



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/06/2020
Αριθμός Απόφασης: 1202

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-της υπ'αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014,

-της υπ'αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**
7. Το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020/** υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων ενώπιον της Υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 53.003,36 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.094,71 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 53 και 58 του ν.4174/213 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017, ποσού 54.360,25 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **114.458,32 ευρώ**.

β)Με την υπ'αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 12.494,97 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.426,27 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων άρθρου 58 του ν.4174/213 ποσού 6.247,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **20.168,73 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 23/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ./...../2019 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές εισοδήματος :

ΧΡΗΣΗ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΕΙΣΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		
2013	169.302,75	169.302,75	8.065,02	177.367,77
2014	35.655,33	35.655,33	2.802,73	38.458,06
ΣΥΝΟΛΟ	204.958,08	204.958,08	10.867,75	215.825,83

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

Α. Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013. Εν προκειμένω, με τα υπ' αριθμ./2019 και/2019 υπομνήματά του, τα οποία κατέθεσε ενώπιον του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλο Πλούτου, απέδειξε ότι το μεγαλύτερο μέρος των ελεγχόμενων πιστώσεων, αποτελούν προϊόν επαγγελματικών εισπράξεων τόσο της ατομικής του επιχείρησης όσο και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» της οποίας τυγχάνει εταίρος. Προς απόδειξη των ισχυρισμών προσκόμισε ενώπιον της φορολογικής αρχής παραστατικά τραπεζών, στα οποία φαίνεται είτε ο ίδιος ως καταθέτης ή υπάλληλοι των επιχειρήσεων του. Ωστόσο, καίτοι για την πλειονότητα των υπό κρίση πιστώσεων η φορολογική αρχή αποδέχτηκε ότι αυτές προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα των ανωτέρω εταιρειών και δεν έκρινε ότι αυτές συνιστούν προσαύξηση περιουσίας του, για μικρό αριθμό πιστώσεων, δεν αποδέχτηκε ότι προέρχονται από τα έσοδα των επιχειρήσεων του αν και παρουσίαζαν ομοιότητες με αυτές που απεδέχθη, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν για αυτές τα αντίστοιχα παραστατικά τραπεζών. Συγκεκριμένα, στην από 23.12.2019 έκθεση ελέγχου:

- η φορολογική αρχή απορρίπτει τον ισχυρισμό του ότι οι με REC ID 2631, 2646, 2832, 2837, 2880, 2892, 2906, 2955, 2993, 3186, 3218, 3296, 3306, 3326, 3404, 3500, 3540, 3566, 3574, 3671, 3716, 3817, 3856, 3937, 3949, 3969 πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της (πρώην) αποτελούν έσοδα των ως άνω επιχειρήσεών του, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν ενώπιον της παραστατικά τραπεζών, από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης των χρημάτων. Η του χορήγησε βεβαίωση, η οποία ανέφερε ότι η ανεύρεση των παραστατικών που δεν είχαν ήδη προσκομιστεί ενώπιον του ελέγχου θα καθυστερούσε και θα ολοκληρώνονταν εντός εξήντα (60) με εβδομήντα (70) ημερών (**ΣΧΕΤΙΚΟ 1**). Σε κάθε περίπτωση, ωστόσο, η προσκόμιση των καταθετηρίων ήταν εκ του περισσού απαραίτητη για την διενέργεια ελέγχου των υπό κρίση πιστώσεων καθώς από το ηλεκτρονικό αίτημα παροχής πληροφορικών, όπως του χορηγήθηκε από την φορολογική αρχή, προκύπτουν ευθέως και αδιαμφισβήτητα οι καταθέτες των ως άνω υπό κρίση ποσών των πιστώσεων (**βλ. ΣΧΕΤΙΚΟ 2**). Συγκεκριμένα, στην αιτιολογία κατάθεσης αναφέρονται οι καταθέτες, οι οποίοι σε συνδυασμό με το προσκομιζόμενο αντίγραφο του γενικού ημερολογίου ετών 2013 και 2014 της ατομικής του επιχείρησης και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (**βλ. Ομάδα Σχετικών 3**) αποδεικνύεται ότι είναι πελάτες των ανωτέρω επιχειρήσεων, οι οποίοι εξοφλούσαν τα εκδοθέντα τιμολόγια με καταθέσεις που πραγματοποιούσαν στους προσωπικούς του λογαριασμούς.

- η φορολογική αρχή απορρίπτει επίσης τον ισχυρισμό του ότι οι με REC ID 4096, 4130, 4185, 4218 και 4266 πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της έχουν ως ίδια πηγή προέλευσης την ως άνω περιγραφόμενη. Ωστόσο, από την προσκομιζόμενη κίνηση του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού (βλ. **Σχετικό 4**) προκύπτει ότι καταθέτες των υπό κρίση πιστώσεων είναι η εταιρεία «.....», της οποίας ο ίδιος είναι εταίρος. Συνεπώς, και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 οι ανωτέρω πιστώσεις δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας

-όσον αφορά τις με REC ID 3996, 4007, 4008, 4032, 4049, 4235, 4236, 4287, 4326, 4355, 4362 και 4367 πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της, για τις οποίες δεν πρόβαλε κάποιον ισχυρισμό ενώπιον της φορολογικής αρχής, με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει την κίνηση του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού για τα έτη 2013 και 2014 από την οποία και σε συνδυασμό με αντίγραφο του γενικού ημερολογίου ετών 2013 των ανωτέρω εταιρειών, προκύπτει ότι οι καταθέτες στην πλειονότητα τους είναι πελάτες των ανωτέρω εταιρειών, οπότε είναι προφανές ότι οι εν λόγω πιστώσεις αποτελούν μέρος των ακαθαρίστων εσόδων των εταιρειών. Η προσκόμιση περαιτέρω στοιχείων είναι ανέφικτη καθώς οι υπό κρίση καταθέσεις έχουν γίνει μέσω e-banking.

Β. Έλλειψη νόμιμης και ειδικής αιτιολογίας. Η φορολογική αρχή απέρριψε τον ισχυρισμό του ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αποτελούν προϊόν επαγγελματικών εισπράξεων, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά κατάθεσης. Ωστόσο, σύμφωνα με την με αριθμ.1895/2018 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, η φορολογική αρχή σε περίπτωση απόρριψης του ισχυρισμού που προβάλει ο ελεγχόμενος, οφείλει να αιτιολογήσει αυτήν και περαιτέρω εν προκειμένω να αποδείξει, ανταποκρινόμενη στο βάρος απόδειξης που της αναλογεί, ότι τα χρηματικά ποσά που δικαιολόγησε ως έσοδα των επιχειρήσεών του δεν προέρχονται από αυτές, αλλά από άλλη κατονομαζόμενη από την φορολογική αρχή πηγή. Ωστόσο, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή δεν έπραξε τα ανωτέρω και ο καταλογισμός των φόρων στο πρόσωπό του βασίστηκε σε έωλους και ανυπόστατους ισχυρισμούς, και όχι σε αποδείξεις, έστω και έμμεσες, κατά παράβαση του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και των υπ' αριθμ. 884/2016, 1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017 και 1895/2018 του ΣΤΕ και ως εκ τούτου δεν εκπληρώθηκε το βάρος απόδειξης της φορολογικής αρχής.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«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 στην ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής:

« Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

.....

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.

....

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 στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων αναφέρεται:

«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 οικοπέδα, 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.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.)...».

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»** μεταξύ άλλων ορίζεται:

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

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία

διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του...

5.4. 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. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

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

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός...».

Επειδή στο άρθρο 14 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή στα πλαίσια του υπό κρίση ελέγχου και προκειμένου να διερευνηθεί η προέλευση των τραπεζικών συναλλαγών που προσδιορίστηκαν κατόπιν της επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου του προγράμματος Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. στάλθηκε στον προσφεύγοντα το με **αριθμ...../2019** αίτημα παροχής πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4174/2019. Με το εν λόγω αίτημα ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα όπως προσκομίσει εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου προθεσμίας πέντε (5) ημερών, και θέσει στην διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και αιτία προέλευσης των αναφερόμενων στο αίτημα τραπεζικών πιστώσεων. Επίσης στα λοιπά αιτούμενα στοιχεία ζητήθηκε μεταξύ άλλων στην περίπτωση που ο προσφεύγων συμμετέχει σε οποιαδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα όπως προσκομίσει παραστατικά για την σχέση, το είδος και το πλήθος των συναλλαγών με αυτό. Ο προσφεύγων για την αιτιολόγηση των υπό διερεύνηση πρωτογενών πιστώσεων που αναφέρονται στο αίτημα παροχής πληροφοριών δεν υπέβαλε κανένα υπόμνημα, ούτε προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό.

Ο έλεγχος στην συνέχεια κατόπιν επεξεργασίας των στοιχείων που είχε στην διάθεσή του προσδιόρισε τις αδικαιολόγητες πρωτογενείς πιστώσεις για τις οποίες απέστειλε το με **αριθμ...../2019** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 ως εξής :

ΧΡΗΣΗ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΕΙΣΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2013	2.259.350,56	2.259.350,56
2014	376.171,62	376.171,62
ΣΥΝΟΛΟ	2.635.522,18	2.635.522,18

Ο προσφεύγων ως προς τις προσωρινές διαφορές που αναφέρονται στο ανωτέρω σημείωμα υπέβαλε στις 07/11/2019 το με **αριθμ.πρωτ...../2019 υπόμνημα** και στις **25/11/2019 το με αριθμ..... υπόμνημα**. Στο με αριθμ..... υπόμνημα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις δικαιολογούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής του δραστηριότητας και προσκόμισε σχετικούς πίνακες και στο με αριθμ..... υπόμνημά του προσκόμισε την με **αριθμ.πρωτ...../2019** βεβαίωση της η οποία

αναφέρει ότι το χρονικό διάστημα για την έρευνα των παραστατικών του έτους 2013 θα ολοκληρωθεί σε διάστημα (60) με (70) ημερών.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του προσφεύγοντος και κατόπιν αξιολόγησης των δικαιολογητικών που συνόδευαν τα ως άνω υπομνήματα έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς στο μεγαλύτερο μέρος των πιστώσεων ενώ κάποιες άλλες τις θεώρησε ως πρωτογενείς καταθέσεις που δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση καθώς ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου είτε δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία είτε οι εξηγήσεις-απαντήσεις που δόθηκαν ήταν ελλιπείς και ανεπαρκείς καθώς δεν τεκμηριώνονταν από τα κατάλληλα παραστατικά στοιχεία.

Κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς προσδιορισθείσα από τον έλεγχο προσαύξηση έχει ως εξής:

ΧΡΗΣΗ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΜΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΕΙΣΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	
	ΣΥΝΟΛΙΚΑ	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2013	169.302,75	169.302,75
2014	35.655,33	35.655,33
ΣΥΝΟΛΟ	204.958,08	204.958,08

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου προβάλλοντας όμοιους ισχυρισμούς με αυτούς που αναφέρονται στα σχετικά υπομνήματα που υπέβαλε κατόπιν του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν προϊόν επαγγελματικών εισπράξεων τόσο της ατομικής του όσο και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» καθώς οι εν λόγω επιχειρήσεις δεν τηρούσαν επαγγελματικούς λογαριασμούς λόγω προγενέστερης δέσμευσής τους από άλλη φορολογική αρχή. Από τους προσωπικούς του λογαριασμούς διενεργούνταν οι πληρωμές και τα εν γένει έξοδα των ως άνω επιχειρήσεων. Στα πλαίσια του ελέγχου προσκόμισε ενώπιον της φορολογικής αρχής παραστατικά τραπεζών στα οποία φαίνεται είτε ο ίδιος ως καταθέτης ή οι υπάλληλοι των επιχειρήσεων του και ενώ ο έλεγχος για την πλειονότητα των υπό κρίση πιστώσεων αποδέχθηκε ότι προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα των ανωτέρω εταιρειών για μικρό αριθμό πιστώσεων δεν αποδέχθηκε ότι προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίσθηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά τραπεζών. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσκόμιση των καταθετηρίων ήταν εκ του περισσού απαραίτητη για την διενέργεια ελέγχου καθώς από το ηλεκτρονικό αίτημα παροχής πληροφοριών προκύπτουν ευθέως και αδιαμφισβήτητα οι καταθέτες οι οποίοι σε συνδυασμό με το προσκομιζόμενο αντίγραφο του γενικού ημερολογίου 2013 και 2014 της ατομικής του επιχείρησης και της εταιρείας «.....» αποδεικνύεται ότι είναι πελάτες των ανωτέρω επιχειρήσεων.

Στο πλαίσιο της επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και προκειμένου να αξιολογηθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί γνωστής προέλευσης βάσει της αιτιολογίας που αναφέρεται στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος έγινε διαχωρισμός των τραπεζικών πιστώσεων ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α (τραπεζικές πιστώσεις άνευ σχετικής αιτιολογίας συναλλαγής)

ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	Υπόμνημα
2631			3/1/2013	4.850,00 €		(3) Κατάθεση μετρητών Βάσει αποδεικτικού κατάθεσης
2646			4/1/2013	17.000,00 €		(1) Κατάθεση μετρητών από τον ίδιο Βάσει αποδεικτικού κατάθεσης
2832			22/2/2013	3.000,00 €		(3)
2837			26/2/2013	15.300,00 €		(3)
2880			5/3/2013	10.000,00 €		(1) Κατάθεση μετρητών από τον ίδιο Βάσει αποδεικτικού κατάθεσης
2906			8/3/2013	6.000,00 €		(3) Κατάθεση μετρητών Βάσει αποδεικτικού κατάθεσης
2955			29/3/2013	7.400,00 €		(2) Γραμμάτιο είσπραξης-Αφορά την
3500			2/8/2013	3.000,00 €		(3)
3671			18/9/2013	3.000,00 €		(1) Κατάθεση μετρητών από τον ίδιο Βάσει αποδεικτικού κατάθεσης
3817			25/10/2013	14.000,00 €		(3)
3856			8/11/2013	12.000,00 €		(3)
3937			26/11/2013	20.794,86 €		(2) Κατάθεση επιταγών ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ

							 ΓΙΑ βάσει αποδεικτικού κατάθεσης και αποδείξεων εξόφλησης
3949	..... ..... .....	.....	28/11/201 3	3.500,00 €		(3)	Κατάθεση μετρητών Βάσει αποδεικτικού κατάθεσης
3969	..... ..... .....	.....	3/12/2013	10.000,00 €		(3)	
				129.844,86 €			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β (τραπεζικές πιστώσεις με σχετική αιτιολογία συναλλαγής)

ID	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑ ΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ		ΒΑΣΕΙ ΚΙΝΗΣΗ Σ ΛΟΓΑΡΙ ΑΣΜΟΥ		Υπόμνημα
2892			7/3/2013	1.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	.....		(1)	
2993			9/4/2013	637,26 €	ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙ ΑΣΜΟΥ	.....		(1)	
3186			27/5/201 3	3.000,00 €	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕ ΙΣ	..... ..... .....		(1)	
3218			30/5/201 3	1.472,39 €	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕ ΙΣ	..... ..... ..... .....		(1)	
3296			14/6/201 3	5.521,85 €	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩ Ν	..... ..... ..... .....		(1)	Προσκομίστη κε αποδεικτικό τράπεζας
3306			18/6/201 3	2.620,00 €	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	..... ..... .....		(1)	Προσκομίστη κε αποδεικτικό τράπεζας
3326			20/6/201 3	2.932,86 €	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕ ΙΣ	..... ..... ..... .....		(1)	
3404			8/7/2013	930,62 €	ΚΑΤΑΘΕ	.....		(1)	Προσκομίστη

	..... .....	..... ....			ΣΗ ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	..... ..... ..... .....			ΚΕ αποδεικτικό τράπεζας
3540	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	19/8/201 3	1.437,01 €	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	..... ..... ..... .....		(1)	Προσκομίστη ΚΕ αποδεικτικό τράπεζας
3566	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	23/8/201 3	1.465,00 €	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	..... ..... ..... .....		(1)	Προσκομίστη ΚΕ αποδεικτικό τράπεζας
3574	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	26/8/201 3	4.435,34 €	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕ ΙΣ	..... ..... ..... .....		(1)	Προσκομίστη ΚΕ ΚΑΡΤΕΛΑ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ ΗΣ
3716	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	27/9/201 3	1.202,04 €	ΔΙΑΦΟΡ ΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕ ΙΣ	..... ..... ..... .....		(1)	Προσκομίστη ΚΕ ΚΑΡΤΕΛΑ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ ΗΣ
3996	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	10/12/20 13	2.000,00 €	ΑΥΤΟΜ ΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜ ΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗ Σ	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	(1)	
4007	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	13/12/20 13	1.000,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	..... ..... ..... .....		(3)	
4008	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	13/12/20 13	1.433,52 €	ΑΥΤΟΜ ΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜ ΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗ Σ	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	(1)	
4032	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... ....	23/12/20 13	6.620,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	(3)	

									
4049	.....	.....	30/12/2013	1.750,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	.....	.....	(3)	
				39.457,89 €					
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013			169.302,75 €					
4096	.....	.....	7/1/2014	5.000,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	.....	.....	(2)	
4130	.....	.....	20/1/2014	5.000,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	.....	.....	(2)	Αποδεικτικό κατάθεσης από και με αιτιολογία
4185	.....	.....	4/2/2014	5.130,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	.....	.....	(2)	Αποδεικτικό κατάθεσης από και με αιτιολογία
4218	.....	.....	12/2/2014	5.000,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	.....	.....	(2)	Αποδεικτικό κατάθεσης από και με αιτιολογία
4235	.....	.....	17/2/2014	678,21 €	ΑΥΤΟΜ ΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜ ΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗ Σ	.....	.....	(1)	
4236	.....	.....	17/2/2014	1.156,29 €	ΑΥΤΟΜ ΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜ ΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗ Σ	.....	.....	(1)	
4266	.....	.....	26/2/2014	3.400,00 €	ΠΟΛΛΑ ΠΛΗ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ	.....	.....	(2)	Αποδεικτικό κατάθεσης από και με

						.....			αιτιολογία
4269	..... ..... .....	..... ..... ....	26/2/2014	1.267,85 €	ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... .....	(1)	
4287	..... ..... .....	..... ..... ....	6/3/2014	1.058,29 €	ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... .....	(1)	
4326	..... ..... .....	..... ..... ....	18/3/2014	1.488,60 €	ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... .....	(1)	
4355	..... ..... .....	..... ..... ....	26/3/2014	1.850,31 €	ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... .....	(1)	
4362	..... ..... .....	..... ..... ....	8/4/2014	2.111,10 €	ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... .....	(1)	
4367	..... ..... .....	..... ..... ....	14/4/2014	2.514,68 €	ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΚΙΝΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ	..... ..... ..... ..... .....	..... ..... .....	(1)	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014				35.655,33 €					

Ο προσφεύγων για τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις ισχυρίζεται ότι αφορούν εισπράξεις πελατών από την επιχειρηματική του δραστηριότητα και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή πίνακες EXCEL με τα εκδοθέντα παραστατικά εσόδων για την ατομική του επιχείρηση και την επιχείρηση «.....» και με το από 11/05/2020 συμπληρωματικό υπόμνημά του

προσκόμισε αποδεικτικά καταθέσεων καθώς και λοιπά στοιχεία ως αναφέρονται στους ανωτέρω πίνακες στην σχετική στήλη «ΥΠΟΜΝΗΜΑ».

Επειδή βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων για τις τραπεζικές πιστώσεις του κάθε πίνακα διαπιστώνονται τα παρακάτω:

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις του ΠΙΝΑΚΑ Α

-Για τις τραπεζικές πιστώσεις **με την ένδειξη (1)** βάσει των στοιχείων που προσκομίσθηκαν με το συμπληρωματικό υπόμνημα διαπιστώνεται ότι πρόκειται για καταθέσεις μετρητών οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και στο ενδικοφανές στάδιο ισχυρίζεται ότι προέρχεται από έσοδα (εισπράξεις) των καταστημάτων τόσο της ατομικής του όσο και της εταιρείας της οποίας τυγχάνει κύριος εταίρος. Ο έλεγχος όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου είχε αποδεχθεί το γεγονός ότι τα χρήματα που εισέπραττε ο προσφεύγων από τα καταστήματα πώλησης τα κατέθετε στον προσωπικό του λογαριασμό σε πλησιέστερες των εισπράξεων ημερομηνίες και στο πλαίσιο αυτό όπως αναφέρθηκε ανωτέρω θεώρησε ότι το μεγαλύτερο μέρος των τραπεζικών πιστώσεων αφορούν συναλλαγές από την εμπορική του δραστηριότητα, για τις συγκεκριμένες πιστώσεις ωστόσο απέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο ως προς τον καταθέτη των χρημάτων.

Βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων διαπιστώνεται ότι καταθέτης των πιστώσεων αυτών είναι ο προσφεύγων, ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

--Για τις τραπεζικές πιστώσεις **με την ένδειξη (2)** βάσει των στοιχείων που προσκομίσθηκαν με το συμπληρωματικό υπόμνημα διαπιστώνεται ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις αφορούν έσοδα της εταιρείας και συγκεκριμένα για την παρακάτω συναλλαγή

							Γραμμάτιο είσπραξης- Αφορά την
2955	..... ..... .....	.....	29/3/2013	7.400,00 €		(2)	

Ο προσφεύγων προσκόμισε γραμμάτιο είσπραξης από το οποίο προκύπτει ότι αφορά μεταφορά από το εξωτερικό από την οντότητα και στις λοιπές πληροφορίες της εντολής αναφέρεται «.....».

Ενώ η παρακάτω συναλλαγή πίστωσης :

							
3937	..... ..... .....	.....	26/11/201 3	20.794,86 €		(2)	

Αφορά σε κατάθεση επιταγών που εκδόθηκαν στα πλαίσια εξόφλησης χρηματικών ενταλμάτων του «.....» και αφορούσαν σε εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία προς το και αναλυτικότερα τα εξής :

ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΕΝΤΑΛΜΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟ
.....	26/11/2013	.....	.....	2.894,53
.....	26/11/2013	.....	.....	2.853,92
.....	26/11/2013	.....	.....	3.425,14
.....	26/11/2013	.....	.....	4.668,03
.....	26/11/2013	.....	.....	4.231,35
.....	26/11/2013	.....	.....	2.721,89
				20.794,86

Βάσει των ανωτέρω οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις είναι γνωστής προέλευσης, ήτοι αφορούν συναλλαγές της εταιρείας και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι σχετικές διατάξεις της Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 περί συναλλαγών νομικού προσώπου και δεν αποτελούν προσαύξηση για τον προσφεύγοντα ως κρίθηκε από τον έλεγχο.

Σημειώνεται ότι δεδομένου ότι με τον υπό κρίση μερικό έλεγχο δεν προσδιορίσθηκε ο πλαίσιο των συναλλαγών μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας, το εν λόγω ζήτημα καθώς και το θέμα ύπαρξης τυχόν αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης κατατεθείσας στους προσωπικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος αποτελεί αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή στην εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

--Για τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις **με την ένδειξη (3)**, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία πλην ορισμένων εξ' αυτών για τις οποίες προσκομίσθηκαν αποδεικτικά κατάθεσης, ωστόσο δεν προκύπτει ο καταθέτης αυτών.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις του ΠΙΝΑΚΑ Β :

Από τις ανωτέρω αιτιολογίες που αναφέρονται στις κινήσεις των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών, τα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τα στοιχεία που έχουν δηλωθεί από τους τρίτους για την εταιρεία και τον προσφεύγοντα, διαπιστώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των ανωτέρω τραπεζικών πιστώσεων αφορά το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος και της, ήτοι την

Ειδικότερα:

-Για τις τραπεζικές πιστώσεις **με την ένδειξη (1)** που βάσει της αιτιολογίας αυτών αφορούν σε νομικές οντότητες με σχετική δραστηριότητα την εμπορία, επεξεργασία
(ενδεικτικώς αναφέρεται
.....,

.....) ή άλλα νομικά πρόσωπα του Δημοσίου (.....) τα οποία συνεργάστηκαν είτε με τον προσφεύγοντα ή με την ΕΠΕ στα πλαίσια της εμπορικής τους δραστηριότητας,

Δεδομένου ότι :

α)δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο των λογιστικών βιβλίων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ότι σχετίζονται και αποτελούν πελάτες της ατομικής του επιχείρησης, και

β)από τα προσκομισθέντα στοιχεία με την προσφυγή, με το συμπληρωματικό υπόμνημα καθώς και από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS φέρεται να σχετίζονται με την, συνάγεται ότι αφορούν συναλλαγές στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας της ΕΠΕ,

-Για τις τραπεζικές πιστώσεις **με την ένδειξη (2) και (3)** που βάσει αιτιολογίας και των προσκομισθέντων με το συμπληρωματικό υπόμνημα στοιχείων, προκύπτει ότι έχουν κατατεθεί μέσω ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΥΤΟΜΑΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ» και έχουν ως αιτιολογία «.....», και «.....» βάσει των πραγματικών δεδομένων της υπόθεσης, δεν δύναται να κριθούν ως άγνωστης προέλευσης, καθώς όπως έχει γίνει και από τον έλεγχο αποδεκτό τόσο η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος όσο και η ΕΠΕ που συμμετέχει ο προσφεύγων δεν διέθεταν λογαριασμό και ότι οι προσωπικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντος τροφοδοτούνταν με καταθέσεις εισπράξεων τόσο της ατομικής όσο και της ΕΠΕ.

Κατά ακολουθία των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017 συνάγεται ότι οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις δεν μπορεί να θεωρηθούν ως κρίθηκε από τον έλεγχο, ως άγνωστης προέλευσης.

Δεδομένου ότι με τον υπό κρίση μερικό έλεγχο δεν προσδιορίσθηκε το πλαίσιο των συναλλαγών μεταξύ του προσφεύγοντος και του νομικού προσώπου το εν λόγω θέμα καθώς και το θέμα ύπαρξης τυχόν αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης κατατεθείσας στους προσωπικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος αποτελεί αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή στην εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση βάσει της παρούσας Απόφασης είναι η εξής:

ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΠΙΝΑ-ΚΑΣ
2631			3/1/2013	4.850,00 €		4.850,00 €	A
2646			4/1/2013	17.000,00 €	17.000,00 €	0,00 €	A
2832			22/2/2013	3.000,00 €		3.000,00 €	A

							
2837	.....	.....	26/2/2013	15.300,00 €		15.300,00 €	A
2880	.....	.....	5/3/2013	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	A
2892	.....	.....	7/3/2013	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	B
2906	.....	.....	8/3/2013	6.000,00 €		6.000,00 €	A
2955	.....	.....	29/3/2013	7.400,00 €	7.400,00 €	0,00 €	A
2993	.....	.....	9/4/2013	637,26 €	637,26 €	0,00 €	B
3186	.....	.....	27/5/2013	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	B
3218	.....	.....	30/5/2013	1.472,39 €	1.472,39 €	0,00 €	B
3296	.....	.....	14/6/2013	5.521,85 €	5.521,85 €	0,00 €	B
3306	.....	.....	18/6/2013	2.620,00 €	2.620,00 €	0,00 €	B
3326	.....	.....	20/6/2013	2.932,86 €	2.932,86 €	0,00 €	B
3404	.....	.....	8/7/2013	930,62 €	930,62 €	0,00 €	B
3500	.....	.....	2/8/2013	3.000,00 €		3.000,00 €	A
3540	.....	.....	19/8/2013	1.437,01 €	1.437,01 €	0,00 €	B
3566	.....	.....	23/8/2013	1.465,00 €	1.465,00 €	0,00 €	B
3574	.....	.....	26/8/2013	4.435,34 €	4.435,34 €	0,00 €	B
3671	.....	.....	18/9/2013	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €	A
3716	.....	.....	27/9/2013	1.202,04 €	1.202,04 €	0,00 €	B
3817	.....	.....	25/10/2013	14.000,00 €		14.000,00 €	A
3856	.....	.....	8/11/2013	12.000,00 €		12.000,00 €	A
3937	.....	.....	26/11/2013	20.794,86 €	20.794,86	0,00 €	A
3949	.....	.....	28/11/2013	3.500,00 €		3.500,00 €	A
3969	.....	.....	3/12/2013	10.000,00 €		10.000,00 €	A
3996	.....	.....	10/12/2013	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €	B
4007	.....	.....	13/12/2013	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	B
4008	.....	.....	13/12/2013	1.433,52 €	1.433,52 €	0,00 €	B

4032	.....	.....	23/12/2013	6.620,00 €	6.620,00 €	0,00 €	B
4049	.....	.....	30/12/2013	1.750,00 €	1.750,00 €	0,00 €	B
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013				169.302,75 €	97.652,75 €	71.650,00 €	
4096	.....	.....	7/1/2014	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	B
4130	.....	.....	20/1/2014	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	B
4185	.....	.....	4/2/2014	5.130,00 €	5.130,00 €	0,00 €	B
4218	.....	.....	12/2/2014	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	B
4235	.....	.....	17/2/2014	678,21 €	678,21 €	0,00 €	B
4236	.....	.....	17/2/2014	1.156,29 €	1.156,29 €	0,00 €	B
4266	.....	.....	26/2/2014	3.400,00 €	3.400,00 €	0,00 €	B
4269	.....	.....	26/2/2014	1.267,85 €	1.267,85 €	0,00 €	B
4287	.....	.....	6/3/2014	1.058,29 €	1.058,29 €	0,00 €	B
4326	.....	.....	18/3/2014	1.488,60 €	1.488,60 €	0,00 €	B
4355	.....	.....	26/3/2014	1.850,31 €	1.850,31 €	0,00 €	B
4362	.....	.....	8/4/2014	2.111,10 €	2.111,10 €	0,00 €	B
4367	.....	.....	14/4/2014	2.514,68 €	2.514,68 €	0,00 €	B
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014				35.655,33 €	35.655,33 €	0,00 €	

Επειδή οι λογιστικές διαφορές λόγω μη εκπιπτόμενων δαπανών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο αφενός δεν αμφισβητούνται από τον προσφεύγοντα αφετέρου κρίνονται βάσιμες εμπεριστατωμένες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
α)της υπ'αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, και

β)της υπ'αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ως εξής :

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

Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	0,00	0,00					0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	8.065,02		8.065,02		8.065,02
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00						0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		169.302,75		71.650,00		71.650,00
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	177.367,77	0,00	79.715,02	0,00	79.715,02
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	177.367,77	0,00	79.715,02	0,00	79.715,02
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	7.800,00	0,00	0,00			0,00	-7.800,00
Άθροισμα	7.800,00	0,00	177.367,77	0,00	79.715,02	0,00	71.915,02
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	7.800,00	0,00	177.367,77	0,00	79.715,02	0,00	71.915,02

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	7.800,00		177.367,77		79.715,02	0,00	71.915,02	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	7.800,00		177.367,77		79.715,02		71.915,02	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.800,00	0,00	7.800,00	0,00	7.800,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	7.800,00	0,00	177.367,77		79.715,02		71.915,02	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	0%	4%		3%		0,03	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	0,00	7.094,71	0,00	2.391,45	0,00	2.391,45	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	0,00	7.094,71	0,00	2.391,45	0,00	2.391,45	0,00
	0,00		7.094,71		2.391,45		2.391,45	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	7.800,00	2.028,00	177.367,77	55.031,36	79.715,02	22.805,96	20.777,96
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.028,00		55.031,36		22.805,96	20.777,96
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			2.028,00		55.031,36		22.805,96	20.777,96
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			114,79		114,79		114,79	
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			114,79		114,79		114,79	

Υπόλοιπο φόρου	1.913,21		54.916,57		22.691,17	20.777,96
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	1.115,40		1.115,40		1.115,40	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%			26.501,68		10.388,98	10.388,98
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(72Χ 0,73%=52,56%)			27.858,57		10.920,90	10.920,90
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης	0,00		7.094,71		2.391,45	2.391,45
11.Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	1.765,40		63.220,36		25.466,73	23.701,33
Γενικό Σύνολο	3.678,61		118.136,93		48.157,90	44.479,29
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.678,61		118.136,93		48.157,90	44.479,29

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00		0,00		0,00		0,00
Τόκοι-μερισματα	1,08	0,00	1,08		1,08		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	13.625,08		16.427,81		16.427,81		2.802,73
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		35.655,33		0,00		0,00
Μισθωτή εργασία	0,00		0,00		0,00		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό εισόδημα	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.200,00	0,00	6.200,00	0,00	6.200,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1%	0%	3%		1%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	136,26	0,00	1.562,53	0,00	164,29	0,00	28,03	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	136,26	0,00	1.562,53	0,00	164,29	0,00	28,03	0,00
	136,26		1.562,53		164,29		28,03	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Εισόδημα	13.626,16	0,00	52.084,22	0,00	16.428,89	0,00	2.802,73
Φόρος κλίμακας	3.542,68	0,00	16.037,65	0,00	4.271,51	0,00	728,83
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	3.542,68	0,00	16.037,65	0,00	4.271,51	0,00	728,83
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	0,16	0,00	0,16	0,00	0,16	0,00	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	1.115,40	0,00	1.115,40	0,00	1.115,40	0,00	0,00
β. ειδικών περιπτώσεων		0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	2.427,12	0,00	14.922,09	0,00	3.155,95	0,00	728,83
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		0,00		0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	136,26	0,00	1.562,53	0,00	164,29	0,00	28,03
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	6.247,49	0,00	182,21	0,00	182,21
Γενικό Σύνολο	3.213,38	0,00	23.382,11	0,00	4.152,45	0,00	939,07
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.213,38		23.382,11		4.152,45		939,07

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .