



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1698

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 24/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου, οδός κατά των: α) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και γ) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και γ) υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2018 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ως άνω φορολογικής αρχής.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων στην υπηρεσία μας.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής και του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υπομνήματος του προσφεύγοντος, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.856,86€, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 10.183,73€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.281,84€, ήτοι συνολικό ποσό 22.322,43€.

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2014,

καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.625,28€, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.524,51€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 65,51€, ήτοι συνολικό ποσό 3.215,30€.

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.145,65€, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 943,70€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 362,96€, ήτοι συνολικό ποσό 4.452,30€.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 28/12/2018 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 καθώς και για το φορολογικό έτος 2014, δυνάμει της υπ' αριθ./2018 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων μέσω της εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Προϊόντων, προσδιορίστηκαν τελικώς από τον έλεγχο και καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις σε βάρος του προσφεύγοντος, πιστώσεις για τις οποίες δεν προέκυψε η πηγή ή αιτία προέλευσης και θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, φορολογούμενη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 ανά ελεγχόμενη χρήση ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΤΩΝ 2012 – 2014			
Χρήση	Μη ονομαστικές καταθέσεις μετρητών	Μεταφορές και λοιπές ονομαστικές καταθέσεις	Συνολικές πρωτογενείς καταθέσεις
2012	62.637,50	5.040,46	67.677,96
2013	24.582,53	1.838,53	26.421,06
2014	21.580,50	10.483,55	32.064,05

Από το συνολικό ύψος των ανά χρήση μη ονομαστικών καταθέσεων μετρητών του προηγούμενου πίνακα, αφαιρέθηκαν από τον έλεγχο τα ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων, που έχουν νομίμως φορολογηθεί, αλλά και τα ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος. Αντίθετα, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από προσαύξηση περιουσίας δεν λήφθηκε υπόψη το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφού αυτό εντοπίστηκε και εξαιρέθηκε από τον πίνακα με τις πρωτογενείς καταθέσεις. Το ίδιο ισχύει και για τους τόκους αφού και αυτοί δε

λήφθηκαν υπόψη κατά τον καθορισμό των πρωτογενών καταθέσεων. Ομοίως δεν αφαιρέθηκαν τα μη πραγματικά ποσά, όπως το γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα και το εισόδημα από την ιδιοχρήση των ακινήτων. Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε το ανά χρήση εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, αλλά και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/13, ως εξής:

Χρήση	Ύψος μη ονομαστικών καταθέσεων	Μείον: Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ιατρικού επαγγέλματος	Μείον: Ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	Υπόλοιπο	Πλέον: Μεταφορές και λοιπές ονομαστικές καταθέσεις	Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας
2012	62.637,50	39.133,00	2.400,00	21.104,50	5.040,46	26.144,96
2013	24.582,53	17.770,00	2.400,00	4.412,53	1.838,53	6.251,06
2014	21.580,50	44.293,19	2.400,00	0,00	10.483,55	10.483,55

Περαιτέρω, ο έλεγχος από την αντιπαραβολή των στοιχείων της δήλωσης Ε9 και Ε1 διαπίστωσε ότι, στον πίνακα 5 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και των τριών ελεγχόμενων περιόδων δεν δηλώθηκαν τρία ακίνητα. Συγκεκριμένα δεν δηλώθηκε μια μονοκατοικία στο επιφάνειας κύριων χώρων 398 τμ και βοηθητικών 67 τμ, που ανήκει κατά 50% στον προσφεύγοντα και δύο οικίες 46 τμ στην, που ανήκουν κατά 50% στον ελεγχόμενο και κατά 50% στη σύζυγό του. Με το τελικό υπόμνημα, επί του σημειώματος διαπιστώσεων ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι τα εν λόγω ακίνητα ήταν κενά και προσκόμισε στοιχεία κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας για τα δύο ακίνητα στην, αλλά όχι για το ακίνητο στο Ο έλεγχος δεν δέχτηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τα τρία αυτά ακίνητα παρέμειναν κενά και καταλόγισε διαφορές προερχόμενες από τεκμήριο δευτερεύουσας κατοικίας ως ακολούθως:

Χρήση	Τεκμήριο δευτερεύουσας κατοικίας βάσει δήλωσης	Τεκμήριο δευτερευουσών κατοικιών βάσει ελέγχου	Διαφορά τεκμηρίου
2012	13.568,00 €	38.352,00 €	24.784,00 €
2013	13.568,00 €	38.352,00 €	24.784,00 €
2014	13.568,00 €	38.352,00 €	24.784,00 €

Επιπροσθέτως, από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία που τηρούσε ο προσφεύγων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, διαπιστώθηκε η ύπαρξη δαπανών οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες και καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές σε κάθε ελεγχόμενη χρήση.

Συγκεκριμένα, κατά τη χρήση 2012, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ποσό 640,03€ το οποίο αφορούσε αποσβέσεις. Κατά τη χρήση 2013 δεν εντοπίστηκαν δαπάνες μη εκπιπτόμενες, ενώ κατά τη χρήση 2014 δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο συνολικές δαπάνες ύψους 1.615,11€, οι οποίες αφορούσαν έξοδα κινητής τηλεφωνίας (ποσό 538,63€) και έξοδα μεταφοράς (ποσό 1.076,48€).

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

1^{ος} λόγος: Ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων ετών (χρήσεις 1999 έως και 2011), η οποία ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 144.175€.

2^{ος} λόγος: Ως προς τη λογιστική διαφορά που καταλογίστηκε στη χρήση 2014 και αφορούσε έξοδα κινητής τηλεφωνίας, ισχυρίζεται ότι αφορούσαν δεύτερο αριθμό τηλεφώνου τον οποίο χρησιμοποιούσε η σύζυγός του, η οποία απασχολούνταν κάποιες ώρες ημερησίως στο ιατρείο του εκτελώντας χρέη γραμματέως.

3^{ος} λόγος: Ως προς τη λογιστική διαφορά των εξόδων μεταφοράς που καταλογίστηκε στη χρήση 2014, ισχυρίζεται ότι αφορά έξοδα κινήσεως με το ΕΙΧ του για επισκέψεις σε ασθενείς κλπ. Συγκεκριμένα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το ½ της ετήσιας δαπάνης του (δλδ. 1.076,48€) για βενζίνες και αλλαγή ελαστικών (έχει εκδοθεί για ελαστικά το τιμ./2014), παρά το γεγονός ότι πληρούνται και οι 3 προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 22 του Ν. 4172/13.

4^{ος} λόγος: Ως προς τις διαφορές που καταλογίστηκαν από αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης από δευτερεύουσες κατοικίες, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δήλωνε αυτές στο έντυπο Ε2, χωρίς ωστόσο να τις δηλώνει και στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών λόγω μη χρησιμοποίησής τους ως δευτερεύουσες κατοικίες. Συνεπώς, ο έλεγχος θεώρησε ότι κατοίκησε ταυτόχρονα και μάλιστα για 12 μήνες στην κύρια κατοικία του στις αλλά και στις δευτερεύουσες στην ορεινή, σε 2 μικρές γκαρσονιέρες στην και μια στο παλαιό πατρικό του σπίτι στο χωριό, δηλαδή συνολικά σε 5 κατοικίες ταυτόχρονα, πράγμα ανθρωπίνως αδύνατο.

5^{ος} λόγος: Ως προς ειδικότερες καταθέσεις του έτους 2012 ο προσφεύγων προβάλλει τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Η κατάθεση με α/α εγγραφής ποσού 7.700€ στην στις 07/01/2012 αφορά σε κατάθεση μετρητών για κάλυψη επιταγής του λογαριασμού επιταγών του, έτσι ώστε αυτή να μη σφραγισθεί. Αφορά δε σε επιταγή προς πληρωμή

εργολάβου, ο οποίος είχε αναλάβει την ανακατασκευή της πατρικής παλαιάς πέτρινης οικίας στο χωριό, ο οποίος όμως αθέτησε τη συμφωνία και δια τούτο ο προσφεύγων προέβη με την α/α εγγραφή στις 29/01/2012 σε ανάκληση της επιταγής.

- Κατάθεση ποσού ύψους 29.000€ σε κλειστό λογαριασμό της α/α Excel έγινε από συλλεχθέντα χρήματα από τις οικονομίες της οικογένειάς του και από την ιδιωτική εργασία της συζύγου του και εκείνου. Το ποσόν αυτό αντλήθηκε από τις οικονομίες των τελευταίων χρόνων όπως αναλυτικά επισυνάπτει στο τέλος της προσφυγής του από Α.Π.Υ., Α.Π.Υ. Σειρά Α' και ενοίκια.

- Κατάθεση από (1η εξαδέλφη της συζύγου του) για λογαριασμό της ιδίας 1.000€ στις 13/09/12 α/α Excel (ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Νο 10 πρώτου υπομνήματος - υπεύθυνη δήλωση της που αναφέρει τους λόγους). Ο έλεγχος απέρριψε την εν λόγω κατάθεση της πρώτης ξαδέρφης της συζύγου του υπολογίζοντας ως πρωτογενή δική του κατάθεση. Σε περίπτωση νέας απόρριψης του ισχυρισμού του ζητά όπως εξεταστεί το ενδεχόμενο επιμερισμού του ποσού κατά το ήμισυ στις δύο θυγατέρες της θανούσης πεθεράς του, δηλαδή της συζύγου του και της αδελφής της Καταθέτει επίσης αποβιωτήριο της πεθεράς μουόπου φαίνεται ο χρόνος θανάτου της σε κοντινό διάστημα από τις καταθέσεως της

6^{ος} λόγος: Κατά τα τελευταία 2 έτη 2010—2011 και λόγω της επερχόμενης οικονομικής κρίσης τα ποσά που εισέπραττε από την επαγγελματική του δραστηριότητα, αποταμίευε στην οικία του ούτως ώστε να ανταποκρίνεται στις κατά μήνα τραπεζικές υποχρεώσεις. Κατά τα έτη 2012-2013-2014 λόγω της έντονης μείωσης αυτής της ιδιωτικής δραστηριότητας αναγκάστηκε να χρησιμοποιήσει το μεγαλύτερο μέρος του αποταμιευμένου ποσού για τις τρέχουσες ανάγκες του. Τα ποσά που είχε αποταμιεύσει από τα μέσα του 2010 έως και 31/12/2011 ανέρχονται στο ποσόν των 84.404€, σύμφωνα πάντα με τα έσοδα τα οποία είναι καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της δραστηριότητας του. Περαιτέρω, τα έσοδά του από το ιδιωτικό ιατρείο και τα χειρουργείων και λοιπά έσοδα εκείνου και της συζύγου του (ενοίκια, τόκοι κ.λπ.) ανήλθαν κατά το έτος 2012 σε 43.152€, κατά το έτος 2013 σε 21.785€, ενώ κατά τη χρήση 2014 σε 48.807,00€.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 23 §§ 1 και 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «1.Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την

ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2.Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της,...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «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.»

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....»

Επειδή με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία, προκειμένου να αναγνωριστεί μια δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης, πρέπει να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη (ΣτΕ 939/1992, 810/1982 κλπ) και επιπλέον να καλύπτεται από δικαιολογητικό στοιχείο που προβλέπεται από τον ΚΒΣ (ΣτΕ 2968/1988).

Επειδή με το άρθρο 23 του ίδιου ως άνω νόμου: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α), β), γ)....., ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, ιγ).....»

Επειδή κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε καταχωρήσει στη χρήση 2014 το ποσό των 1.077,27 € για δαπάνες κινητής τηλεφωνίας. Από τα σχετικά παραστατικά διαπιστώθηκε ότι εξοφλούνται δύο τηλεφωνικοί αριθμοί. Με δεδομένο ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν απασχολεί προσωπικό, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι η δεύτερη σύνδεση δεν συνδέεται με την επαγγελματική δραστηριότητά του και αφορά προσωπική καταναλωτική δαπάνη. Συνεπεία αυτού, ο έλεγχος εξαίρεσε το ήμισυ του ποσού, και δεν το αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη του δεύτερου αριθμού αφορά κινητό τηλέφωνο της συζύγου του, η οποία απασχολούνταν κάποιες ώρες ημερησίως στο ιατρείο του εκτελώντας χρέη γραμματέως.

Επειδή ωστόσο, όπως και η φορολογική αρχή επισημαίνει, η σύζυγος του προσφεύγοντος δεν απασχολείται στην ατομική επιχείρησή του. Επομένως, οι δαπάνες κινητής τηλεφωνίας της συζύγου, δεν αποδείχτηκε ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης. Ως εκ τούτου, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αναγνώρισή τους σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013 καθώς συνιστούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση.

Επειδή κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε επίσης ότι ο προσφεύγων είχε κατά τη χρήση 2014 καταχωρήσει στο βιβλίο εσόδων εξόδων δαπάνες μεταφοράς (βενζίνη) συνολικού ύψους 1.603,00 €, αλλά και η δαπάνη για αλλαγή ελαστικών, αξίας 549,96 €. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι μέρος των δαπανών αυτών πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητάς του και δέχτηκε τις δαπάνες αυτές κατά το ήμισυ.

Επειδή στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013 απαριθμούνται ρητά οι μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, στις οποίες

δεν συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες μεταφοράς. Περαιτέρω, για την αναγνώρισή τους και την έκπτωσή τους απαιτείται να πληρούνται και μάλιστα αθροιστικά οι προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, και συγκεκριμένα: α) να πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) να αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και γ) να εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή ο προσφεύγων ασκεί το επάγγελμα του ιατρού. Συνεπώς, είναι πραγματικό γεγονός ότι διενεργεί επισκέψεις σε ασθενείς κατ' οίκον και ως εκ τούτου χρησιμοποιεί για το σκοπό αυτό το επιβατικό αυτοκίνητό του. Επομένως, οι δαπάνες που εξέπεσε (βενζίνη και λάστιχα) αφορούν σε έξοδα του αυτοκινήτου, τα οποία κρίνονται απαραίτητα για τη λειτουργία της επιχείρησής του, αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές και έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή ωστόσο, όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων συνομολογεί στην ενδικοφανή προσφυγή του, εκτός από το προσωπικό του ιατρείο στο οποίο δέχεται ασθενείς, κατέχει έμμισθες θέσεις και παρέχει υπηρεσίες στις κλινικές και Συνεπώς, από τα πραγματικά περιστατικά, συνάγεται ότι ο προσφεύγων, εκτός από τις επισκέψεις που πραγματοποιεί κατ' οίκον, χρησιμοποιεί το επιβατηγό αυτοκίνητό του και για τις μετακινήσεις του από και προς τις κλινικές, καθώς και για τις προσωπικές και οικογενειακές του ανάγκες. Επομένως, βάσει των ανωτέρω, η φορολογική αρχή, ορθώς αναγνώρισε τις επίμαχες δαπάνες μόνο κατά το ήμισυ και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΕΣ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2012 και 2013: «1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α)....., β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικιών ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών

χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α', γ)»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2014: «Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α), β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α', γ)

Επειδή στην ΠΟΛ.1076/26.3.2015 με θέμα: «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» προβλέπονται αναφορικά με το άρθρο 31 ΚΦΕ σχετικά με τις ιδιοκατοικούμενες ή μισθωμένες ή δωρεάν παραχωρηθείσες δευτερεύουσες κατοικίες, μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα: «Δεν υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης στις περιπτώσεις των κενών κατοικιών. Προκειμένου για κατοικίες που παραμένουν κενές για διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών, απαιτείται η προσκόμιση φωτοαντίγραφων λογαριασμών της ΔΕΗ ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο (π.χ. λογαριασμοί ύδρευσης, κοινοχρήστων) από το οποίο να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν κενό για όλο το υπόψη διάστημα.»

Επειδή από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε στο έντυπο Ε1 των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τα τρία ακόλουθα ακίνητα: μια μονοκατοικία στο επιφάνειας κύριων χώρων 398 τμ και βοηθητικών 67 τμ, που ανήκει κατά 50% στον προσφεύγοντα και δύο οικίες 46 τμ στην, που ανήκουν κατά 50% στον προσφεύγοντα και κατά 50% στη σύζυγό του.

Επειδή ο προσφεύγων με το τελικό του υπόμνημα που υπέβαλε στη φορολογική αρχή προσκόμισε στοιχεία κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας για τα δύο ακίνητα στην, αλλά όχι για το ακίνητο στο Ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τα τρία αυτά ακίνητα παρέμειναν κενά, διότι τα στοιχεία που αφορούν στα δύο ακίνητα της δείχνουν μια μικρή αλλά όχι μηδενική κατανάλωση και προχώρησε σε καταλογισμό τεκμηρίου δευτερεύουσας κατοικίας.

Επειδή το τεκμήριο για δευτερεύουσες κατοικίες επιβάλλεται βάσει των οικείων φορολογικών διατάξεων, καθώς και βάσει των πραγματικών περιστατικών, τα οποία ο

φορολογούμενος οφείλει να αποδεικνύει με κάθε πρόσφορο τρόπο. Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων για την απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε στην φορολογική αρχή με το απαντητικό του δε υπόμνημα, βεβαίωση καταναλώσεων από την ΔΕΗ για τις γκαρσονιέρες στην στις οποίες η αναφερόμενη ετήσια κατανάλωση ανερχόταν σε 128 kwh και 55 kwh αντίστοιχα για το έτος 2012, σε 58 kwh και 129 kwh για το έτος 2013 και σε 38 και 71 kwh για το έτος 2014.

Επειδή τον εν λόγω ισχυρισμό αφενός δεν αντικρούει ουσιαστικά η φορολογική αρχή, τόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου, όσο και στις έγγραφες απόψεις επί της παρούσας και αφετέρου όπως αναφέρει ρητά η κατανάλωση δεν είναι μεν μηδενική, αλλά είναι πολύ μικρή. Ωστόσο, μία αντίστοιχη κατανάλωση, με βάση τα δεδομένα της κοινής πείρας αιτιολογείται και από τη χρήση μιας λάμπας για λόγους ασφαλείας ή από τη λειτουργία ενός συναγερμού, όπως βάσιμα ο προσφεύγων ισχυρίζεται. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του πρέπει να γίνει αποδεκτός και να μην καταλογισθεί διαφορά τεκμαρτής δαπάνης ως προς τις δύο δευτερεύουσες κατοικίες στην Ως προς την τρίτη κατοικία που βρίσκεται στο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο για την επίρρωση του ισχυρισμού του και ως εκ τούτου ορθώς υπολογίστηκε διαφορά τεκμαρτής δαπάνης ως προς αυτή. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης του προσφεύγοντος κατ' έτος διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Μηδενισμός		*	
ΑΡΘΡΟΥ 16 Ν. 2238/94													
ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2010 ΕΩΣ 2013 (ΟΙΚ. ΕΤΗ 2011 ΕΩΣ 2014)													
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ					2012	ΕΓΓΛΩΣ		ΝΑΙ		ΠΟΣΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝ. ΥΠΟΨΗ ΣΤΗΝ ΕΚΚΛΑΘΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. ΚΑΙ ΑΦΑΙΡ. ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ					2013	ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ							
ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΟΥΜΕΝΕΣ ή ΜΙΣΘΩΜΕΝΕΣ ή ΔΟΡΕΩΝ ΠΑΡΑΧΟΡΟΥΜΕΝΕΣ													
ΖΥΓΙΑ													
ΜΕΤΡΟΚ. ΟΤΟΚΑ	ΕΤΟΣ ΔΑΡΩ	ΕΤΟΣ ΔΑΡΩ			ΠΟΣΟΤΗ ΣΥΝΟΛΗ		ΜΙΣΟΣ	ΤΡΙΤΗ ΔΑΠΑΝΗ	ΠΟΣΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ				
					ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΣΤΗΤΑ			ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ			
	176					100,00%	12			11.960,00			
ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ													
ΝΑΙ	358	67			50,00%		12		22.944,00				
ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ													
ΝΑΙ	67					100,00%	12		1.608,00				
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΟΡΙΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ								0,00	0,00	0,00			
								ΣΥΝΟΛΑ		22.944,00	13.568,00		
ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ													
ΑΔΑ	ΚΑΤΟΧΟΣ	ΕΤΟΣ ΕΓΚΑΤΑΘΕΣΗΣ		ΕΤΟΣ ΔΕΔΙΟΤΗΤ.	ΜΙΣΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ	ΠΟΣΟΤΗ ΣΥΝΟΛΗ	ΕΤΟΣ ΠΡΩΤ. ΚΥΡ.	ΠΟΣΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ					
		ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ	ΜΙΣΟΣ					ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ				
1	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	ΖΥΥ	6143	2.171	12	100,00%	2006	7.420,00					
2	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	ΗΔΕ	6266	1.798	12	100,00%	1993	3.880,00					
3	Η ΣΥΖΥΓΟΣ	ΣΧΝ	6174	1.350	11	100,00%	2000		2.363,33				
4	Η ΣΥΖΥΓΟΣ	ΖΥΕ	6472	1.350	1	100,00%	2000		216,67				
5													
ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΟΡΙΩΝ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝ.								ΣΥΝΟΛΑ		11.220,00	2.500,00		
								ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ		2.500,00	2.500,00		
								ΣΥΝΟΛΑ		2.500,00	2.500,00		
								ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		36.664,00	18.668,00		
								ΜΕΙΩΣΗ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ ΑΝΩ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ					
								ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		36.664,00	18.668,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΡΘ. 16 Ν. 2238/94										ΕΤΟΥΣ	2012	55.332,00 €	

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Μηδενισμός	
ΑΡΘΡΟΥ 16 Ν. 2238/94											
ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2010 ΕΩΣ 2013 (ΟΙΚ. ΕΤΗ 2011 ΕΩΣ 2014)											
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ				2013		ΕΓΓΑΜΟΣ		ΝΑΙ		ΠΟΣΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝ. ΥΠΟΦΗ ΣΤΗΝ ΕΚΚΛΟΓΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. ΚΑΙ ΑΦΑΙΡ. ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ				2014		ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΣ ΑΝΘ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ					
ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΟΥΜΕΝΕΣ ή ΜΙΣΘΟΜΕΝΕΣ ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΟΡΟΥΜΕΝΕΣ											
ΚΥΡΙΑ											
ΜΕΛΟΣ ΑΤΟΜΩ	ΚΥΡΙΟ ΚΟΡΗ	ΒΟΗΘ ΚΟΡΗ			ΠΟΣΟΤΟ ΣΥΝΟΛΟ		ΜΗΝΕΣ	ΤΩΝ ΖΩΝΤΩ	ΠΟΣΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ		
					ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΣΤΙΟΥ			ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΣΤΙΟΥ	
	176					100,00%	12			11.960,00	
ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ											
ΝΑΙ	396	67			50,00%		12		22.944,00		
ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ											
ΝΑΙ	67					100,00%	12			1.608,00	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ									0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ									22.944,00	13.568,00	
ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ											
Α/Α	ΚΑΤΟΧΟΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ		ΚΥΒΕΛ	ΜΗΝΕΣ	ΠΟΣΟΤΟ	ΕΤΟΣ ΠΡΟΤ.	ΠΟΣΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ			
		ΕΓΚΑΤΑΛ.	ΔΡΑΣΜΟΣ	ΣΚΑΥΟΕΤ	ΚΥΚΛΟΦΟΡ.	ΕΠΙΧΡΗΣ.	ΕΤΗΣ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΣΤΙΟΥ		
1	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΖΥΥ	8143	2.171	12	100,00%	2006	7.420,00			
2	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΗΛΕ	6269	1.799	12	100,00%	1994	3.800,00			
3	Η ΕΣΤΙΟΥΣ	ΖΩΝ	6174	1.360	12	100,00%	2000		2.600,00		
4											
5											
ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ ΛΟΙΠΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΤΩΝ											
ΣΥΝΟΛΑ									11.220,00	2.600,00	
ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ									2.500,00	2.500,00	
ΣΥΝΟΛΑ									2.500,00	2.500,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ									36.664,00	18.668,00	
ΜΕΙΩΣΗ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ ΑΝΘ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ											
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ									36.664,00	18.668,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΡΘ. 16 Ν. 2238/94										ΕΤΟΥΣ 2013	55.332,00 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Μηδενισμός	
ΑΡΘΡΟΥ 31 Ν. 4172/2013											
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΤΟΣ				2014		ΕΓΓΑΜΟΣ		ΝΑΙ		ΠΟΣΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝ. ΥΠΟΦΗ ΣΤΗΝ ΕΚΚΛΟΓΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ. ΚΑΙ ΑΦΑΙΡ. ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ				2014		ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΣ ΑΝΘ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ					
ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΟΥΜΕΝΕΣ ή ΜΙΣΘΟΜΕΝΕΣ ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΟΡΟΥΜΕΝΕΣ											
ΚΥΡΙΑ											
ΜΕΛΟΣ ΑΤΟΜΩ	ΚΥΡΙΟ ΚΟΡΗ	ΒΟΗΘ ΚΟΡΗ	ΚΥΡΙΟ ΒΟΗΘ Ν. ΕΤΗΣ.	ΒΟΗΘ ΚΟΡΗ Ν. ΕΤΗΣ.	ΠΟΣΟΤΟ ΣΥΝΟΛΟ		ΜΗΝΕΣ	ΤΩΝ ΖΩΝΤΩ	ΠΟΣΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ		
					ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΣΤΙΟΥ			ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΣΤΙΟΥ	
	176					100,00%	12			11.960,00	
ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ											
ΝΑΙ	396	67			50,00%		12		22.944,00		
ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ											
ΝΑΙ	67					100,00%	12			1.608,00	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ									0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ									22.944,00	13.568,00	
ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ											
Α/Α	ΚΑΤΟΧΟΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ		ΚΥΒΕΛ	ΜΗΝΕΣ	ΠΟΣΟΤΟ	ΕΤΟΣ ΠΡΟΤ.	ΠΟΣΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ			
		ΕΓΚΑΤΑΛ.	ΔΡΑΣΜΟΣ	ΣΚΑΥΟΕΤ	ΚΥΚΛΟΦΟΡ.	ΕΠΙΧΡΗΣ.	ΕΤΗΣ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΣΤΙΟΥ		
1	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΖΥΥ	8143	2.171	12	100,00%	2006	7.420,00			
2	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΗΛΕ	6269	1.799	12	100,00%	1994	3.800,00			
3											
4											
5											
ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ ΛΟΙΠΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΤΩΝ											
ΣΥΝΟΛΑ									11.220,00	2.600,00	
ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ									2.500,00	2.500,00	
ΣΥΝΟΛΑ									2.500,00	2.500,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ									36.664,00	18.668,00	
ΜΕΙΩΣΗ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ ΑΝΘ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ											
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ									36.664,00	18.668,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΡΘ. 16 Ν. 2238/94										ΕΤΟΥΣ 2014	52.732,00 €

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013, ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

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.».

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για την χρήση 2014: *«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 στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν. 3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα

διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα,

αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

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

.....

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

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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

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

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, 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 ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου χρήσεων 2002 έως και 2011 (οικονομικά έτη 2003 έως 2012). Το υπόλοιπο των διαθεσίμων κεφαλαίων που εμφάνιζε βάσει του εν λόγω πίνακα την 31/12/2011 ανερχόταν σε 99.864,96€. Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η φορολογική αρχή, αφού επεξεργάστηκε τον προσκομισθέντα πίνακα, διαφοροποιήθηκε ως προς το τελικώς προσδιορισθέν ποσό και τελικώς αποδέχτηκε ότι το διαθέσιμο υπόλοιπο κεφάλαιο την 31/12/2011 ανερχόταν σε 95.869,58 €. Μάλιστα, έκρινε ότι το ποσό αυτό υπερκαλύπτει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων που εμφανίζεται στο Σημείωμα Διαπιστώσεων για το οικονομικό έτος 2014 (32.999,82 €) και για το φορολογικό έτος 2014 (12.820,59 €).

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου των αμέσως προηγούμενων οικονομικών ετών 2000 έως και 2002. Δυνάμει του ανωτέρω πίνακα, στον οποίο επισυνάπτονται και αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων των οικείων ετών, σχηματίζεται την 31/12/2001 διαθέσιμο ποσό προς ανάλωση ύψους 16.460.404,00 δρχ ήτοι 48.306,00 ευρώ (συνημμένο 1β). Συνεπώς, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων

ισχυρίζεται ότι είχε τη δυνατότητα κάλυψης των υπό διερεύνηση πιστώσεων από εναπομείναντα εισοδήματα προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα των οικονομικών ετών 2000 έως και 2012, τα οποία αθροιστικά ανέρχονταν σε 144.175,00 ευρώ.

Επειδή η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή της [πρβλ ΣΤΕ 884/2016 (σκέψη 20)].

Επειδή για το σχηματισμό της ανάλωσης κεφαλαίου και την επαλήθευση της δυνατότητας του προσφεύγοντος να κατέχει μετρητά διαθέσιμα εις χείρας του, πρέπει να συνυπολογισθούν και να αφαιρεθούν αυτά που δεν διέθετε ρευστά, διότι ήταν ήδη κατατεθειμένα την 31.12.2011 στους λογαριασμούς του.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υπόμνημά του, αντίγραφα και εκτυπώσεις κίνησης των λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος. Ειδικότερα προσκόμισε αντίγραφα κίνησης λογαριασμών επί των οποίων αποτυπώνεται το υπόλοιπο αυτών την 31/12/2011, ως ακολούθως:

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Δικαιούχοι	Ημερομηνία Ανοίγματος Λογ/μού	Ημερομηνία Κλεισίματος Λογ/μού	Παρατηρήσεις	Υπόλοιπο Λογ/μού βάσει βεβαίωσης	Υπόλοιπο που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα ή / και τη σύζυγό του βάσει πλήθους δικαιούχων
.....		Καταθετικός	.....	05/11/2012		Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν γιατί ανοίχτηκε το 2012	(-)	(-)
.....		Καταθετικός	1)				0.00	0,00
.....			2)					
.....		Καταθετικός	1)	15/01/2009	05/02/2014		7,11	3,55
.....			2)					
.....		Καταθετικός	.....	13/07/2011		σχετ. 11	863,39	863,39
.....		Δανειακός-Επιχειρηματικό	.....	01/10/2012		Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν γιατί ανοίχτηκε το 2012	(-)	(-)

..... ..... .....	..... ..... .....	Πιστωτική Κάρτα	..... ..... .....	09/02/2005		Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν γιατί αφορά πιστωτική κάρτα	(-)	(-)
..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Στεγαστικό	..... ..... .....	14/12/2007		Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν γιατί αφορά δανειακό λογαριασμό	(-)	(-)
..... ..... .....	..... ..... .....	Δανειακός- Στεγαστικό	..... ..... .....	14/12/2007		Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν γιατί αφορά δανειακό λογαριασμό	(-)	(-)
..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... .....	Καταθετικός	1) 2)	30/05/2005			0.00	0,00
..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	1) 2)	21/10/2009			2.018,89	2.018,89
..... ..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ..... .....	Καταθετικός	1) 2)	20/11/1998			27,09	27,09
..... ..... .....	..... ..... .....	Καταθετικός	1) 2)	03/05/2011			0,07	0,00

Συνεπώς βάσει των ανωτέρω, το ποσό το οποίο ο προσφεύγων και η σύζυγός του είχαν κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς την 31/12/2011 ανέρχονταν σε 4.474,13 ευρώ.

Ως εκ τούτου, από το συνολικό σχηματισθέν και μη αναλωθέν κεφάλαιο των οικονομικών ετών 2000 έως και 2012, το οποίο ανήλθε σε 144.175,00 ευρώ, ο προσφεύγων είχε ρευστά χρηματικά διαθέσιμα εις χείρας του ύψους 139.700,87 €, τα οποία είχε τη δυνατότητα να καταθέτει αυτά τμηματικά στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επομένως, με το ως άνω ρευστό διαθέσιμο κεφάλαιο αιτιολογεί ως προς την πηγή ή αιτία προέλευσης τις μη ονομαστικές καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς του και συγκεκριμένα: ποσό 62.637,50 € στη χρήση 2012, ποσό 24582,53 € στη χρήση 2013 και ποσό 21.580,50 € στη χρήση 2014.

Επειδή ωστόσο από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν πρωτογενείς πιστώσεις οι οποίες ήταν είτε ονομαστικές είτε αφορούσαν μεταφορές ποσών και ανέρχονταν σε συνολικό ύψος 5.040,46 € στην χρήση 2012, ποσό 1.838,53€ στη χρήση 2013 και ποσό 10.483,55 € στη χρήση 2014.

Επειδή ο προσφεύγων από το σύνολο των χαρακτηρισθεισών ως πρωτογενών πιστώσεων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει ειδικότερες αιτιάσεις μόνο ως προς τις παρακάτω τρεις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2012:

α) Ως προς την κατάθεση με α/α εγγραφής ποσού 7.700€ στην στις 07/01/2012, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για κάλυψη επιταγής του λογαριασμού επιταγών του, έτσι ώστε αυτή να μη σφραγισθεί. Αφορά δε σε επιταγή προς πληρωμή εργολάβου, ο οποίος είχε αναλάβει την ανακατασκευή της πατρικής παλαιάς πέτρινης οικίας στο χωριό , ο οποίος όμως αθέτησε τη συμφωνία και δια τούτω ο προσφεύγων προέβη στην ανάκληση της επιταγής με την με α/α εγγραφή στις 29/01/12. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίφθηκε διότι η επίκληση εκ μέρους του προσφεύγοντα εισοδημάτων αναγόμενων σε προηγούμενα μη ελεγχόμενα έτη κρίθηκε αόριστη.

Ωστόσο, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, όπως αναφέρεται στο σκεπτικό που αναπτύχθηκε ανωτέρω, έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων εις χείρας του με τα οποία είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει καταθέσεις μετρητών σε λογαριασμούς του.

Η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπ' όψιν το συνημμένο στην παρούσα Δελτίο Κατάθεσης της με ημερομηνία 11/01/2012 και ποσό 7.700,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό (συν/νο 4), από το οποίο προκύπτει ότι η επίμαχη κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα με μετρητά, συμπεριέλαβε το εν λόγω ποσό στις πιστώσεις οι οποίες αιτιολογούνται από τα ρευστά διαθέσιμα εις χείρας του κεφάλαια. Ως εκ τούτου, γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των σχετιζόμενων με την συγκεκριμένη πίστωση ισχυρισμών.

β) Ως προς την κατάθεση ποσού ύψους 29.000€ σε κλειστό λογαριασμό της με α/α 4907, την 18/08/2012, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από συλλεχθέντα χρήματα από τις οικονομίες της οικογένειάς του και από την ιδιωτική εργασία της συζύγου του και εκείνου. Το δε ποσό αυτό αντλήθηκε από τις οικονομίες των τελευταίων χρόνων. Ομοίως ο έλεγχος απέρριψε αρχικώς τον ισχυρισμό του διότι έκρινε ότι ήταν αόριστη η επίκληση εκ μέρους του προσφεύγοντα εισοδημάτων αναγόμενων σε προηγούμενα μη ελεγχόμενα έτη.

Ωστόσο, όπως αναφέρεται ανωτέρω για την προηγούμενη πίστωση, εφόσον από τα συνημμένα στην παρούσα (συν/νο 5), διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω κατάθεση πραγματοποιήθηκε με μετρητά από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, η υπηρεσία μας συμπεριέλαβε το εν λόγω ποσό στις πιστώσεις συνολικού ποσού 62.637,50 €, οι οποίες δύνανται να αιτιολογηθούν από τα ρευστά διαθέσιμα εις χείρας του κεφάλαια. Επομένως, γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των σχετιζόμενων και με την συγκεκριμένη πίστωση ισχυρισμών.

γ) Ως προς την κατάθεση από για λογαριασμό της ίδιας ποσού 1.000€ στις 13/09/12 με α/α, ο προσφεύγων είχε αρχικώς ισχυρισθεί προς τη φορολογική αρχή ότι αφορά κατάθεση από πρώτη εξαδέρφη της συζύγου του. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του, προσκόμισε στον έλεγχο την από 15/10/2018 υπεύθυνη δήλωση της με την οποία δηλώνει ότι το ποσό αυτό το κατέθεσε στη μνήμη της θανούσας συγγενούς της συζύγου του προσφεύγοντος, η οποία όμως δεν έγινε αποδεκτή. Με την κρινόμενη ενδικοφανή, ο προσφεύγων αιτείται σε περίπτωση νέας απόρριψης του ισχυρισμού του να εξεταστεί το ενδεχόμενο επιμερισμού του ποσού κατά το ήμισυ στις δύο θυγατέρες της θανούσας πεθεράς του, δηλαδή της συζύγου του και της αδελφής της Καταθέτει προς τούτο αποβιωτήριο της πεθεράς του, όπου φαίνεται ο χρόνος θανάτου της σε κοντινό διάστημα από τις καταθέσεως

Ωστόσο, από την εξέταση των προσκομισθέντων, διαπιστώνεται ότι αυτά δεν αποτελούν αποδεικτικά στοιχεία τα οποία να τεκμηριώνουν τα όσα ο προσφεύγων διατείνεται. Περαιτέρω, όπως και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επισημαίνει επί των εγγράφων απόψεων, δεδομένου ότι ο λογαριασμός που πραγματοποιήθηκε η επίμαχη πίστωση ανήκει αποκλειστικά στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, δεν προκύπτει ο λόγος για τον οποίο η συγκεκριμένη πίστωση αφορά στην αδελφή της συζύγου του.

Συνεπώς, από κανένα στοιχείο δεν τεκμηριώνεται ο σχετικός ισχυρισμός και ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των: α) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και γ) υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014 με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση	Μη ονομαστικές καταθέσεις που δεν αιτιολογούνται βάσει ελέγχου	Μη ονομαστικές καταθέσεις που δεν αιτιολογούνται βάσει απόφασης ΔΕΔ	Μεταφορές και λοιπές ονομαστικές καταθέσεις που δεν αιτιολογούνται βάσει ελέγχου	Μεταφορές και λοιπές ονομαστικές καταθέσεις που δεν αιτιολογούνται βάσει απόφασης ΔΕΔ	Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης ΔΕΔ
2012	62.637,50	0,00	5.040,46	5.040,46	5.040,46
2013	24.582,53	0,00	1.838,53	1.838,53	1.838,53
2014	21.580,50	0,00	10.483,55	10.483,55	10.483,55

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για το οικονομικό έτος 2013:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	2.975,15	683,15	2.975,15	683,15	2.975,15	683,15	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	211,76		211,76		211,76		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	13.973,18		13.973,18		13.973,18		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	30.669,16		57.454,15		35.709,62		5.040,46
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	47.829,25	683,15	74.614,24	683,15	52.869,71	683,15	5.040,46
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							

Υπόλοιπο	47.829,25	683,15	74.614,24	683,15	52.869,71		5.040,46
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		5.061,72		5.061,72		5.061,72	
Άθροισμα	47.829,25	5.744,87	74.614,24	5.744,87	52.869,71	5.744,87	5.040,46
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	47.829,25	5.744,87	74.614,24	5.744,87	52.869,71	5.744,87	5.040,46

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	47.829,25	11.395,12	52.869,71	13.710,49	
	Μείωση του φόρου		89,28		103,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		11.305,84		13.607,49	2.301,65
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	5.744,87	74,49	5.744,87	74,49	
	Μείωση του φόρου		13,72		13,72	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		60,77		60,77	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		3.808,56	57,12	3.808,56	57,12	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			11.423,73		13.725,38	2.301,65
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		774,84		774,84		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		396,00		396,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		3.681,86		3.681,86		
β) Ειδικών περιπτώσεων			4.852,70	0,00	4.852,70	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			6.571,03		8.872,68	2.301,65
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		5.112,21		5.112,21	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		39,13		39,13	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		7,83		7,83	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)				2.158,94	2.158,94	
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ. 1 ν. 2523/1997						
Μη υποβολή 66 μήνες Χ 2,5%		120,00%			2.761,98	
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν. 4174/2013						
Μη υποβολή 2.301,65*0,5					1.150,82	
Τόκοι 60 μήνες Χ 0,73%					1.008,12	
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			4,24	4,24	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			945,91	1.586,09	640,18	
Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)						0,00
α) Πρόσθετος φόρος μη υποβολής αρθ. 1 ν. 2523/1997						
Μη υποβολή 66 μήνες Χ 2,5%		120,00%				
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν. 4174/2013						
Μη υποβολή 640,18*0,5						
Τόκοι 60 μήνες Χ 0,73%						
11. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00	650,00	0,00	
Σύνολο		13.330,35		18.431,12	5.100,77	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		13.330,35		18.431,12	5.100,77	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00	
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		13.330,35		18.431,12	5.100,77	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για το οικονομικό έτος 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	2.975,15	683,15	2.975,15	683,15	2.975,15	683,15	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	207,66		207,66		207,66		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.438,76		21.438,76		21.438,76		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	11.241,00		17.492,06		13.079,53		1.838,53
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	35.862,57	683,15	42.113,63	683,63	37.701,10	683,15	1.838,53
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	35.862,57	683,15	42.113,63	683,63	37.701,10	683,63	1.838,53
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		181,14		181,14		181,14	
Άθροισμα	35.862,57	864,29	42.113,63	864,29	37.701,10	864,29	1.838,53
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	35.862,57	864,29	42.113,63	864,29	37.701,10	864,29	1.838,53

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	35.862,57	7.982,40	37.701,10	8.460,41	
	Μείωση του φόρου		2.035,36		2.035,36	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		5.947,04		6.425,05	
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	864,29	86,43	864,29	86,43	
	Μείωση του φόρου				0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		86,43		86,43	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		3.808,56	76,69	3.808,56	76,69	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			6.110,16		6.588,17	478,01
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		627,83		627,83		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		612,00		612,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		5.112,21		5.112,21		
β) Ειδικών περιπτώσεων			6.352,04	0,00	6.352,04	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			-241,88		236,13	478,01
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			2.120,76		2.120,76	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			39,13		39,13	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			7,83		7,83	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					427,43	427,43
Μη υποβολή 478,01*0,5					239,00	
Τόκοι 54 μήνες X 0,73 %					188,43	
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			4,15		4,15	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			749,86		754,02	4,16
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. εισφοράς αλληλεγγύης						0,00
Μη υποβολή 490,36 * 0,5						
Τόκοι 52 μήνες X 0,73 %						
11. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00		650,00	0,00
12. Φόρος Πολυτ. Διαβ.			371,00		371,00	
13. Διαφορά Συμψηφισμού					0,00	
Σύνολο			3.700,85		4.610,45	909,60
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			4,73		4,73	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.696,12		4.605,72	909,60
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.696,12		4.605,72	909,60

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για το φορολογικό έτος 2014:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθ. προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.949,07	669,07	2.949,07	669,07	2.949,07	669,07	
Τόκοι	355,64	349,96	355,64	349,96	355,64	349,96	
Μερίσματα							
Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	34.795,95		46.894,61		45.279,50		10.483,55
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	18.052,45		18.052,45		18.052,45		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	56.153,11	1.019,03	68.251,77	1.019,03	68.251,77	1.019,03	10.483,55
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	56.153,11	1.019,03	68.251,77	1.019,03	68.251,77	1.019,03	10.483,05
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		5,23		5,23		5,23	
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	56.153,11	1.024,26	68.251,77	1.024,26	68.251,77	1.024,26	10.483,05
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	56.153,11	1.019,03	68.251,77	1.024,26	68.251,77	1.024,26	10.483,05
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	56.153,11	1.019,03	68.251,77		68.251,77		10.483,05

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	56.153,11	1.024,26	66.636,66	1.024,26	10.483,55
Φόρος κλίμακας	13.396,24	127,45	16.121,95	127,45	2.725,71
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00		2.100,00		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	11.296,24	127,45	14.021,95	127,45	2.725,71
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	53,33	52,50	53,33	52,50	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	5.151,10		5.151,10	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	487,42		487,42	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	2.061,59	59,16	2.061,59	59,16	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	3.542,80	15,79	6.268,51	15,79	2.725,71
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	18,00	21,13	18,00	21,13	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	3,60	4,23	3,60	4,23	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	3.564,40	41,15	6.290,11	41,15	2.725,71
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			817,71	0,00	817,71
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.650,98		1.965,49		314,51
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	371,00		371,00		0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	6.236,38	41,15	10.094,32	41,15	3.857,94
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.277,53		10.135,47		3.857,94
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.277,53		10.135,47		3.857,94

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	2.725,71		0,00		2.725,71
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	817,71				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	77%	0%	0%	0%	
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	1.363				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	30%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	817,71				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.