



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/02/2020

Αριθμός Απόφασης: 430

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/10/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, κατά των: α) υπ' αρ./2019 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, β) υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, β) υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 02/10/2019 Έκθεση Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας & Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος ν. 2238/1994 & ν. 4172/2013 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/10/2019 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 9.894,84 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου βάσει ν. 4509/2017 ύψους 10.003,68 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.563,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 21.462,10 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 10.776,43 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 3.232,93 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.320,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 15.329,37 ευρώ.

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ./2018 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος

στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες Ασφαλιστικού Συμβούλου», καθώς και έλεγχος Προσαύξησης Περιουσίας με βάση τις διατάξεις του αρ. 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 και του αρ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 για τα έτη 2013 και 2014. Στον κλάδο των ασφαλειών, ο προσφεύγων δραστηριοποιείται τόσο μέσω της ατομικής του επιχείρησης όσο και μέσω της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», της οποίας είναι εταίρος. Επιπροσθέτως, συμμετέχει στην ετερόρρυθμη εταιρεία «.....», η οποία δραστηριοποιείται στον κλάδο της εκμίσθωσης ακινήτων.

Ο έλεγχος, αφού κοινοποίησε το Σημείωμα με τις διαπιστώσεις του και αφού έκανε δεκτές ορισμένες εκ των πιστώσεων, σύμφωνα με όσα ο προσφεύγων ισχυρίστηκε στις έγγραφες απόψεις του, κατέληξε στο πόρισμα ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2013 και 2014.

Ειδικότερα, για τη χρήση 2013 καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας του αρ. 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 ύψους 34.195,55€ και καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013 ύψους για τη χρήση 8.721,13€, ενώ για τη χρήση 2014 καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας του αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013 ύψους 28.026,55€, καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με βάση το ν. 4172/2013 ύψους 10.586,24€. Επιπροσθέτως, για το φορολογικό έτος διαπιστώθηκαν διαφορές από τόκους – μερίσματα και ακίνητη περιουσία, οι οποίες ωστόσο δεν αμφισβητούνται από τον προσφεύγοντα στα πλαίσια της παρούσας.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

A. Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και του άρθ. 21 του Ν.4172/2013, άλλως πλάνη περί τα πράγματα των ελεγκτικών οργάνων, καθώς αποδεικνύεται πλήρως και αιτιολογείται ειδικώς η πηγή και αιτία προέλευσης των υπό αμφισβήτηση τραπεζικών πιστώσεων της ομάδας 4.

B. Μη νόμιμη υπαγωγή των πιστώσεων με α/α: 40,385,517,545 και 576 στον υπολογισμό προσαύξησης περιουσίας λόγω πλήρους αιτιολογημένης πίστωσης ποσών.

Γ. Μη νόμιμος καταλογισμός σε βάρος μου των ποσών συγκεκριμένων πιστώσεων διότι ήδη έχουν δηλωθεί ως ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας με την επωνυμία «.....».

Δ. Παράνομη αιτιολογία της απόρριψης των ισχυρισμών μου για τις πιστώσεις α/α:13, 39, 42, 43, 52, 58, 59, 69, 91, 98, 106, 112, 116, 121, 123, 131, 132, 134, 139, 141, 142, 145, 152, 164, 172, 191,

202, 233, 284, 309, 311, 313, 341 (για το οικονομικό έτος 2013) και 385, 463, 517, 545, 576, 667 (για το φορολογικό έτος 2014).

Ε. Μη νόμιμη υπαγωγή στην ομάδα 2 πιστώσεων που αφορούν σε άλλες δραστηριότητες και άλλα νομικά πρόσωπα.

ΣΤ. Παράνομος ο τεκμαρτός υπολογισμός των προμηθειών που έλαβα από την άσκηση ασφαλιστικών δραστηριοτήτων μέσω της ατομικής μου επιχείρησης.

Ζ. Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και του άρθ. 21 του Ν.4172/2013,άλλως πλάνη περί τα πράγματα των ελεγκτικών οργάνων, καθώς αποδεικνύεται πλήρως και αιτιολογείται ειδικώς η πηγή και αιτία προέλευσης των υπό αμφισβήτηση τραπεζικών πιστώσεων, άλλως μη νόμιμη υπαγωγή στην ομάδα 5 πιστώσεων που αφορούν σε άλλες δραστηριότητες και άλλα νομικά πρόσωπα.

Η. Πλημμελής και αόριστη αιτιολογία των τελικώς καταλογισθέντων ποσών στην προσαύξηση περιουσίας.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων για το σύνολο των ανωτέρω πιστώσεων προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς σχετικά με συγκεκριμένες εξ αυτών, οι οποίοι θα εκτεθούν και θα εξετασθούν κατά περίπτωση κατωτέρω.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 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 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 προσαύξησης της.

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

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου

ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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

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

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

Επειδή 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.

.....

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

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

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.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, όπως αυτοί προβάλλονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε ανά περίπτωση τα εξής:

Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

REC ID ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συ- ναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
13						400,00
39						800,00
42						300,00
43						550,00
52						525,00
58						500,00
59						975,00

69	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	200,00
91	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	1.950,00
98	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	950,00
106	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	450,00
112	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	375,00
116	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	418,00
121	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	450,00
123	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	1.050,00
132	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	350,00
131	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	200,00
134	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	300,00
139	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	575,00
142	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	885,00
141	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	800,00

145	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	1.300,00
152	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	1.885,00
164	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	3.900,00
172	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	450,00
191	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	1.645,00
202	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	3.900,00
233	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	4.127,27
284	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	172,73
309	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	700,00
311	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	1.427,27
313	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	172,73
341	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	250,00

463	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	3.950,00
667	..... ..... .....	.....	..... .....	.....	..... .....	838,00

Επειδή, ως προς τις παραπάνω πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λανθασμένα προστέθηκαν στον υπολογισμό προσαύξησης περιουσίας του καθώς, αφορούν μισθώματα της εταιρείας με την επωνυμία «.....», για τα οποία έχουν εκδοθεί όλα τα απαιτούμενα παραστατικά.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό τον ανωτέρω ισχυρισμό διότι ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε δικαιολογητικά που να τεκμηριώνουν ότι τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Εταιρείας.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για την αιτιολόγηση των ως άνω κρινόμενων πιστώσεων επικαλείται και προσκομίζει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Τριάντα έξι (36) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών της εταιρείας “.....” με ΑΦΜ (Σχετ. 4)

β) Είκοσι δύο (22) αντίγραφα εντολών μεταφοράς ποσών (Swift) (Σχετ. 5).

Επειδή από την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα στοιχείων, προκύπτει ότι απεστάλησαν μέσω εντολών μεταφοράς σε λογαριασμούς του προσφεύγοντος τα παρακάτω ποσά ανά ημερομηνία και στοιχεία εντολέα:

Α/Α	Ημερομηνία	Ονοματεπώνυμο	Ποσό	Διερευνώμενη Πίστωση	
				ID	Ποσό
1	25/01/2013	.....	400,00	13	400,00
2	05/03/2013	.....	800,00	39	800,00
3	07/03/2013	.....	550,00	43	550,00
4	07/03/2013	.....	300,00	42	300,00
5	19/03/2013	.....	525,00	52	525,00

6	26/03/2013	.....	500,00	58	500,00
7	26/03/2013	.....	975,00	59	975,00
8	02/04/2013	.....	200,00	69	200,00
9	26/04/2013	.....	950,00	98	950,00
10	08/05/2013	.....	450,00	106	450,00
11	14/05/2013	.....	375,00	112	375,00
12	15/05/2013	.....	418,00	116	418,00
13	23/05/2013	.....	450,00	121	450,00
14	24/05/2013	.....	1.050,00	123	1.050,00
15	30/05/2013	.....	350,00	132	350,00
16	30/05/2013	.....	200,00	131	200,00
17	31/05/2013	.....	300,00	134	300,00
18	05/06/2013	.....	575,00	139	575,00
19	05/06/2013	.....	885,00	142	885,00
20	06/06/2013	.....	800,00	141	800,00
21	06/06/2013	.....	1.300,00	145	1.300,00
22	13/06/2013	.....	1.885,00	152	1.885,00

Επειδή η φορολογική αρχή επισημαίνει στις έγγραφες απόψεις της επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τα ανωτέρω προσκομισθέντα δικαιολογητικά: *“Για πρώτη φορά στο παρόν στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκομίζει τραπεζικά παραστατικά (swift) εντολών μεταφοράς (σχετ. Νο 5), τα οποία συσχετίζει με τα στοιχεία της εταιρίας «.....» (σχετ. Νο 4), πλην όμως δεν προσκομίζει τα βιβλία της εταιρίας, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν είχαν καταχωρηθεί προσηκόντως τα συγκεκριμένα στοιχεία. Εξάλλου, θα πρέπει να παρατηρήσουμε ότι τα τελευταία προσκομίστηκαν ως απλά φωτοαντίγραφα, χωρίς τα μπλοκ των ΑΠΥ. Τέλος, ένα ακόμα στοιχείο που θα πρέπει να συνεκτιμηθεί είναι ο λόγος για τον οποίο ο προσφεύγων προέβη σε τροποποιητικές δηλώσεις στο όνομα της ετερόρρυθμης εταιρίας του για πιστώσεις που βρέθηκαν σε προσωπικούς του λογαριασμούς και όχι σε εταιρικούς (5 χρόνια μετά τις συναλλαγές και αφού του είχε κοινοποιηθεί*

το Σημείωμα Διαπιστώσεων του παρόντος Ελέγχου). Διότι είναι διαφορετική η περίπτωση της μη καταχώρησης των εσόδων στα βιβλία της ΕΕ (από ήδη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων) και άλλη η μη ορθή μεταφορά των εσόδων στη δήλωση των ήδη καταχωρημένων εσόδων στα βιβλία. Ο ελεγχόμενος δεν προσδιόρισε την αιτία αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων.”

Επειδή με την ΠΟΛ. 1175/2017 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.....»

Επειδή εν προκειμένω, από την αντιπαραβολή των ως άνω εισερχομένων εντολών πληρωμής με τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών της εταιρείας “.....” που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι τα επίμαχα ποσά που πιστώνονταν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος αφορούσαν προκαταβολές ή προπληρωμές για κρατήσεις διαμονής στα καταλύματα που εκμίσθωνε η ετερόρρυθμη εταιρεία, στην οποία συμμετείχε.

Επειδή πέραν των ανωτέρω, η ετερόρρυθμη εταιρεία “.....” υπέβαλλε την 20/09/2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 (α/α δήλωσης/2019 και/2019 αντίστοιχα), αντίγραφα των οποίων προσκόμισε στην υπηρεσία μας (σχετ. 9). Από την αντιπαραβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων με τις αρχικώς υποβληθείσες προκύπτει ότι για το οικονομικό έτος 2014, η εταιρεία είχε αρχικώς δηλώσει ως ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 22.380,68€, ενώ με την υποβληθείσα τροποποιητική τα ακαθάριστα έσοδά της ανήλθαν σε 39.558,68€. Αντιστοίχως, ως προς το φορολογικό έτος 2014, είχε αρχικώς δηλωθεί ως σύνολο ακαθαρίστων εσόδων το ποσό

των 30.509,57€ ενώ με την τροποποιητική δήλωση, τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας αυξήθηκαν σε 36.021,11€.

Επειδή περαιτέρω ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν πρέπει να γίνουν αποδεκτές διότι ο προσφεύγων δεν προσκομίζει τα βιβλία της εταιρίας, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία είχαν καταχωρηθεί προσηκόντως, είναι παντελώς αβάσιμος. Και τούτο διότι, δυνάμει της οικείας εντολής, αντικείμενο του παρόντος ελέγχου δεν ήταν η ετερόρρυθμη εταιρεία αλλά ο προσφεύγων ως φυσικό πρόσωπο και η ατομική του επιχείρηση. Επιπροσθέτως, κατά την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, αξιολογούνται τα προσκομισθέντα στοιχεία και στη συνέχεια, με βάση τα πραγματικά περιστατικά, κρίνεται εάν οι καταλογιζόμενες πιστώσεις συνιστούν ή όχι προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος. Το εάν οι προσκομισθείσες ΑΛΣ ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της εταιρείας, καθώς και το εάν μεταφέρθηκαν ορθά τα έσοδα στη δήλωση που υπέβαλλε η ετερόρρυθμη εταιρεία, δεν άπτεται της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής αλλά συνιστά αντικείμενο διαφορετικού ελέγχου τον οποίο η φορολογική αρχή, εφαρμοζομένων των διατάξεων περί παραγραφής, δύναται να πραγματοποιήσει στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της.

Ως εκ τούτου οι πιστώσεις με αύξοντες αριθμούς 13, 39, 42, 43, 52, 58, 59, 69, 98, 106, 112, 116, 121, 123, 131, 132, 134, 139, 141, 142, 145 και 152 αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή ως προς την πίστωση με αύξοντα αριθμό 172 στις 02/07/2013 που αφορούσε εισερχόμενο έμβασμα ποσού 450,00€ και αιτιολογία συναλλαγής “.....”, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σχετικό παραστατικό του εν λόγω εμβάσματος. Ωστόσο, από την προσκομισθείσα απόδειξη λιανικών συναλλαγών και κυρίως από την αιτιολογία του εν λόγω εμβάσματος, συνάγεται ότι αυτό αφορά σε κράτηση καταλύματος διακοπών. Συνεπώς, συνιστά εισόδημα της εταιρείας και όχι προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ως προς την πίστωση με αύξοντα αριθμό στις 12/11/2013 που αφορούσε εισερχόμενο έμβασμα ποσού 700,00€ και αιτιολογία συναλλαγής “.....”, ο προσφεύγων ομοίως δεν προσκόμισε το σχετικό παραστατικό του εν λόγω εμβάσματος. Ωστόσο, από την προσκομισθείσα απόδειξη λιανικών συναλλαγών και κυρίως από την αιτιολογία του εν λόγω εμβάσματος, συνάγεται ότι αυτό

αφορά σε κράτηση καταλύματος διακοπών. Συνεπώς, συνιστά εισόδημα της εταιρείας και όχι προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ως προς την πίστωση με αύξοντα αριθμό 341 στις 27/12/2013 που αφορούσε εισερχόμενο έμβασμα ποσού 250,00€ και αιτιολογία συναλλαγής “.....”, ο προσφεύγων ομοίως δεν προσκόμισε το σχετικό παραστατικό του εν λόγω εμβάσματος. Ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση, από την προσκομισθείσα απόδειξη λιανικών συναλλαγών και κυρίως από την αιτιολογία του εν λόγω εμβάσματος, συνάγεται ότι αυτό αφορά σε κράτηση καταλύματος διακοπών. Συνεπώς, συνιστά εισόδημα της εταιρείας και όχι προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ως προς την πίστωση με αύξοντα αριθμό 667 στις 12/12/2014 που αφορούσε εισερχόμενο έμβασμα ποσού 838,00€ και αιτιολογία συναλλαγής “.....”, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σχετικό τραπεζικό παραστατικό. Ωστόσο, από την προσκομισθείσα απόδειξη λιανικών συναλλαγών και κυρίως από την αιτιολογία του εν λόγω εμβάσματος, συνάγεται ότι αυτό αφορά σε κράτηση καταλύματος διακοπών. Συνεπώς, συνιστά εισόδημα της εταιρείας και όχι προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς τις πιστώσεις του παρακάτω πίνακα:

REC ID	ΧΡΗ-ΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση
40	2013	.....	.....	.....	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.850,00
385	2014	.....	.....	.....	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.950,00
517	2014	.....	.....	.....	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.950,00
545	2014	.....	.....	.....	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.950,00
576	2014	.....	.....	.....	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	3.950,00

Επειδή ως προς την πίστωση με αύξοντα αριθμό 40, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λανθασμένα υπήχθη στην ομάδα 2 περί ασφαλιστικών δραστηριοτήτων, καθώς αφορά μισθώματα που καταβλήθηκαν, δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν για τις υπηρεσίες της εταιρείας με την επωνυμία «.....» από την εταιρεία με την επωνυμία ".....".

Επειδή ο προσφεύγων προς απόδειξη του ισχυρισμού του, προσκομίζει την υπ' αριθ./2013 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών της εταιρείας ποσού 21.145,00€ προς την (Σχετικό 6) και Συμβάσεις έτους 2013 με την εν λόγω εταιρεία (Σχετικό 7).

Επειδή ως προς τις πιστώσεις με αύξοντες αριθμούς 385, 517, 545 και 576 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λανθασμένα υπήχθησαν στις εγγραφές της ομάδας 2 περί ασφαλιστικών δραστηριοτήτων, καθώς αφορούν μισθώματα της εταιρείας «.....», τα οποία έχουν νομίμως δηλωθεί και φορολογηθεί.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή, ισχυρίζεται ότι προσκομίζει εκ νέου όλα τα απαιτούμενα παραστατικά, στα οποία αναγράφεται η αντίστοιχη εγγραφή του κατωτέρω πίνακα, την οποία και αφορούν. Επιπλέον προσκομίζει τραπεζικά παραστατικά (swift) εντολών μεταφοράς ποσών για τη μίσθωση ακινήτων στη (Σχετικό 5).

Επειδή ως προς τις συγκεκριμένες πιστώσεις κατ' αρχάς η φορολογική αρχή επισημαίνει επί της οικείας έκθεσης ελέγχου ότι δεν υπήχθησαν σε αυτές της ομάδας 2 ήτοι σε αυτές που προέρχονται από την ασκηθείσα ασφαλιστική δραστηριότητα, όπως αβάσιμα ο προσφεύγων ισχυρίζεται.

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι για το σύνολο των εγγραφών του παραπάνω πίνακα, δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους. Ειδικότερα, ο προσφεύγων προσκομίζει Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών της εταιρείας προς την εταιρεία καθώς και συμβάσεις μεταξύ της ετερόρρυθμης εταιρείας του προσφεύγοντος και της προαναφερθείσας αντισυμβαλλόμενης. Ωστόσο, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι οι εν λόγω πέντε (5) πιστώσεις διενεργήθηκαν από την, καθόσον αφενός ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφα των εισερχομένων εμβασμάτων και αφετέρου δεν προκύπτουν ούτε από την αιτιολογία έκαστης συναλλαγής τα στοιχεία του εντολέα.

Συνεπώς, ορθώς η φορολογική αρχή δεν αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για τις επίμαχες πιστώσεις και έκρινε ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας καθόσον δεν αποδεικνύεται τόσο η πηγή όσο και η αιτία προέλευσής τους.

Ως προς τις ακόλουθες πιστώσεις με αύξοντες αριθμούς 194 και 310:

REC ID	ΧΡΗ-ΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση
194	2013	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	.....	2.000,00
310	2013	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	.....	3.500,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αποτελούν μεταφορές από λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία «.....», στην οποία συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο της κίνησης για την περίοδο 05/06/2013 έως 19/11/2014 του με αριθμό λογαριασμού της ως άνω εταιρείας που τηρούσε στην τράπεζα και εκτύπωση των αναλυτικών στοιχείων των επίμαχων συναλλαγών (σχε. 18 και 19).

Επειδή ως προς τις συγκεκριμένες πιστώσεις η φορολογική αρχή επί των εγγράφων απόψεων που υπέβαλλε αναφέρει σχετικά: *“Πρώτη φορά στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκομίζει εκτυπώσεις κινήσεων λογαριασμών της ετερόρρυθμης εταιρίας «.....», προκειμένου να δικαιολογήσει πιστώσεις 2000€ και 3500€ αντίστοιχα. Πλην όμως θα έπρεπε να προσκομίσει παραστατικά που να αποδεικνύουν ότι τα ανωτέρω ποσά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρίας. Συγκεκριμένα πριν το υπόλοιπο των 2.000,00 ευρώ υπάρχει πίστωση ημερομηνίας 12/07/2013 ποσού 1519,15€, ενώ πριν το υπόλοιπο των 3.500,00 ευρώ, υπάρχουν 920,87 και 860,23€ ημερομηνίας 30/10/2013, για τις οποίες ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα παραστατικά εσόδων της εταιρείας, προκειμένου να αποδείξει ότι φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρείας*

Επειδή από την προσκομισθείσα κίνηση του πελατειακού λογαριασμού της εταιρείας και τις εκτυπώσεις των αντίστοιχων συναλλαγών, διαπιστώνεται ότι πηγή προέλευσης των επίμαχων πιστώσεων είναι η ετερόρρυθμη εταιρεία στην οποία ο προσφεύγων συμμετέχει. Περαιτέρω, η κρίση της φορολογικής αρχής ότι προκειμένου να γίνουν

αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, όφειλε να προσκομίσει παραστατικά που να αποδεικνύουν ότι τα ποσά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας δεν ευσταθεί. Και τούτο διότι, αντικείμενο του κρινόμενου ελέγχου καθώς και της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, αποτελούν οι πιστώσεις που φέρεται να συνιστούν προσαύξηση περιουσίας ή εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα του προσφεύγοντος. Συνεπώς, ο έλεγχος της ορθής έκδοσης φορολογικών στοιχείων εκ μέρους της ετερόρρυθμης εταιρείας καθώς και η αιτία αυτών (λ.χ. διανομή κερδών, χορήγηση δανείου κ.ο.κ.) δεν άπτεται της παρούσας προσφυγής αλλά συνιστά αντικείμενο έτερου ελέγχου του νομικού προσώπου. Εν προκειμένω, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι αποδεικνύεται η προέλευση των επίμαχων πιστώσεων δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας και πρέπει να διαγραφούν.

Ως προς τις παρακάτω δύο πιστώσεις:

REC ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση
376	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	898,00
379	2014	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... ..... .....	1.998,00

Επειδή σε ό,τι αφορά τις εν λόγω εγγραφές ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προκύπτει από την από 12-8-2014 αναλυτική κίνηση της Διεύθυνσης Λιανικής Τραπέζης της Λειτουργίας Καρτών ότι πρόκειται για επιστροφές προπληρωμένης κάρτας. (Σχετικό 20).

Επειδή η φορολογική αρχή επί των εν λόγω πιστώσεων αναφέρει ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είχε ήδη γίνει αποδεκτός από τον έλεγχο και η αναγραφή τους στους πίνακες οφείλεται σε απλή παραδρομή. Επομένως, γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Ως προς την πίστωση που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

REC ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση
453	2014	..... .....	..... .....	23/4/2014 12:03	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	550,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για ποσό που αφορά ασφαλιστήριο

συμβόλαιο και το οποίο κατέθεσε ο κ. με την ιδιότητά του ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....». Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει Βεβαίωση, σύμφωνα με την οποία ο προαναφερθείς δηλώνει υπεύθυνα ότι στις 23-4-2014 έγινε κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα Το εν λόγω ποσό αφορούσε είσπραξη ασφαλιστηρίου συμβολαίου με παραλήπτη τον «.....». (Σχετικό 21).

Επειδή σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου: “η βεβαίωση-δήλωση κάποιου προσώπου δεν μπορεί να αποτελέσει τεκμήριο για την πηγή κάποιας υπό κρίση πίστωσης. Εκτός του ότι ο ελεγχόμενος υπέπεσε σε αντίφαση σε σχέση με το με αριθμό πρωτ./2019 αρχικό Υπόμνημα (στο πρώτο υπόμνημα υπονοούνται δύο συμβόλαια, στο παρόν υπόμνημα υπονοείται ένα συμβόλαιο ως αιτία της πίστωσης), δεν προσδιορίστηκε στον έλεγχο ποια η σχέση του, με τον και αν υπάρχει κάποια σύμβαση μεταξύ αυτών ώστε ο ένας να καταθέτει χρήματα για λογαριασμό του άλλου...”.

Επειδή βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων δεν προκύπτει η πηγή ή η αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης, ορθώς καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ως προς τις ακόλουθες πιστώσεις:

RE C ID	ΧΡΗ- ΣΗ	Επωνυ- μία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συ- ναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμι- μα-Πίστωση
15 4	2013	..... ..... .....	..... ..... .....	14/6/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	764,15
15 6	2013	..... ..... .....	..... ..... .....	14/6/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2.528,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για χρήματα από προγενέστερες αναλήψεις χρημάτων που είχαν κατατεθεί ήδη στον τραπεζικό του λογαριασμό από εισοδήματά του από την επιχειρηματική του δραστηριότητα και τα οποία εν συνεχεία κατέθεσε προκειμένου να πληρώσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις, όπως αποδεικνύεται από την εκτύπωση κίνησης λογαριασμού της (Σχετικό 17).

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό τον προβαλλόμενο ισχυρισμό διότι: “δεν

προκύπτουν οι προγενέστερες αναλήψεις χρημάτων που είχαν κατατεθεί σε τραπεζικούς λογαριασμούς. Ο ελεγχόμενος δεν συγκεκριμενοποίησε από ποιους λογαριασμούς ποιες ημερομηνίες και ποια ποσά αναλήφθηκαν για τις μετέπειτα υπό κρίση πιστώσεις μην επιπλέον προσκομίζοντας τα απαραίτητα παραστατικά κατάθεσης. Σημειώνεται ότι οι πληρωμές των φόρων για ΦΜΥ και ΦΕΝΠ πραγματοποιήθηκαν πριν τις υπό κρίση πιστώσεις...”.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκομίστηκαν επιπρόσθετα δικαιολογητικά, ούτε έγινε επίκληση στοιχείων από τα οποία να προκύπτουν συγκεκριμένες αναλήψεις που πραγματοποίησε ο προσφεύγων με τις οποίες να αιτιολογούνται οι κρινόμενες πιστώσεις ως επανακαταθέσεις. Ως εκ τούτου, εφόσον για τις συγκεκριμένες πιστώσεις δεν αποδείχτηκε η αιτία και πηγή προέλευσής τους, ορθώς χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος ο τεκμαρτός υπολογισμός των προμηθειών που έλαβε από την άσκηση ασφαλιστικών δραστηριοτήτων μέσω της ατομικής του επιχείρησης.

Επειδή ωστόσο όπως επισημαίνεται από τις απόψεις της αρμόδια φορολογικής αρχής και προκύπτει από τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο τεκμαρτός τρόπος υπολογισμού των προμηθειών, όπως προκύπτει από τη σύγκριση αυτών με τα δηλωθέντα ατομικά του εισοδήματα των ελεγχόμενων χρήσεων, ουδόλως επιβάρυνε τον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επομένως, από όλα τα ανωτέρω, οι πιστώσεις που αιτιολογούνται από τον προσφεύγοντα και δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας είναι κατ’ έτος οι ακόλουθες:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

REC ID ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
13						400,00
39						800,00
42						300,00

43	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	550,00
52	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	525,00
58	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	500,00
59	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	975,00
69	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	200,00
98	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	950,00
106	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	450,00
112	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	375,00
116	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	418,00
121	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	450,00
123	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	1.050,00
132	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	350,00
131	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	200,00
134	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	300,00
139	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	575,00
142	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	885,00
141	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	800,00
145	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	1.300,00

152	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	1.885,00
172	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	450,00
194	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	2.000,00
309	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	700,00
310	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	3.500,00
341	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	250,00
ΣΥΝΟΛΟ						21.138,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

REC ID ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέ- ζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
667						838,00
ΣΥΝΟΛΟ						838,00

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 29/10/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των: α) υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και β) υπ' αρ.

...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Εμπορικές Επιχειρήσεις	8.721,13	8.721,13
Προσαύξηση περιουσίας αρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994	34.195,55	13.057,55
Σύνολο	42.916,68	21.778,68

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Επιχειρηματική Δραστηριότητα	10.586,24	10.586,24
Προσαύξηση Περιουσίας αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013	28.026,56	27.188,56
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	4.918,44	4.918,44
Ακίνητη Περιουσία	47,50	47,50
Σύνολο	43.578,74	42.740,74

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	4.859,59		8.721,13		8.721,13		3.861,54
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		14,94	34.195,55	14,94	13.057,55	14,94	13.057,55
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	4.859,59	14,94	42.916,68	14,94	21.778,68	14,94	16.919,09

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	4.859,59	14,94	42.916,68	14,94	21.778,68	14,94	16.919,09
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	4.859,59	14,94	42.916,68	14,94	21.778,68	14,94	16.919,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	4.859,59	14,94	42.916,68	14,94	21.778,68	14,94	16.919,09

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά	
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.		
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	4.859,59	1.263,49	21.778,68	5.662,46		
	Μείωση του φόρου				0,00		
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.263,49		5.662,46		
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	14,94	3,88	14,94	3,88		
	Μείωση του φόρου				0,00		
	Υπόλοιπο φόρου (β)		3,88		3,88		
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					0,00		
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			1.267,37		5.666,34	4.398,97	
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				0,00			
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		2,99		2,99			
στ) Την αλλοδαπή				0,00			
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		1.116,95		1.116,95			
β) Ειδικών περιπτώσεων			1.119,94	0,00	1.119,94		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου			147,43		4.546,40	4.398,97	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			694,92		694,92	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	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.					4.447,36	4.447,36	
Μη υποβολή 4.398,97*0,5					2.199,49		
Τόκοι 70 μήνες Χ 0,73 %					2.247,87		
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					0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			843,73		1.657,32	813,59	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. εισφοράς αλληλεγγύης						0,00	
Μη υποβολή 490,36 * 0,5							
Τόκοι 52 μήνες Χ 0,73 %							
11. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00		650,00	0,00	
12. Φόρος Πολυτ. Διαβ.			308,00		308,00		
13. Διαφορά Συμφηφισμού					0,00		
Σύνολο			2.644,08		12.304,00	9.659,92	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			2.644,08		12.304,00	9.659,92	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00	
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			2.644,08		12.304,00	9.659,92	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθ. προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	47,50		47,50		47,50		
Τόκοι	4.918,44	0,42	4.918,44	0,42	4.918,44	0,42	
Μερίσματα							
Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	4.710,59		10.586,24		10.586,24		5.875,65
Εισόδημα αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013	0,00		28.026,56		27.188,56		27.188,56
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	9.676,53	0,42	43.578,74	0,42	42.740,74		33.064,21
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	9.676,53	0,42	43.578,74	0,42	42.740,74		33.064,21
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	9.676,53	0,42	43.578,74	0,42	42.740,74		33.064,21
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	20.618,04		20.618,04		20.618,04		
Συνολικό εισόδημα	30.294,57	0,42	64.196,78	0,42	63.358,78		33.064,21
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	30.924,57	0,42	64.196,78	0,42	63.358,78		33.064,21

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	9.676,53	0,42	42.740,74	0,42	33.064,21
Φόρος κλίμακας	1.967,75	0,06	12.467,64	0,06	10.499,89
Μείον: Μειώσεις από το φόρο			0,00		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	1.967,75	0,06	12.467,64	0,06	10.499,89
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	737,76	0,06	737,76	0,06	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	577,99		577,99	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	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	694,92		694,92	0,00	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 (+/-)	-42,92	0,00	10.456,97	0,00	10.499,89
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	95,62		95,62		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	1,50		1,50		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,30		0,30		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	54,50	0,00	10.554,39	0,00	10.499,89
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			3.149,97	0,00	3.149,97
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	605,89		1.900,76		1.294,87
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	154,00	154,00	154,00	154,00	0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	1.464,39	154,00	16.409,12	154,00	14.944,73
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού		0,88		0,88	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.619,27		16.564,00	14.944,73
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.619,27		16.564,00	14.944,73

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⁾	10.499,89		0,00		10.499,89
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	5.249,94		0,00		
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	24464%	0%	100%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%		0,50		
Πρόστιμο άρθρου 58	5.250		0,00		
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.