκρινήσεις ως προς την πηγή ή την αιτία αυτών ή για τις οποίες δεν παρασχέθηκε αιτιολόγηση από τον προσφεύγοντα, ως προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων της παρ.4 του αρθ. 21 ν. 4172/2013 καθώς και τις πιστώσεις από επιχειρηματική δραστηριότητα, ήτοι από την άσκηση της ατομικής του επιχείρησης με αντικείμενο δραστηριότητας «ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ (ΝΕΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΕΙΣ)», ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015	2016	2017
Προσαύξηση περιουσίας	53.030,00	39.480,00	41.665,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	8.000,00		
ΣΥΝΟΛΟ	61.030,00	39.480,00	41.665,00

Οι κρινόμενες πιστώσεις παρατίθενται ανά τραπεζικό λογαριασμό και ελεγχόμενο φορολογικό έτος ως κάτωθι:

1.Φορολογικό έτος 01/01/2015 -31/12/2015

1.1.-Λογαριασμός

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
1	2015-01-14	.....	150.00	Π
3~	2015-02-03	.....	1,000.00	Π

18	2015-06-05	.....	500.00	Π
19	2015-06-05	.....	500.00	Π
22	2015-06-16	.....	750.00	Π
23	2015-06-16	.....	750.00	Π
24	2015-06-17	.....	1,620.00	Π
26	2015-07-31	.....	500.00	Π
27	2015-08-14	.....	1,200.00	Π
28	2015-08-17	.....	1,270.00	Π
29	2015-08-25	.....	8,000.00	Π
30	2015-10-01	.....	3,300.00	Π
31	2015-11-02	.....	200.00	Π
32	2015-11-04	.....	200.00	Π
34	2015-11-17	.....	200.00	Π
35	2015-11-20	.....	500.00	Π
36	2015-11-23	.....	200.00	Π
37	2015-12-02	.....	3,190.00	Π
38	2015-12-18	.....	2,700.00	Π
39	2015-12-21	.....	5,000.00	Π
ΣΥΝΟΛΟ			31.730,00	

1.2 Λογαριασμός

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής^	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
1	2015-05-12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500.00	Π
2	2015-05-26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	3,000.00	Π
3	2015-06-03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	16,500.00	Π
4	2015-09-03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	9.300,00	Π
ΣΥΝΟΛΟ			29.300,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2015			61.030,00	

2) Φορολογικό έτος 01/01/2016 -31/12/2016

2.1.....-Λογαριασμός

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
-----	--------------------------	---------------------	--------------------	------------------

1	2016-02-23	.....	200.00	Π
2	2016-02-24	.....	200.00	Π
4	2016-03-17	.....	150.00	Π
14	2016-05-20	.....	3,000.00	Π
17	2016-07-26	.....	1,080.00	Π
20	2016-08-03	.....	1,000.00	Π
24	2016-08-23	.....	1,600.00	Π
26	2016-09-21	.....	2,500.00	Π
27	2016-09-29	.....	2,000.00	Π
29	2016-10-17	.....	1,500.00	Π
30	2016-10-17	.....	900.00	Π
31	2016-10-27	.....	200.00	Π
33	2016-11-15	.....	900.00	Π
34	2016-11-15	.....	270.00	Π
36	2016-12-02	.....	1,860.00	Π
		ΣΥΝΟΛΟ	17.360,00	

2.2.- Λογαριασμός

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
1	2016-02-29	.....	1,700.00	Π
2	2016-02-29	.....	1,050.00	Π
4	2016-04-15	.....	5,000.00	Π
5	2016-04-26	.....	1,300.00	Π
6	2016-05-04	.....	1,220.00	Π
7	2016-07-01	.....	1,650.00	Π
8	2016 08 29	.....	3,000.00	Π
9	2016-09-14	.....	1,500.00	Π

10	2016-09-19	.....	600.00	Π
11	2016-10-19	.....	600.00	Π
12	2016-10-24	.....	1,500.00	Π
13	2016-10-27	.....	1,000.00	Π
14	2016-11-18	.....	2,000.00	Π
		ΣΥΝΟΛΟ	22.120,00	

ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2016 39.480,00

3. Φορολογικό έτος 01/01/2017-31/12/2017

3.1-Λογισμικός

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
1	2017-01-02	.....	320.00	Π
2	2017-01-03	.....	200.00	Π
6	2017-02-17	.....	200.00	Π
7	2017-02-22	.....	200.00	Π
8	2017-02-22	.....	200.00	Π
9	2017-02-24	.....	300.00	Π
10	2017-02-28	.....	300.00	Π
12	2017-03-02	.....	200.00	Π
13	2017-03-03	.....	300.00	Π
17	2017-03-23	.....	250.00	Π
18	2017-03-23	.....	3,000.00	Π
19	2017-03-29	.....	1,000.00	Π
20	2017-04-20	.....	150.00	Π
22	2017-05-04	.....	1,000.00	Π
23	2017-05-15	.....	300.00	Π
25	2017-05-22	.....	5,000.00	Π
26	2017-05-23	.....	450.00	Π
27	2017-05-24	.....	200.00	Π
29	2017-06-12	.....	3,000.00	Π

30	2017-06-13	.....	400.00	Π
31	2017-06-14	.....	720.00	Π
32	2017-06-21	.....	500.00	Π
33	2017-07-05	.....	150.00	ΓΙ
44	2017-08-18	.....	360.00	Π
50	2017-10-31	.....	2,500.00	Π
52	2017-12-01	.....	100.00	Π
55	2017-12-21	.....	1,200.00	Π
		ΣΥΝΟΛΟ	22.500,00	

3.2,- Λογαριασμός

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
1	2017-02-13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1,000.00	Π
2	2017-02-17	.....	1,050.00	Π
3	2017-03-10	ΚΑΛ	900.00	Π
4	2017-03-15	.....	1,150.00	Π
5	2017-04-03	.....	700.00	Π
6	2017-04-18	.....	1,000.00	Π
7	2017-05-22	.....	700.00	Π
8	2017-06-20	.....	1,350.00	Π
9	2017-08-15	.....	800.00	Π
11	2017-09-18	.....	1,300.00	Π
13	2017-11-29	.....	260.00	Π
		ΣΥΝΟΛΟ	10.210,00	

3.3.- Λογαριασμός

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
2	2017-04-07	.....	450.00	Π
3	2017-04-24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700.00	Π
4	2017-04-28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2,000.00	Π
5	2017-05-09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1,800.00	Π
6	2017-06-22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2,000.00	Π
7	2017-08-21	.....	2,005.00	Π
		ΣΥΝΟΛΟ	8.955,00	

ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2017 41.665,00

Επειδή, αναφορικά με την με α/α 29 πίστωση ύψους 8.000,00€ στις 25-8-2015 στον με αρ. **λογαριασμό της** **με αιτιολογία «.....»** η οποία καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως ποσό που αφορά την επιχειρηματική του δραστηριότητα, ήτοι αμοιβή για εργασίες στην οικία που αγόρασε αυτός στην ΚΕΑ και η οποία δεν έχει δηλωθεί στην υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος και για την οποία δεν προσκομίστηκε συμφωνητικό εργασιών, άδεια επισκευής ή ανακαίνισης οικίας, εισφορές Ι.Κ.Α. κτλ. Συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός ότι το εν λόγω ποσό καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία δεν ευσταθεί και τυγχάνει αβάσιμος και δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν ούτε με την κατάθεση ούτε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας στοιχεία απόδειξης του επικαλούμενου ισχυρισμού, ήτοι ότι αφορά ποσό που κατεβλήθη στο πλαίσιο σύμβασης ανακαίνισης και επισκευής της οικίας του που αγόρασε με το με αρ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτή κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, καθώς και με τα από 17-3-2022 και 8-4-2022 σχετικά υπομνήματα ενώπιον μας, ο προσφεύγων επικαλείται ως προς την αιτιολόγηση της με α/α **39 πίστωσης στις 21-12-2015 ύψους 5.000,00€** και της με α/α **24 πίστωσης στις 23-8-2016 ύψους 1.600,00€** στον με αρ. **λογαριασμό της**, από την αιτιολογία των οποίων δεν προκύπτει ο καταθέτης/εντολέας της πίστωσης, ότι αφορούν ποσά που κατεβλήθησαν στο πλαίσιο σύμβασης ανακαίνισης και επισκευής της οικίας του που αγόρασε με το με αρ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας, προσκομίζοντας σχετική κίνηση του λογαριασμού. Από την προσκομισθείσα κίνηση του ως άνω λογαριασμού, αφενός προκύπτει ο επικαλούμενος ισχυρισμός, ήτοι ότι ο εντολέας/πληρωτής των πιστωθέντων ποσών είναι ο ως άνω αναφερόμενος πελάτης του, χωρίς ωστόσο να προσκομίζεται κάποια σχετική σύμβαση μεταξύ των δύο όπως άλλωστε επικαλείται και ότι σε κάθε περίπτωση τα εν λόγω πιστωθέντα ποσά έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικείων ετών 2015 και 2016 ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και ως εκ τούτου **για τις με α/α 39 και 24 πιστώσεις ετών 2015 και 2016 αντιστοίχως, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 21 του ν.4172/2013, αλλά αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.**

Επειδή με το από 8-4-2022 σχετικό υπόμνημά του, ο προσφεύγων επικαλείται ως προς την αιτιολόγηση των με α/α 1,2,5,6,7,8,9 και 14 πιστώσεων συνολικού ύψους **13.420,00€ έτους 2016** [Πιν.2.2] και των με α/α 2, 4, 6, 8 και 11 πιστώσεων συνολικού ύψους **5.850,00€ έτους 2017** [Πιν.3.2] στον με αρ. **λογαριασμό της**, οι οποίες καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας της παρ.4 αρθ.21 ν. 4174/2013 και οι οποίες εμφανίζονται με αιτιολογία συναλλαγής «.....», ότι αφορούν χρήματα που του δόθηκαν για να πληρώσει διάφορους επαγγελματίες κατ'εντολή του ιδιοκτήτη για εργασίες στον πελάτη του και ιδιοκτήτη κατοικίας, ήτοι τον κ., με τον οποίο, όπως επικαλείται, έχει συνάψει σχετική σύμβαση παροχής υπηρεσιών αορίστου χρόνου με αμοιβή 1000,00€ ετησίως, προσκομίζοντας την από 10-2-2016 σύμβαση παροχής υπηρεσιών από τον προσφεύγοντα αναφορικά με την ιδιόκτητη παραθεριστική του κατοικία. Συνεπώς, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά δαπανών ή άλλα στοιχεία που θα μπορούσαν να αιτιολογήσουν τις ως άνω πιστώσεις, ως πιστώσεις προερχόμενες από τον ως άνω ιδιοκτήτη κατοικίας προς κάλυψη σχετικών δαπανών/εργασιών, ο επικαλούμενος ισχυρισμός δεν ευσταθεί και τυγχάνει αναπόδεικτος και οι εν λόγω πιστώσεις δεν

αιτιολογούνται και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.4 αρθ.21 ν. 4174/2013 και οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές.

Επειδή τόσο κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όσο και κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει τους επικαλούμενους ισχυρισμούς του ούτε στοιχεία ικανά να δημιουργήσουν αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και οι σχετικοί ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι καθότι αναπόδεικτοι.

Ως εκ τούτου, συγκεντρωτικά οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ.4 του αρθ. 21 ν. 4172/2013 καθώς και για τις πιστώσεις οι όποιες κρίνονται με την παρούσα ότι αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, προσδιορίζονται ως ακολούθως ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015	2016	2017
Προσαύξηση περιουσίας	48.030,00	37.880,00	41.665,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	12.310,34	1.379,31	
ΣΥΝΟΛΟ	60.340,34	39.259,31	41.665,00

Επειδή, αναφορικά με τις πιστώσεις με **α/α 39 στις 21-12-2015 ύψους 5.000,00€** και με **α/α 24 στις 23-8-2016 ύψους 1.600,00€** στον με αρ. λογαριασμό της, οι οποίες κρίνονται με την παρούσα ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ.4 του αρθ. 21 ν. 4172/2013 αλλά αφορούν έσοδα από την άσκηση της ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος κατά τα έτη 2015 και 2016, μεταβάλλονται τόσο τα φορολογητέα εισοδήματα ως προς τη φορολογία Εισοδήματος όσο και οι φορολογητέες εκροές ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, κατά τη καθαρή αξία αυτών για τα έτη 2015 και 2016 αντιστοίχως, ως πράξεις υπαγόμενες στο ΦΠΑ.

Επειδή, ωστόσο, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987). διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, παρόλο που με την παρούσα κρίθηκε ότι, αναφορικά με τη με α/α 39 πίστωση στις 21-12-2015 ύψους 5.000,00€, αυτή αφορά έσοδο από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας και συνεπώς το ύψος των φορολογητέων εκροών προσδιορίζεται σε 48.121,32€ σε σχέση με τις φορολογητέες εκροές που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ύψους 43.810,98€, με διαφορά φόρου εκροών ύψους 1.969,65€ σε σχέση τη διαφορά φόρου εκροών που καταλογίστηκε από τον έλεγχο ύψους 1.280,00€, θα πρέπει, το σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 2.653,67€, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, να περιοριστεί στο τελικό ποσό για καταβολή που προκύπτει δυνάμει της προσβαλλόμενης υπ' αριθ.

...../23-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 που καταλογίζεται στον προσφεύγοντα.

Περαιτέρω, αναφορικά με τις φορολογητέες εκροές για την φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016, οι οποίες ομοίως μεταβάλλονται κατά τη καθαρή αξία της με α/α 24 πίστωσης ύψους 1.600,00€, ήτοι στο ύψος των 118.394,19€ έναντι των δηλωθέντων ύψους 117.014,88€ με διαφορά φόρου εκροών ύψους 220,69€, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δύναται να εκδώσει σχετική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 λαμβάνοντας υπόψη τις οικείες διατάξεις του ν.2859/00 περί παραγραφής.

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, με την **τροποποίηση** της με αρ./23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της με αρ./23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015, της με αρ./23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, και την **επικύρωση** της με αρ./23-12-2021 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1,12	0,91	1,12	0,91	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	10.493,95		70.834,29		60.340,34
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	10.495,07	0,91	70.835,41	0,91	60.340,34
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	10.495,07	0,91	70.835,41	0,91	60.340,34
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	924,93	2.499,09	924,93	2.499,09	
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	11.420,00	2.500,00	71.760,34	2.500,00	60.340,34
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμεων ποσών					
Συνολικό εισόδημα	11.420,00	2.500,00	71.760,34	2.500,00	60.340,34
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	11.420,00	2.500,00	71.760,34	2.500,00	60.340,34

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλληλεγγύης

Ποσό εισφοράς			2.870,41		2.870,41
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Υπόλοιπο			2.870,41		2.870,41

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα		11.420,00	2.500,00	71.760,34	2.500,00	60.340,34
Φόρος κλίμακας		2.969,08	549,94	21.779,01	549,94	18.809,93
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		169,40	549,80	169,40	549,80	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί		2.799,68	0,14	21.609,61	0,14	18.809,93
B. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα		0,17	0,14	0,17	0,14	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		540,00		540,00		
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						

ε) Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	185,76		185,76		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	2.073,75		20.883,68		18.809,93
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	1.559,64		1.559,64		
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	3.633,39		22.443,32		18.809,93
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			9.404,96		9.404,96
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.870,41		2.870,41
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	4.283,39		35.368,69		31.085,30
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.283,39		35.368,59		31.085,30
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.283,39		35.368,59		31.085,30

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμο υ	Φόρος	Τέλη Χαρτοσή μου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	18.809,93				18.809,93

Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προτίμων ⁽¹⁾					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	9.404,96				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	907,04%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50,00%				
Πρόστιμο άρθρου 58	9.404,96				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΟΧΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ Ν.4337/2015)					
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ Ν.4337/2015)					
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	2,63	1,13	2,63	1,13	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	10.969,45		50.228,76		39.259,31
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	10.972,08	1,13	50.231,39	1,13	39.259,31
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	10.972,08	1,13	50.231,39	1,13	39.259,31
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		1.906,79		1.906,79	
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	10.972,08	1.907,92	50.231,39	1.907,92	39.259,31
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					

Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών					
Συνολικό εισόδημα	10.972,08	1.907,92	50.231,39	1.907,92	39.259,31
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	10.972,08	1.907,92	50.231,39	1.907,92	39.259,31

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλληλεγγύης

Ποσό εισφοράς			2.093,35		2.093,35
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Υπόλοιπο			2.093,35		2.093,35

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Βάσει Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα		10.972,08	1.907,92	50.231,39	1.907,92	39.259,31
Φόρος κλίμακας		2.413,67	419,66	15.217,12	419,66	12.803,45
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		196,60	419,49	196,60	419,49	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί		2.217,07	0,17	15.020,52	0,17	12.803,45
B. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα		0,40	0,18	0,40	0,18	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		2.386,19		2.386,19		
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
ε) Αλλοδαπή προέλευση						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος		1.559,64		1.559,64		
β) Ειδικών περιπτώσεων						
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει						
Μείωση επιστροφής φόρου						
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		-1.729,16	-0,01	11.074,29	-0,01	12.803,45

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 (+/-)	-1.729,16	-0,01	11.074,29	-0,01	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				6.401,72		6.401,72
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				2.093,35		2.093,35
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
.....						
	Συνολικά ποσά (+/-)	-1.079,16	-0,01	20.219,36	-0,01	21.298,52
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
Διαφορά συμψηφισμού						
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
				20.219,36		20.219,36
		1.079,17				1.079,14
		1.079,17		1.079,17		
				21.387,91		21.298,52

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμο υ	Φόρος	Τέλη Χαρτοσή μου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	12.803,45				12.803,45
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προτίμων ⁽¹⁾					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	6.401,72				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	740,44%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50,00%				
Πρόστιμο άρθρου 58	6.401,72				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΟΧΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ Ν.4337/2015)					
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ Ν.4337/2015)					

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. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ		Συν τ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί
101	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λουτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13			201	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λουτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13		
102		6,5			202		6,5		
102		6			202		6		
103		23	7.560,98	1.739,03	203		23	7.560,98	1.739,03
103		24			203		24		
104	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λουτή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9			204	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λουτή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9		
105		5			205		5		
105		4			205		4		
106		16	28.560,00	4.520,00	206		16	40.560,34	6.489,65
106		17			206		17		
107	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		35.810,98	6.259,03	207	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		48.121,32	8.228,68
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ				
111	Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α Λοιπές πράξεις λήπτη Φορολογητέες εισροές έως		23.967,83	3.841,85	211	Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α Λοιπές πράξεις λήπτη Φορολογητέες εισροές έως		23.967,83	3.841,85
112			190,00	30,40	212			190,00	30,40
113					213				
114					214				
115					215				
116					216				
12			1.159,21	185,47	22			1.159,21	185,47

8	31/03/2015 ⁽¹⁾			2	31/03/2015 ⁽¹⁾		
12	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ	25.317,04	4.057,72	2	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ	25.317,04	4.057,72
9				8			
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ			
13	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,01		2	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,01	
1				3			
13	Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών	0,02		2	Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών	0,02	
2				3			
13	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	4.057,71		2	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	4.057,71	
3				3			
				3			

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

α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ				β) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ			
141	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			24	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
142	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.201,32		24	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		4.170,97
<i>Προστίθενται στο ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή αφαιρούνται από το ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142)</i>							
14	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου	80,59		24	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε	80,59	
3	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες) Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω	2.321,26		3	με δηλώσεις (όχι έκτακτες) Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών Φ.Π.Α. που	2.321,26	
144	τραπεζών Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη Χρεωστικό μέχρι 30€ για			24	βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά		
145	μεταφορά			4			
146				24			
147				6			
				24			
				7			
<i>Αφαιρούνται από το ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή προστίθενται στο ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142)</i>							
14	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου Ποσό που σας			24	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου Ποσό που σας		
8	επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του			8	επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του		
149				24			
				9			
				25	Διαφορά ⁽²⁾	1.769,13	
16	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	200,53		26	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
1	ΠΟΣΟ για έκπτωση	200,53		1	ΠΟΣΟ για έκπτωση ΠΟΣΟ για επιστροφή		
162	ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή ¹³¹			26	⁽³⁾		
164				2			
				26			
				4			
185	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			28	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.769,13
				5			
				28	ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας	884,56	
				6	ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. μη υποβολής ΠΟΣΟ		
				28	που επιστράφηκε αδικαιολόγητα		
				7			
				28			
				8			
				28	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	2.653,69	
				9			
				29	ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	1.619,20€	
				1			

Υπ'αρ.//23-12-2021 οριστική πράξη φορολογίας εισοδήματος:

Σύνολο φόρου για καταβολή: **23.073,74**

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.