



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/06/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2131

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604514**

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)».

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

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

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

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του **ΑΦΜ** κατοίκου αρ. κατά : **α)** Της υπ' αριθ./**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.-31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **β)** Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., **γ)** Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. **δ)** Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., **ε)** Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., **στ)** της υπ' αριθμ./2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., και **ζ)** της υπ' αριθμ./2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π..
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

α) Με την **υπ'αριθμ./2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.-31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 14.030,32€ πλέον πρόστιμο του αρθ. 58 Κ.Φ.Δ ποσού 13.160,44 € ήτοι συνολικό ποσό **27.190,76** ευρώ.

β) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εισφορά αλληλεγγύης ποσού **1.560,28 €**.

γ) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.. καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 7.699,24 € πλέον πρόστιμο του αρθ. 58 Κ.Φ.Δ ποσού 7.221,89 € ήτοι συνολικό ποσό **14.921,13** ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εισφορά αλληλεγγύης ποσού **1.325,34 €**.

ε) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου

του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.. καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 8.841,36 € πλέον πρόστιμο του αρθ. 58 Κ.Φ.Δ ποσού 3.853,04 € ήτοι συνολικό ποσό **12.694,40** ευρώ.

στ) Με την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 8.000,00 € γιατί δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. σε 156 περιπτώσεις κατά την χρήση 2012 κατά παράβαση της παραγράφου 1 του άρθρου 2, των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου 13, της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) όπως ίσχυε . Επειδή διαπιστώθηκε **υποτροπή** επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5§11 του Ν.2523/1997.

ζ) Με την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 4.000,00 € γιατί δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. σε 16 περιπτώσεις στην χρήση 2012 κατά παράβαση των αρθ. 1 §1, 2§1 και 4§23 της υποπαραγράφου Ε.1. του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) όπως ίσχυε.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 17/12/2018 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου: α) Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Ν.2238/1994 και & Ν.4172/2013, και β) Ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων (Κ.Β.Σ –Κ.Φ.Α.Σ) της ελέγκτριας του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. (ΙΑ' ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ./...../2018 εντολής διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος γραφείου, του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2014 η οποία στις 16-11-2018 τροποποιήθηκε με την προσθήκη σε αυτήν και του ελέγχου της ορθής τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των στοιχείων στις ανωτέρω αναφερόμενες περιόδους και έλαβε τον αριθμό/...../2018 ο έλεγχος παρέλαβε συνημμένα Φάκελο Μεταφερόμενης Υπόθεσης από το Σ.Δ.Ο.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν. 4410/2016 και την Α.Υ.Ο. ΣΔΟΕ Δ ΣΤΡ. ΣΧΕΔ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ.

Στη συνέχεια και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 και της Δ.ΟΡΓ.Β1142161 ΕΞ2016/30-09-2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η ανωτέρω υπόθεση παραδόθηκε στην επιτροπή παραλαβής της Α.Α.Δ.Ε με την «Διαπιστωτική 2» από την Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε με το από 28-06-2018 Πρωτόκολλο Παράδοσης –Παραλαβής με εκτυπώσεις και cd για εγγραφές σε λογαριασμούς της ελεγχόμενης για τα έτη 2005 έως και μέρος του 2012.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν, βάσει των στοιχείων που παραδόθηκαν στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., με α/α υπόθεσης 928 και 929 της «Διαπιστωτικής 2» με το από 28-06-2018 Πρωτόκολλο Παράδοσης-Παραλαβής και από την επεξεργασία των κατασχθέντων βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

α) Για την χρήση 2012 και από την επεξεργασία του με Π.Θ./2003 Πρόσθετου Βιβλίου Επίσκεψης Ασθενών διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε 156 αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

β) Για τη χρήση 2013 και συγκεκριμένα για χρονικό διάστημα από 1/1/2013 έως 19/03/2013 από την επεξεργασία του με Π.Θ./2003 Πρόσθετου βιβλίου Επίσκεψης Ασθενών διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε 16 αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Οι ανωτέρω παραβάσεις είχαν επιπτώσεις στον χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων της ελεγχόμενης και συγκεκριμένα για την διαχειριστική περίοδο 1/1 έως 31/12/2012 κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή** και συνεπεία τούτου επαναπροσδιορίστηκαν και τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματός της, σύμφωνα με το εδάφιο 5 της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 .

Όσον αφορά τα χρηματοπιστωτικά δεδομένα των λογ/σμών που τηρούσε η προσφεύγουσα, από την επεξεργασία των αρχείων που παρελήφθησαν για τις υπό κρίση χρήσεις 2012-2014 μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως δικαιούχος με συνδικαιούχους τον αδελφό της, την μητέρα της, τον πατέρα της και τον σύζυγό της κατά περίπτωση σε διάφορους τραπεζικούς (καταθετικούς) λογαριασμούς στην Ελλάδα.

Από την επεξεργασία των κινήσεων (συναλλαγών) εντοπίστηκαν και απομονώθηκαν πιστώσεις/καταθέσεις χρηματικών ποσών οι οποίες δε συσχετίζονταν με χρεώσεις άλλων λογαριασμών και δεν προέκυπτε η σύνδεσή τους με τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας. Για τις ως άνω πιστώσεις, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να δικαιολογηθεί η πηγή και η αιτία της προέλευσής τους σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./2018 Αίτημα παροχής πληροφοριών (αρθ. 14 του ν. 4174/2013)

Απαντώντας στο ως άνω αίτημα, η προσφεύγουσα απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διάφορα παραστατικά με τα με αριθ. πρωτ./2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018 και/2018 υπομνήματά της.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα στοιχεία που προσκομίστηκαν, για τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και 2015 α) προσδιόρισε τις «Μη αιτιολογημένες» πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους ούτε ότι έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του νόμου, ήτοι αποτελούν εισόδημα το οποίο θα φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 48 παρ.3 ν. 2238/1994 για τις χρήσεις 2012 και 2013 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 21§4 του ν. 4172/2013 για τη χρήση 2014 β) προσδιόρισε εισόδημα που προέρχεται από καθαρά κέρδη βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού όπως φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 N.2238/94 & 21§4N.4172/2013	ΣΥΝΟΛΟ
2013	22.098,82	32.659,20	25.056,54	57.715,74
2014	29.743,99	0,00	27.627,77	57.371,76
2015	21.941,55	0,00	23.351,73	45.293,28

Την 26/11/2018 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013-2013 και το φορολογικό έτος 2014 ,τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013-2014 καθώς και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Προστίμου επί παραβάσεων βιβλίων και στοιχείων έτους 2012-2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν η μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1 _Παράνομη έκδοση των οικείων εντολών ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.

2. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν σε έσοδα της επαγγελματικής δραστηριότητας της και το αδερφού της ως συστεγαζόμενων οδοντιάτρων.

3) Αιτιολόγηση των φερομένων ως διαφορών του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Για την απόδειξη τυχόν υπάρξεως «προσαυξήσεως περιουσίας» , ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψιν του, ως όφειλε, και δεν διερεύνησε τη δυνατότητα καλύψεως των διαφορών που διαπίστωσε από τα εναπομείναντα εισοδήματα προηγούμενων ετών, σε σύγκριση με τις πραγματοποιηθείσες καταθέσεις του ελεγχόμενου έτους. Πιο συγκεκριμένα, η Φορολογική Αρχή δεν απεικόνισε στην Έκθεση Ελέγχου τα υπόλοιπα των τραπεζικών της καταθέσεων στους λογαριασμούς μου κατά την 31-12-2011, ώστε να μπορεί να διαπιστωθεί και μάλιστα απτά ότι τα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, που αποδεδειγμένα ευρίσκονταν εις χείρας της, δεν είχαν σε προγενέστερες χρήσεις κατατεθεί σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς.

Επιπροσθέτως την 23.05.2019, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ** **ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019** συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε και επικαλέστηκε, α) Πίνακα Μη Αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών, κατά την έναρξη

της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι κατά την 31.12.2011, με επισυναπτόμενες κινήσεις.

β) Τραπεζικά παραστατικά, τα οποία της χορηγήθηκαν από τα τραπεζικά ιδρύματα μετά το πέρας του ελέγχου, προκειμένου να ενισχύσει τον ισχυρισμό της ότι οι καταθέσεις στους λογαριασμούς της ήταν σε μετρητά από το ποσό το οποίο διέθετε εις χείρας της σύμφωνα με τα ως άνω.

γ) 1) Συμβάσεις μισθώσεως αγρού και 2) ΕΙ και Ε2 προκειμένου να δικαιολογήσει καταθέσεις μισθώματος του αδελφού της , με Α.Φ.Μ., στον κοινό τους λογαριασμό της , με αριθμ.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, εκδόθηκε η με αριθ. 37 και με ημερομηνία έκδοσης 24-05-2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας για παράταση της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την υπ' αριθμ. /2019 Πράξη του Προϊσταμένου, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου και τα επικαλούμενα χρηματικά διαθέσιμα και να αποστείλει στη Διεύθυνσή μας το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.(Θεσσαλονίκης) απάντησε στην ως άνω αναπομπή με το με αριθμό πρωτοκόλλου /2019 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019) έγγραφο του, στο οποίο αναφέρει τα εξής:

«α) Ως προς τον προσκομισθέντα Πίνακα Μη αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών που προσκόμισε και επικαλείται κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου ήτοι κατά την 31.12.2011:

Αναφέρεται ότι κατά τις πραγματοποιηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο ούτε χρειάστηκε ο προσδιορισμός υπολοίπου κεφαλαίου σύμφωνα με τις περί ανάλωσης κεφαλαίου διατάξεις και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να συνταχθεί τώρα πίνακας υπολοίπου την 1/1/2012 από ανάλωση κεφαλαίου παρελθουσών ετών.

Επιπλέον, η ανάλωση κεφαλαίου χρησιμοποιείται για την κάλυψη τεκμηρίων και όχι για την αιτιολόγηση πρωτογενών πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίες πιστώσεις,

εξετάζονται μεμονωμένες και κατά περίπτωση

β) Ως προς τα προσκομισθέντα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών στα πιστωτικά ιδρύματα κατά την 31/12/2011 τα οποία όπως αναφέρει στο υπόμνημα της (το οποίο κατατέθηκε στην υπηρεσία σας) ανερχόταν σε 5.000,00€ περίπου σημειώνεται ότι:

Κατά τις πραγματοποιηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης, καθότι δεν εφαρμόστηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις που να απαιτούν αυτά (π.χ. έμμεσες τεχνικές ελέγχου).

Για επιβεβαίωση των ανωτέρω σημειώνεται ότι τόσο η ελεγχόμενη όσο και ο αδελφός της και για το χρονικό διάστημα του ελέγχου, από το πρόγραμμα TAXIS της υπηρεσίας μας, φαίνεται να έχουν καταβάλει για φόρους, τέλη δικαιώματα περίπου 70.000,00€ έκαστος.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως ανυπόστατοι.

γ) Όσον αφορά τα:

α) Τραπεζικά παραστατικά, **β)** τις Συμβάσεις μισθώσεως αγρών και **γ)** Ε1 και Ε2 του τα οποία προσκομίσθηκαν, προκειμένου να ενισχυθεί ο ισχυρισμός της ότι οι καταθέσεις στον κοινό τους λογαριασμό της, με αριθμ. αφορούν δηλωθέντα και φορολογηθέντα μισθώματα αυτού.

Ο έλεγχος αφού μελέτησε τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης και συνέκρινε αυτές με τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα του (αδελφός) για το φορολογικό έτος 2014 απεφάνθη ότι οι πιστώσεις με α/α 320, 327, 346, 370, 372, 390, 399, 405, 406, 410, 417 και 423, συνολικού ποσού 2.860,18€ θα πρέπει να **γίνουν δεκτές** ως αιτιολογημένες καθότι αποτελούν κατάθεση μισθώματος από την «.....» στον κοινό λογαριασμό που διέθετε η προσφεύγουσα με τον αδελφό της.»

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

ΟΙΚΟΝ./ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 N.2238/94 &21§4N.4172/2013	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)	(Ε)=(Α+Β+Γ-Δ)
2013	22.098,82	32.659,20	25.056,54	0,00	57.715,74
2014	29.743,99	0,00	27.627,77	0,00	57.371,76
2014	21.941,55	0,00	23.351,73	2.860,18	42.433,10

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το [άρθρο 23 του Ν. 4174/2013](#) περί Κ.Φ.Δ., σχετικά με τις εξουσίες της φορολογικής διοίκησης, ορίζεται ότι: «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 μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης...».

Σύμφωνα με [το άρθρο 25](#) του ιδίου νόμου, ορίζεται ότι: «3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του...

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις ...».

Επειδή με την [εγκύκλιο 1069048/2-5-2014](#) διευκρινίσθηκε ότι, «η διάρκεια του ελέγχου που θα τίθεται συναρτάται άμεσα τόσο με το χαρακτηρισμό (είδος) ελέγχου πλήρης ή μερικός όσο και με τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης όπως είναι το μέγεθος της επιχείρησης, το αντικείμενο των εργασιών, ο βαθμός δυσκολίας κλπ. Σε κάθε περίπτωση, η διάρκεια που θα τεθεί, πρέπει να εξασφαλίζει τη διενέργεια του ελέγχου με σχετική άνεση χρόνου δεδομένου ότι μπορεί να παραταθεί μία φορά κατά έξι (6) μήνες και περαιτέρω παράταση για ακόμη έξι (6) μήνες είναι δυνατή μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

Η τροποποίηση της εντολής προκειμένου να παραταθεί η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου πρέπει να εκδίδεται πριν την ημερομηνία λήξης της διάρκειας που αναγράφεται στην τροποποιηθείσα εντολή.»

Επειδή, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, στο κεφάλαιο 2 «Αιτία Ελέγχου», από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) εκδόθηκε η με αρ./..../2018 εντολή διενέργειας Μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος γραφείου, περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2014 η οποία στις 16-11-2018 τροποποιήθηκε με την προσθήκης σε αυτήν και του

ελέγχου της ορθής τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των στοιχείων στις ανωτέρω αναφερόμενες περιόδους και έλαβε τον αριθμό/..../2018. Η ανωτέρω εντολή αφορά **μερικό έλεγχο** γραφείου, που διενεργήθηκε από το γραφείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, 25 και 72 του ν. 4174/13, και βάσει των ανωτέρω αναφερθέντων διατάξεων, δεν έχει χρονική διάρκεια ώστε να χρειαστεί να δοθεί παράταση αυτής.

Ως προς τον 2° και 3° ισχυρισμό

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

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **21 § 4 του Ν. 4172/2013**, 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 στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011**, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. :

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

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν. [3888/2010](#) αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρο 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.»

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

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

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

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

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

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

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται:

.....

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

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

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

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

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση 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 εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία από 17-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του προσδιόρισε τις τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης και οι οποίες λογίζονται ως προσαύξηση περιουσίας στην προσφεύγουσα ποσά πρωτογενών πιστώσεων σε λογαριασμούς ατομικούς ή κοινούς με άλλα πρόσωπα, και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν.2238/1994 **α)** για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), συνολικού ύψους **25.056,54€ β)** για το για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), συνολικού ύψους **27.627,77€**, και **γ)** για το για το φορολογικό έτος 2014 συνολικού ύψους **23.351,73€** που αναλύονται ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012)

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	A/A Συναλλα γής	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ.Συναλ λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αναλογία
1				02/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	289,00	289,00
2				04/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	300,00	150,00
7				20/01/2012	.....	803,60	803,60
8				23/01/2012	.....	400,00	400,00
14				09/02/2012	.....	752,56	376,28
18				24/02/2012	.....	1.850,00	925,00
23				29/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	150,00
25				12/04/2012	.....	1.140,42	570,21
26				20/04/2012	ΠΛΗΡ. ΕΞΑΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑLINE	552,07	276,04
33				04/05/2012	.....	283,00	283,00
34				04/05/2012	.....	2.200,00	2.200,00
36				22/05/2012	.....	1.200,00	600,00
37				23/05/2012	.....	2.200,00	1.100,00
39				31/05/2012	.....	320,00	320,00
40				01/06/2012	.....	800,00	400,00
41				12/06/2012	.....	284,20	284,20
43				21/06/2012	.....	200,00	100,00
45				27/06/2012	.....	750,00	750,00
48				28/06/2012	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	400,00	400,00
49				03/07/2012	.....	600,00	300,00
50				05/07/2012	.....	2.000,00	1.000,00
59				30/07/2012	.....	704,88	704,88
62				01/08/2012	.....	1.116,06	1.116,06
67				08/08/2012	.....	1.250,00	625,00
71				31/08/2012	.....	4.000,00	4.000,00
72				03/09/2012	.....	2.000,00	1.000,00
83				28/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	300,00	300,00
85				03/10/2012	.....	176,40	176,40
86				15/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	230,00	230,00
90				24/10/2012	.....	1.700,00	850,00
104				30/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	750,00	750,00
109				28/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200,00	200,00
110				28/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	300,00	300,00
111				29/11/2012	.....	2.150,00	1.075,00
127				24/12/2012	.....	4.103,74	2051,87

					ΣΥΝΟΛΟ		25.056,54
--	--	--	--	--	--------	--	-----------

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2013)

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	A/A Συναλλαγ ής	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομ. Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστω ση	Αναλογία
129				03/01/2013	.....	513,35	513,35
139				31/01/2013	.....	1.000,00	1.000,00
145				08/02/2013	.....	250,00	250,00
146				12/02/2013	.....	1.120,00	1.120,00
149				28/02/2013	TAMEIO EXPRESS 203101	300,00	300,00
159				20/03/2013	.....	127,27	127,27
163				26/03/2013	.....	143,00	143,00
164				26/03/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	700,00	700,00
165				02/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	300,00	300,00
168				05/04/2013	.....	400,00	400,00
169				05/04/2013	.....	2.250,00	1.125,00
172				23/04/2013	.....	1.000,00	500,00
173				25/04/2013	.....	240,00	240,00
175				29/04/2013	ΕΕΑ/ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	612,30	612,30
179				02/05/2013	.....	300,00	150,00
190				21/05/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.200,00	600,00
193				30/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	220,00	220,00
194				03/06/2013	.....	686,00	686,00
197				06/06/2013	.....	1.050,00	1050,00
200				11/06/2013	.....	500,00	250,00
201				12/06/2013	.....	280,00	280,00
206				25/06/2013	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	750,00	750,00
208				27/06/2013	.....	350,00	350,00
210				28/06/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	300,00	300,00
213				09/07/2013	TAMEIO EXPRESS	1.000,00	1.000,00
215				11/07/2013	.....	210,00	210,00
221				22/07/2013	.....	421,40	421,40
222				26/07/2013	TAMEIO EXPRESS	340,00	340,00
225				29/07/2013	.....	469,92	469,92
230				07/08/2013	.....	210,00	210,00
231				23/08/2013	TAMEIO EXPRESS	560,00	560,00
233				29/08/2013	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	455,00	455,00

236	.....	.....	.....	04/09/2013	.....	127,40	127,40
240	.....	.....	.....	20/09/2013	.....	350,56	350,56
242	.....	.....	.....	25/09/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	210,00	105,00
246	.....	.....	.....	27/09/2013	.....	350,00	175,00
250	.....	.....	.....	04/10/2013	.....	750,00	375,00
252	.....	.....	.....	15/10/2013	.....	256,10	256,10
253	.....	.....	.....	16/10/2013	TAMEIO EXPRESS	1.500,00	1.500,00
256	.....	.....	.....	25/10/2013	.....	3.300,00	1650,00
259	.....	.....	.....	29/10/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2.000,00	2.000,00
265	.....	.....	.....	07/11/2013	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	1.200,00	1.200,00
266	.....	.....	.....	31/10/2013	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	150,00	150,00
267	.....	.....	.....	01/11/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	300,00	300,00
271	.....	.....	.....	13/11/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	650,00	650,00
281	.....	.....	.....	19/11/2013	.....	1.110,95	555,47
284	.....	.....	.....	28/11/2013	 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE	140,00	70,00
288	.....	.....	.....	12/12/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	280,00	280,00
290	.....	.....	.....	18/12/2013	TAMEIO EXPRESS 203101	500,00	500,00
292	.....	.....	.....	20/12/2013	TAMEIO EXPRESS 203101	450,00	450,00
295	.....	.....	.....	27/12/2013	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	800,00	800,00
297	.....	.....	.....	30/12/2013	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	500,00	500,00
					ΣΥΝΟΛΟ		27.627,77

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2014-31/12/2014)

A/A	Επωνυμία τ.Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Αναλογία
300				17/01/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	248,00	248,00
301				23/01/2014	.....	146,85	146,85
304				29/01/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	250,00	125,00
305				31/01/2014	.....	230,00	115,00
307				04/02/2014	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	800,00	400,00
310				11/02/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	126,00	126,00
311				19/02/2014	.....	3.273,92	1636,96
312				21/02/2014	.....	611,69	611,69
313				24/02/2014	.....	264,33	264,33
314				26/02/2014	TAMEIO EXPRESS	350,00	350,00
315				27/02/2014	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	320,00	320,00
318				07/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	276,00	276,00

320	.....	.....	.....	13/03/2014	.....	212,08	106,04
321	.....	.....	.....	14/03/2014	.....	225,40	225,40
326	.....	.....	.....	02/04/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	277,00	277,00
327	.....	.....	.....	04/04/2014	.....	636,25	318,12
332	.....	.....	.....	16/04/2014	ΚΑΤΑΘ.....	650,00	325,00
333	.....	.....	.....	16/04/2014	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	659,40	659,40
335	.....	.....	.....	25/04/2014	.....	260,00	260,00
337	.....	.....	.....	29/04/2014	.....	500,00	250,00
339	.....	.....	.....	30/04/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	280,00	280,00
340	.....	.....	.....	30/04/2014	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	500,00	500,00
345	.....	.....	.....	16/05/2014	 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	1.000,00	500,00
346	.....	.....	.....	19/05/2014	.....	212,08	106,04
353	.....	.....	.....	03/06/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	272,00	272,00
354	.....	.....	.....	11/06/2014	.....	818,93	818,93
361	.....	.....	.....	25/06/2014	.....	771,28	771,28
362	.....	.....	.....	27/06/2014	.....	441,00	441,00
364	.....	.....	.....	30/06/2014	.....	117,60	117,60
365	.....	.....	.....	30/06/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	300,00	300,00
367	.....	.....	.....	02/07/2014	.....	100,00	100,00
368	.....	.....	.....	08/07/2014	.....	2.029,83	1.014,91
370	.....	.....	.....	11/07/2014	.....	636,25	318,12
372	.....	.....	.....	16/07/2014	.....	212,08	106,04
373	.....	.....	.....	18/07/2014	.....	372,40	372,40
374	.....	.....	.....	18/07/2014	.....	587,40	587,40
381	.....	.....	.....	25/07/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	550,00	550,00
382	.....	.....	.....	25/07/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	850,00	850,00
384	.....	.....	.....	28/07/2014	.....	235,20	235,20
385	.....	.....	.....	28/07/2014	.....	294,00	294,00
386	.....	.....	.....	04/08/2014	.....	392,00	392,00
387	.....	.....	.....	06/08/2014	.....	118,20	118,20
390	.....	.....	.....	18/08/2014	.....	212,08	106,04
399	.....	.....	.....	23/09/2014	.....	212,08	106,04
403	.....	.....	.....	01/10/2014	.....	4.000,00	4.000,00
405	.....	.....	.....	09/10/2014	.....	636,25	318,12
406	.....	.....	.....	09/10/2014	.....	2.115,00	1.057,50
410	.....	.....	.....	21/10/2014	.....	212,08	106,04
411	.....	.....	.....	22/10/2014	.....	260,00	260,00

412	.....	.....	.....	27/10/2014	.....	300,00	150,00
417	.....	.....	.....	19/11/2014	.....	212,08	106,04
420	.....	.....	.....	25/11/2014	.....	1.400,00	700,00
421	.....	.....	.....	04/12/2014	.....	500,00	250,00
423	.....	.....	.....	16/12/2014	.....	212,08	106,04
					ΣΥΝΟΛΟ		23.351,73

Επειδή όσον αφορά τις πιστώσεις **α)** για το οικονομικό έτος 2013 α/α **2, 37**, και **β)** για το φορολογικό έτος 2014 α/α **332**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις μετρητών διενεργηθείσες από τον (αδελφό της) στον με αριθ. κοινό λογ/σμό τους της τράπεζας

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-12-2018 Έκθεση Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όσο και με το συμπληρωματικό υπόμνημα της προσκόμισε τα οικεία τραπεζικά παραστατικά από τα οποία προκύπτει η κατάθεση μετρητών από τον (αδελφό της) και ως εκ τούτου δεν μπορεί να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή για την ίδια.

Για τις εν λόγω πιστώσεις γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις **α)** για το οικονομικό έτος 2013 α/α **1, 7, 8, 23, 33, 34, , 39, 40, 41, 43, 48 49, 50, 59, 62, 85,86, 90, 104, 109** συνολικού ποσού 10.957,14 € **β)** για το οικονομικό έτος 2014 α/α **139, 159, 163, 164, 168, 172, 173, 179, 190, 193, 194, 197,200, 206, 221, 225, 230, 233, 250, 256, 259, 266, 271, 288, 295, 297** συνολικού ποσού 14.777,59 € και **γ)** για το φορολογικό έτος 2014 α/α **300, 301, 304, 305, 307, 310, 312, 313, 315, 318, 321, 326, 335, 337, 340,345,353, 354,361, 362,367, 373,374, 381, 382,384, 385, 386, 387, 411, 412, 420, 421**, συνολικού ποσού 11.925,28 € η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις χρηματικών ποσών από τη ίδια σε μετρητά που είχε στη διάθεσή της προσκομίζοντας τραπεζικά παραστατικά .

Επιπλέον για τις πιστώσεις, **α)** για το οικονομικό έτος 2013 με α/α **45,71, 83, 110** συνολικού ποσού 5. 350, 00 €, **β)** για το οικονομικό έτος 2014 με α/α **149,165, 210,213, 222,231 ,242, 253, 267, 290, 292** συνολικού ποσού 5.760,00 €, **γ)** για το φορολογικό έτος 2014 με α/α **314, 339,365 ,** συνολικού ποσού 930,00 €, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα τραπεζικό παραστατικό

αλλά από την αιτιολογία συναλλαγής προκύπτει ότι αφορούν καταθέσεις σε μετρητά στο ταμείο express ή APS της τράπεζας.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται, τόσο με την με την παρούσα προσφυγή της, όσο και με το υπόμνημά της ανάλωση κεφαλαίου και ότι η διαπιστωθείσα διαφορά μεταξύ των εισοδημάτων της και των πρωτογενών καταθέσεων σε μετρητά καλύπτεται από τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών τα οποία είχε εις χείρας της .

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικον. ετών 2003-2012 , λαμβάνοντας υπόψη για τα έτη 2003-2011 όλα τα εισοδήματα της προσφεύγουσας και μετά την αφαίρεση των πραγματικών δαπανών, προκύπτει ότι το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπό της προς ανάλωση κατά τη χρήση 2011 ανερχόταν στο ύψος των **393.233,65€**

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019** συμπληρωματικό υπόμνημα προς συμπλήρωση και επίρρωση του ισχυρισμού της αναφορικά με τα διαθέσιμα αποταμιευθέντα κεφάλαιά της, και πιο συγκεκριμένα επικαλέστηκε βεβαιώσεις υπολοίπων τραπεζικών τους λογαριασμών που τηρούσε στις 31-12-2011 και προσκόμισε βεβαιώσεις Τραπεζών, από τις οποίες προκύπτουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών του την 31/12/2011 ως κάτωθι:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 31/12/2011
.....		5,85
.....		4,00
.....		153,98
.....		771,93
.....		44,15
.....		7.378,52
.....		3,45
.....		13,09
.....		201,78
.....		84,69
	ΣΥΝΟΛΟ	8.661,44

Επειδή το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.(Θεσσαλονίκης) με το με αριθ. πρωτοκόλλου/2019 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019) έγγραφο του που διαβίβασε στην Υπηρεσία μας κατόπιν της υπ' αριθ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, αναφέρει τα εξής σχετικά με τον Πίνακα Μη αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών :

«α) Ως προς τον προσκομισθέντα Πίνακα Μη αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών που προσκόμισε και επικαλείται κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου ήτοι κατά την 31.12.2011:

Αναφέρεται ότι κατά τις πραγματοποιηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο ούτε χρειάστηκε ο προσδιορισμός υπολοίπου κεφαλαίου σύμφωνα με τις περί

ανάλωσης κεφαλαίου διατάξεις και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να συνταχθεί τώρα πίνακας υπολοίπου την 1/1/2012 από ανάλωση κεφαλαίου παρελθουσών ετών.

Επιπλέον, η ανάλωση κεφαλαίου χρησιμοποιείται για την κάλυψη τεκμηρίων και όχι για την αιτιολόγηση πρωτογενών πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίες πιστώσεις, εξετάζονται μεμονωμένες και κατά περίπτωση

β) Ως προς τα προσκομισθέντα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών στα πιστωτικά ιδρύματα κατά την 31/12/2011 τα οποία όπως αναφέρει στο υπόμνημα της (το οποίο κατατέθηκε στην υπηρεσία σας) ανερχόταν σε 5.000,00€ περίπου σημειώνεται ότι:

Κατά τις πραγματοποιηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης, καθότι δεν εφαρμόστηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις που να απαιτούν αυτά (π.χ. έμμεσες τεχνικές ελέγχου).

Για επιβεβαίωση των ανωτέρω σημειώνεται ότι τόσο η ελεγχόμενη όσο και ο αδελφός της και για το χρονικό διάστημα του ελέγχου, από το πρόγραμμα TAXIS της υπηρεσίας μας, φαίνεται να έχουν καταβάλει για φόρους, τέλη δικαιώματα περίπου 70.000,00€ έκαστος.»

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 στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική υπηρεσία απάντησε στο υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφό μας, χωρίς να προβαίνει σε κρίση επί του τιθέμενου πραγματικού γεγονότος, ενώ δεν έχει εξετάσει τον συγκεκριμένο ισχυρισμό, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή, εν προκειμένω στην Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, δεν αποδεικνύεται αναμφισβήτητα η φερόμενη ως προσαύξηση περιουσίας, ενώ αντιθέτως ο έλεγχος δεν προέβη σε προσδιορισμό της δυνατότητας ύπαρξης στα χέρια της προσφεύγουσας, το οποίο είναι ικανό να καλύψει τις άνω διαφορές, που κατά τον έλεγχο αποτέλεσε προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή από τον πίνακα μη αναλωθέντων κεφαλαίων που προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα εμφανίζει την 31/12/2011 υπόλοιπο διαθέσιμο κεφάλαιο 393.233,65 ευρώ. Από την αντιπαραβολή του ανωτέρω πίνακα με τις δηλώσεις των οικείων ετών διαπιστώνεται κατ' αρχάς ότι η προσφεύγουσα κατά τον υπολογισμό παρέλειψε να αφαιρέσει τα τεκμήρια των αυτοκινήτων της των οικ. Ετών 2003-2012 συνολικού ποσού για όλα τα έτη 95.270,00 ευρώ. Επομένως το υπόλοιπο μη αναλωθέντων κεφαλαίων της για τα έτη 2003-2011 ανέρχεται στο ποσό των 297. 963,65 ευρώ.

Επειδή ωστόσο, για τον υπολογισμό του χρηματικού ποσού που διέθετε η προσφεύγουσα εις χείρας της σε μετρητά πρέπει να αφαιρεθούν και οι πραγματικές δαπάνες όπως προκύπτουν από τις οικίες δηλώσεις των οικ. Ετών 2003-2012 συνολικού ποσού 120.361,48 ευρώ, ο αναλογούν κατ' έτος φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού για τα εν λόγω έτη 116.856,36 ευρώ καθώς και τα υπόλοιπα στους τραπεζικούς της λογαριασμούς την 31/12/ 2011 που σύμφωνα με τις βεβαιώσεις υπολοίπων των τραπεζικών της λογαριασμών που προσκόμισε ανέρχονται στο

ποσό των 8.661,44 ευρώ. Επομένως η προσφεύγουσα τα χρηματικά διαθέσιμα που διέθετε εις χείρας της την 31/12/2011 και είχε τη δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στις επόμενες χρήσεις ανερχόταν στο ποσό των 52.084,37 ευρώ (297.963,65 - 120.361,48 - 116.856,36 - 8.661,44).

Επειδή ωστόσο η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται προς αιτιολόγηση των μετρητών χρημάτων, ότι προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχειρηματικής της δραστηριότητας που εισπράχθηκαν σε μετρητά χρήματα και δεν κατατέθηκαν απευθείας σε τραπεζικό λογαριασμό της.

Επομένως είχε την δυνατότητα ρευστότητας προς αιτιολόγηση των οικείων καταθέσεων, μετρητών χρημάτων από την ίδια.

Επειδή όπως προκύπτει από τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογία εισοδήματος, η προσφεύγουσα στο οικονομικό έτος 2013 δήλωσε Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση ποσό 51.840,00 €. Ο έλεγχος δέχθηκε ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα για το οικείο οικον. έτος ποσό 22.098,82€ το οποίο είχε κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου το ποσό των 29.741,18€ που υπολείπεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας σε συνδυασμό με το υπόλοιπο εις χείρας της σε μετρητά όπως πιο πάνω αναφέρουμε, ύψους 52.084,37 ευρώ, δικαιολογεί την ύπαρξη μετρητών εις χείρας της και μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για κάλυψη των επικαλούμενων τελικών πιστώσεων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς τους ύψους 16.307,14€ για το οικονομικό έτος 2013, ύψους 20.537,59€ για το οικονομικό έτος 2014, και ύψους 12.855,28 € για το φορολογικό έτος 2014 ήτοι συνολικού ύψους **49.700,01€**.

Επειδή ο έλεγχος αναφέρει ότι η προσφεύγουσα κατά τα ελεγχόμενα έτη φαίνεται να έχει καταβάλλει για φόρους, τέλη και δικαιώματα περίπου 70.000,00 €.

Επειδή από την επισκόπηση του τρόπου πληρωμής όλων των υποχρεώσεων της προσφεύγουσας για φόρους, τέλη και δικαιώματα προκύπτει ότι εισπράχθηκαν μέσω τραπεζικών ιδρυμάτων. Επομένως σύμφωνα με τα ως άνω συνάγεται ότι υπήρχε η δυνατότητα ρευστών διαθεσίμων στα χέρια της προσφεύγουσας εφόσον έκανε της πληρωμές των φορολογικών της υποχρεώσεων μέσω των τραπεζών και γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός της και ως εκ τούτου δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι εν λόγω καταθέσεις.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις

α) για το οικονομικό έτος 2013 α/α **14 & 25** ποσού 725,56 € και 1.140,42 αντίστοιχα, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε τα οικεία τραπεζικά παραστατικά από τα οποία προκύπτει ότι αφορούν εμβάσματα του πατέρα της
....., ποσού 752,56 € (αξίας 1.000,00 USD με ισοτιμία 1,3288) και ποσού 1.140,42 €, (αξίας 1.500,00 USD με ισοτιμία 1,3153) αντίστοιχα, στον υπ' αριθμ.
..... λογαριασμό της στον οποίο είναι συνδικαιούχος.

β) για το οικονομικό έτος 2014 α/α **281** ποσού 1.110,95€ η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε το οικείο τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει ότι αφορά έμβασμα του πατέρα της , ποσού 1.110,95 Ευρώ, (αξίας 1.500,00 USD με ισοτιμία 1,3502) στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στον οποίο είναι συνδικαιούχος

γ) για το φορολογικό έτος 2014 α/α **311** ποσού 3.273,92€ η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε το οικείο τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει ότι αφορά έμβασμα του πατέρα της , ποσού 3.273,92 Ευρώ, (αξίας 4.500,00 USD με ισοτιμία 1,3745) στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στον οποίο είναι συνδικαιούχος

Ως εκ τούτου επειδή η προσφεύγουσα απέδειξε την πηγή προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων ο ισχυρισμός της τυγχάνει αποδεκτός από την υπηρεσία μας.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις

α) για το οικονομικό έτος 2013 α/α **18, 72 & 127** ,ποσού 1.850,00 €, 2.000,00 € και 4.103,74 € αντίστοιχα ,

β) για το οικονομικό έτος 2014 α/α **145,246 & 284**, ποσού 250,00€ ,350,00€ και 140,00€ αντίστοιχα, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι αποτελούν μεταφορά χρημάτων από τον πελάτες του αδελφού της.....

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-12-2018 Έκθεση Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό για να ταυτοποιηθεί με τις εκδοθείσες Α.Π.Υ.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όσο και με το συμπληρωματικό υπόμνημα της προσκόμισε τα οικεία τραπεζικά παραστατικά από τα οποία προκύπτει:

Α)για το οικονομικό έτος 2013 **α)** το ποσό 1.850,00 € (πιστ. **18**), αποτελεί κατάθεση από , **β)** το ποσό 2.000,00 € (πιστ. **72**) αποτελεί κατάθεση από τον και **γ)** το ποσό 4.103,74 € (πιστ. **127**) αποτελεί κατάθεση από

Β) για το οικονομικό έτος 2014 **α)** το ποσό των 250,00€ (πιστ. **145**), αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον **β)** το ποσό 350,00 € (πιστ. **246**) αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στον οποίο είναι συνδικαιούχοι με τον αδελφό της Οι ως άνω καταθέτες όπως προκύπτει από τις συνημμένες εκδοθείσες Α.Π.Υ είναι πελάτες του

Επειδή για τις ως άνω πιστώσεις η προσφεύγουσα απέδειξε την πηγή προέλευσης ο ισχυρισμός της τυγχάνει αποδεκτός από την υπηρεσία μας.

Σχετικά με την πίστωση α/α 284 ποσού **140,00€** αποτελεί κατάθεση μετρητών από ενώ η Α.Π.Υ με αριθ. 2676/2019 που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά την Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της για την εν λόγω πίστωση δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, όσον αφορά την **πίστωση 111** (οικον. έτος 2013) ποσού **2.150,00€**, η προσφεύγουσα με το συμπληρωματικό υπόμνημα ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον αδελφό της

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε το οικείο τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά κατάθεση επιταγής, όμως δεν προσκόμισε αντίγραφο της με αριθ. επιταγής. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, όσον αφορά την πίστωση **129** (οικον. έτος 2014) η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε το οικείο τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει ότι το ποσό 513,35 €, αποτελεί μεταφορά ποσού από το ασφαλιστικό φορέα ΕΤΑΑ-ΤΣΑΥ. Ως εκ τούτου επειδή η προσφεύγουσα απέδειξε την πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης ο ισχυρισμός της τυγχάνει αποδεκτός από την υπηρεσία μας.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις

α) για το οικονομικό έτος 2014 α/α **146, 169, 215**, ποσού 1.120,00€, 2.250,00€, και 210,00€, αντίστοιχα,

β) για το φορολ. έτος 2014 α/α **368**, ποσού 2.029,83 €, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι αποτελούν μεταφορά χρημάτων από τον πελάτες της για παρασχεθείσες υπηρεσίες.

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-12-2018 Έκθεση Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό για να ταυτοποιηθεί με τις εκδοθείσες Α.Π.Υ.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε τα οικεία τραπεζικά παραστατικά από τα οποία προκύπτει ότι :

α) το ποσό 1.120,00 € (πιστ. 146), αποτελεί μεταφορά ποσού από την
.....-.....

Επειδή η εν λόγω κατάθεση ύψους 1.120,00 ευρώ έγινε στις 12/02/2013 και το ποσό της με Νο/2013 προσκομιζόμενης ΑΠΥ ύψους 30 ευρώ που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά μεν την-..... πλην όμως δεν συμπίπτει ούτε ως προς

την ημερομηνία ούτε ως προς το ποσό και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της για την εν λόγω πίστωση **δεν γίνεται δεκτός**

β) το ποσό **2.250,00€ (πιστ. 169)**, αποτελεί κατάθεση μετρητών από την
.....

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-12-2018 Έκθεση Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, η προσφεύγουσα επικαλείται αποδείξεις παροχής υπηρεσιών του αδερφού της και ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά.

Επειδή τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή όσο και με τα υπομνήματα η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην υπηρεσία μας ΑΠΥ ώστε να τεκμηριώσει τον εν λόγω ισχυρισμό της. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της για την εν λόγω πίστωση **δεν γίνεται δεκτός**.

Σχετικά με την πίστωση **α/α 215** ποσού **210,00 €** η οποία αφορά κατάθεση μετρητών από την ενώ η εκδοθείσα Α.Π.Υ με αριθ. /2019 που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά την

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της για την εν λόγω πίστωση **δεν γίνεται δεκτός**.

Σχετικά με την πίστωση **α/α 368** ποσού **2.029,83€**, η οποία αφορά κατάθεση μετρητών από τον ενώ η εκδοθείσα Α.Π.Υ με αριθ. /2019 που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά την

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της για την εν λόγω πίστωση **δεν γίνεται δεκτός**.

Επειδή, για την πίστωση **α/α 403** ποσού 4.000,00 €, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι αποτελεί κατάθεση μετρητών του συζύγου της
.....

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε το οικείο τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά κατάθεση μετρητών ποσού 4.000,00 του συζύγου της στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, στον οποίο είναι συνδικαιούχος.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός από την υπηρεσία μας.

Επειδή σχετικά με τις πιστώσεις **α/α 201 ,252,265** ποσού 280,00 €, 256,10 € και 1.200,00 € αντίστοιχα, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλει τον ισχυρισμό ότι προσκομίζει τα οικεία τραπεζικά παραστατικά όμως δεν τα έχει προσκομίσει.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της για τις εν λόγω πιστώσεις **δεν γίνεται δεκτός**.

Επειδή σχετικά με τις πιστώσεις **α/α 320, 327,346, 370, 372,390, 399, 405, 406, 410, 417,& 423** (ως αναλύονται πιο πάνω) συνολικού ποσού **2.860,18 €**, έλεγχος αποδέχτηκε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί ύπαρξης ρευστότητας, στην χρήση 2014, προερχόμενης από κατάθεση μισθωμάτων του αδελφού της σε κοινό λογαριασμό της με αριθμ. και προσδιορίζει το εισόδημα από

ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν.2238/1994, στο ποσό των 20.491,55€.

Επειδή, για τις λοιπές πιστώσεις πλην των ως άνω αναφερομένων η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου , με την 17-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (Θεσσαλονίκης) καθώς και με το υπ' αριθ./2019 έγγραφο πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων στην με αριθ./2019 Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας , οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας στα οικον. έτη 2013, 2014 και φορολ. έτος 2014 που δεν δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, διαμορφώνεται όπως φαίνεται στους παρακάτω πίνακες ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012)

	Επωνυμία Π.Ι.	A/A Συναλλ αγής	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αναλογί α
26				20/04/2012	ΠΛΗΡ. ΕΞΑΓ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALINE	552,07	276,04
36				22/05/2012	.....	1.200,00	600,00
67				08/08/2012	.....	1.250,00	625,00
111				29/11/2012	.....	2.150,00	1.075,00
					ΣΥΝΟΛΟ	5.152,07	2.576,04

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2013)

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	A/A Συν.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομην ία Συναλλ.	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωση	Αναλογί α
146				12/02/2013	.....	1.120,00	1.120,00
169				05/04/2013	.....	2.250,00	1.125,00
175				29/04/2013	ΕΕΑ/ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	612,30	612,30
201				12/06/2013	.....	280,00	280,00
208				27/06/2013	 ΓΙΑ	350,00	350,00
215				11/07/2013	.....	210,00	210,00
236				04/09/2013	.....	127,40	127,40
240				20/09/2013	.....	350,56	350,56

252	.....	.....	.....	15/10/2013	.....	256,10	256,10
265	.....	.....	.....	07/11/2013	.....	1.200,00	1.200,00
284	.....	.....	.....	28/11/2013	.....	140,00	70,00
					ΣΥΝΟΛΟ	6.896,36	5.701,36

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2014-31/12/2014)

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	A/A Συνα λλαγ ής	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αναλογί α
333				16/04/2014	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΑΙΩΜ Ε.Ε.	659,40	659,40
364				30/06/2014	.....	117,60	117,60
368				08/07/2014	.....	2.029,83	1.014,91
					ΣΥΝΟΛΟ	2.806,83	1.791,91

Επειδή, ως εκ τούτου, το εισόδημα που λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν.2238/1994, διαμορφώνεται όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

ΟΙΚΟΝ./ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 Ν.2238/94 &21§4 Ν.4172/2013 Βάσει ελέγχου	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 Ν.2238/94 &21§4 Ν.4172/2013 Βάσει παρούσας	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
2013	25.056,54	2.576,04	2.576,04
2014	27.627,77	5.701,36	5.701,36
2014	20.491,55	1.791,91	1.791,91

Ως προς τις με αριθ.,/2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2012, 2013 η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ανωτέρω με την παρούσα απόφαση, η προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν. 2238/1994, προσδιορίζεται ως κατωτέρω:

ΟΙΚΟΝ./ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ. ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ βάσει ελέγχου - δεδ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 Ν.2238/94 &21§4 Ν.4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2013	22.098,82	32.659,20	2.576,04	57.334,06
2014	29.743,99		5.701,36	35.445,35
2014	21.941,55		1.791,91	23.733,46

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 και 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 29 Ν. 3986/2011, είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και αφορούν καταλογισμό λόγω της διαφοράς εισοδήματος που διαπιστώθηκε πρέπει να τροποποιηθούν ανάλογα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του **ΑΦΜ** και πιο συγκεκριμένα **την τροποποίηση:**

α) Της υπ' αριθ./**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.-31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

β) Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

γ) Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

δ) Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

ε) Της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

και **την επικύρωση**

στ) της υπ' αριθμ./**2018** Πράξεως Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και

ζ) της υπ' αριθμ./**2018** Πράξεως Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Α)ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013(διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012)

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		26.364,99	0,00	26.364,99	0,00	26.364,99	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	20.027,47		20.027,47	0,00	20.027,47	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		713,97	0,00	713,97	0,00	713,97	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	3.795,59	22.098,82	3.795,59	57.715,74	3.795,59	32.659,20	

Z1 Εισόδημα του αρθ.48§4						2.576,04	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.823,06	49.177,78	23.823,06	84.794,70	23.823,06	62.314,20	13.136,42
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	23.823,06	49.177,78	23.823,06	84.794,70	23.823,06	62.314,20	13.136,42
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00						0,00
Άθροισμα	23.823,06	49.177,78	23.823,06	84.794,70	23.823,06	62.314,20	13.136,42
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	23.823,06	49.177,78	23.823,06	84.794,70	23.823,06	62.314,20	13.136,42

2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ατομικό	23.823,06	23.823,06	23.823,06	
	Συζύγου	49.177,78	84.794,70	62.314,20	13.136,42
ΦΟΡΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	8.441,49	22.471,62	12.979,42	4.537,93
Προκαταβολή φόρου		7.069,49	7.069,49	7.069,49	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου		815,41	815,41	815,41	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ.		163,08	163,08	163,08	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ			13.160,44		
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				2.268,97	2.268,97
Πρόστιμο τελών χαρτ. άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.				1.987,61	1.987,61
Εισφορά ΕΛΓΑ		14,28	14,28	14,28	14,28
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος					
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		16.503,76	43.694,33	25.298,26	8.794,51

Β) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011 (Φ.Ε.Κ. Α' 152)

Οικονομικό έτος 2013	Ποσά δήλωσης		Ποσά ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά	
Ανάλυση Εισοδήματος	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Σύνολο εισοδήματος	23.823,06	49.177,78	23.823,06	84.794,70	23.823,06	62.314,20	0,00	
Συντελεστής εισφοράς	2%	2%	2%	3%	2%	3%		
Εισφορά	476,46	983,55	476,46	2.543,84	476,46	1.869,42	0,00	885,87
Συνολική ειδική εισφορά αλληλεγγύης							885,87 €	

Γ) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013)**1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		19.206,00		19.206,00		19.206,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		699,38		699,38		699,38	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	6.119,06	29.743,99	6.119,06	57.371,76	6.119,06	29.743,99	5.701,36
Ζ1 Εισόδημα του αρθ.48§4						5.701,36	
Συνολικό εισόδημα	6.119,06	49.649,37	6.119,06	77.277,14	6.119,06	55.350,73	5.701,36
Φορολογητέο εισόδημα	6.119,06	49.649,37	6.119,06	77.277,14	6.119,06	55.350,73	5.701,36

2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ατομικό	6.119,06	6.119,06	6.119,06	0,00
	Συζύγου	49.649,37	77.277,14	55.350,73	5.701,36
ΦΟΡΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	4.986,89	12.686,13	5.753,88	766,99
Προκαταβολή φόρου		6.547,98	6.547,98	6.547,98	0
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου		594,00	594,00	594,00	0
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ.		118,00	118,00	118,00	0
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ			7.221,89		
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				76,69	76,69
Πρόστιμο τελών χαρτ. άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 54μχ0,75=39,42%				302,35	302,35
Εισφορά ΕΛΓΑ		13,99	13,99	13,99	13,99
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος					
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		12.261,66	27.182,79	13.406,89	1.146,03

Δ) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011 (Φ.Ε.Κ. Α' 152)

Οικονομικό έτος 2014	Ποσά δήλωσης		Ποσά ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά	
Ανάλυση Εισοδήματος	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Σύνολο εισοδήματος	6.122,35	49.650,82	6.122,35	77.278,59	6.122,35	55.350,73		
Συντελεστής εισφοράς	0,0%	2%	0,00%	3%	0,00%	3%		
Εισφορά	0,00	993,02	0,00	2.318,36	0,0	1.660,52	0,00	667,50

Σύνολο εισφοράς & πρόσθετου φόρου							0,00	
Συνολική ειδική εισφορά αλληλεγγύης							667,50 €	

Ε) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014)

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		18.164,00		18.164,00		18.164,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	4,01	12,91	4,01	12,91	4,01	12,91	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		<u>21.941,55</u>		<u>21.941,55</u>		<u>21.941,55</u>	
Ζ1 Εισόδημα του αρθ.48§4				<u>23.351,73</u>		<u>1.791,91</u>	1.791,91
Συνολικό εισόδημα		40.118,46		63.470,19		41.910,37	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Φορολογητέο εισόδημα	4,01	40.118,46	4,01	63.470,19	4,01	41.910,37	1.791,91

2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ατομικό	4,01	4,01	4,01	
	Συζύγου	40.118,46	63.470,19	41.910,37	1.791,91
ΦΟΡΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ				
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	2.313,95	10.020,02	2.905,28	591,33
Προκαταβολή φόρου		3.137,64	3.137,64	3.137,64	0
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου		573,60	573,60	573,60	0
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ.		114,72	114,72	114,72	0
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			3.853,04	147,83	147,83
Πρόστιμο τελών χαρτ. άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		869,47	2.004,26	905,31	35,84
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00	
Διαφορά συμψηφισμού		-4,02	-4,02	-4,02	
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		8.305,36	20.993,76	9.080,36	775,00

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⁾			0,00		591,33		591,33	
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾				0,00		0,00	0,00	
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾			0,00		147,83			
	Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)		0%		24%	0%		
	Ποσοστό προστίμου άρθρου 58		50%		0,25			
	Πρόστιμο άρθρου 58		0		147,83			
	Διαπίστωση πρόθεσης		ΝΑΙ					
	Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)		100%		30%			
	Πρόστιμο άρθρου 58 προ ν.4337/2015)		0,00		177,40			

Ζ) Υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (έτος 2012)

Πρόστιμο αρθ. 7 παρ.3 περ. ζ' Ν. 4337/2015 $30 \times 800,00 / 1/3 = 8.000,00\text{€}$

ΣΤ) Υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (έτος 2013)

Πρόστιμο αρθ. 7 παρ.3 περ. ζ' Ν. 4337/2015 $15 \times 800,00 / 1/3 = 4.000,00\text{€}$

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .