



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 24/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1914

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά: α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/01/2017 - 31/12/2017 και γ) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τήρησης βιβλίων και στοιχείων, φορολογικού έτους 2017.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Τη με αριθμό πρωτ. απάντηση του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στο με αριθμό πρωτ. αίτημα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για παροχή επιπλέον στοιχείων.

8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 49.165,93 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 24.582,97 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.409,95 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 85.158,85 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό Φ.Π.Α. 13.467.53 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του ΚΦ.Δ. ποσού 2.326.09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 15.793.62 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο για μη έκδοση πενήντα δύο (52) φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. ποσού 4.407,68 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τήρησης βιβλίων και στοιχείων, φορολογικού έτους 2017, οι οποίες συντάχθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε, κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Στο πλαίσιο των προβλεπόμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων ο έλεγχος προχώρησε στην άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος και αποτύπωσε μία σειρά από πρωτογενείς πιστώσεις, άνω των 100,00 ευρώ έκαστη, συνολικού ύψους 1.409.413,80 ευρώ. Οι πιστώσεις αυτές αφορούσαν καταθέσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης (2017), τόσο σε ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε ο προσφεύγων, όσο και σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους ήταν συνδικαιούχος.

Κατά την επεξεργασία και αξιολόγηση των ανωτέρω τραπεζικών κινήσεων, λαμβάνοντας υπόψη του το με αριθμό πρωτ. απαντητικό υπόμνημα του προσφεύγοντος και τα παραστατικά εσόδων και εξόδων της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ένα μέρος των πιστώσεων αυτών, συνολικού ύψους 141.806,63 ευρώ, αποτελεί εισόδημα το οποίο δε συμπεριέλαβε ο προσφεύγων στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων, και ακολούθως τις διέκρινε σε δύο κατηγορίες.

Στην πρώτη κατηγορία συμπεριλήφθηκαν όλες οι ονομαστικές καταθέσεις που κατά την κρίση του ελέγχου προέρχονταν από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος αλλά δεν αντιστοιχούσαν σε παραστατικά εσόδων που εξέδωσε την υπό εξέταση περίοδο και καταλογίστηκαν

στον προσφεύγοντα ανεξαρτήτως του αριθμού των συνδικαιούχων σε έκαστο λογαριασμό. Στη δεύτερη συμπεριλήφθηκαν οι καταθέσεις που δε συσχετίστηκαν με την επιχείρηση του προσφεύγοντος αλλά, βάσει της αναγραφόμενης αιτιολογίας της συναλλαγής και των εξηγήσεών του, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί η προέλευσή τους, γι' αυτό και χαρακτηρίστηκαν ως εισόδημα άγνωστης πηγής και επιμερίστηκαν ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών. Στους ακόλουθους πίνακες εμφανίζονται οι πιστώσεις αυτές ανά κατηγορία.

1. Πρωτογενείς πιστώσεις που θεωρήθηκαν μη δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%)

Πίνακας 1.Α. Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας με αριθμό GR

(με συνδικαιούχο τον γιο του,)

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1		ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.816,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (Η ΑΠΥ δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου και δε συμφωνεί το ποσό 122,50€ διαφορά 1.693,50)
2		ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	150,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
3		ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
4		ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.001,21	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
5		ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	160,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
6		ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	200,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
7		ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
8		ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				4.127,21	

Πίνακας 1.Β. Λογαριασμός Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR.....

(με συνδικαιούχους τον γιο του και τη σύζυγό του,)

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	6.074,33	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΥ ΕΙΝΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΟ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ 2016 ΚΑΙ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΚΑΜΜΙΑ ΤΑΥΤΙΣΗ ΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ)

2	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	783,18	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
3	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	125,37	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
4	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	3.000,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΦΕΡΕΙ ΠΟΣΟ 273,39 ΔΕΝ ΣΥΜΦΩΝΕΙ)
5	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.678,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
6	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	662,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟΔ. ΦΕΡΕΙ ΠΟΣΟ 224,20)
7	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	900,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ
8	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.301,38	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟΔ. ΤΗΝ ΑΝΕΦΕΡΕ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ ΜΕ
9	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	4.000,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
10	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.100,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
11	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	918,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΟΙ Α.Π.Υ. ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΧΟΥΝ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ (...)
12	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	2.598,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (Η ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΙΝΑΙ ΑΠΥ ΜΕ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ 279,72)
13	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ	.....	180,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
14	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	510,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠ. ΜΕ

					ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ 461,84) 1080 ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ
15	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	151,85	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠ. ΜΕ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ 461,84) 1079 ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ
16	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
17	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.844,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠ. ΜΕ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ 1.690,00)
18	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	816,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΥ ΜΕ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ 700,00)
19	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	408,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
20	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	500,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
21	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	2.000,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
22	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	110,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				29.960,11	

Πίνακας 1.Γ. Λογαριασμός Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR.....

(Ατομικός λογαριασμός του προσφεύγοντος)

Α/Α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	360,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
2		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	225,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
3		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
4		ΕΜΒ	.....		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ

		ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ		380,00	ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
5	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
6	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	400,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
7	.....	.....	.....	1.500,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
8	.....	.....	.....	200,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
9	.....	.....	.....	195,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
10	.....	.....	.....	500,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
11	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	180,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
12	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	240,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
13	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ	.....	1.828,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
14	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.790,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
15	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	600,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
16	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	198,40	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
17	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	562,14	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
18	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	600,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
19	.....	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	7.320,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ
20	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	6.145,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (Η Α.Π.Υ. .....ΦΕΡΕΙ ΠΟΣΟ ΜΟΝΟ 66€ ΔΕΝ ΣΥΜΦΩΝΕΙ)
21	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ	.....		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ

		Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		12.120,00	ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (Η ΑΠΟΔ. ΦΕΡΕΙ ΠΟΣΟ 837,00 ΔΕΝ ΣΥΜΦΩΝΕΙ)
22	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	6.595,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΥ ΔΕΝ ΣΥΜΦΩΝΕΙ ΤΟ ΠΟΣΟ)
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				42.538,54	

2. Πρωτογενείς πιστώσεις που θεωρήθηκαν εισόδημα άγνωστης πηγής

Πίνακας 2.Α. Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας με αριθμό GR.....

(με συνδικαιούχο τον αδερφό του)

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1		ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ.Τ.		300,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ				300,00	

Το ως άνω ποσό επιμερίστηκε ισομερώς στους συνδικαιούχους, επομένως καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά εισοδήματος ποσού **150,00 ευρώ** (300,00 ευρώ / 2).

Πίνακας 2.Β. Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας με αριθμό

(Ατομικός λογαριασμός του προσφεύγοντος)

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1		ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....	2.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ				2.000,00

Πίνακας 2.Γ. Λογαριασμός Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR.....

(Ατομικός λογαριασμός του προσφεύγοντος)

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		16.100,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
2		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		16.500,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
3		ΚΤΘ. ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	22.250,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
4		ΕΞΛ ΣΥΝ. ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ	.....	619,92	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
5		ΕΞΛ ΣΥΝ. ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ	.....	826,56	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
6		ΕΞΛ ΣΥΝ. ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ	.....	472,08	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
7		ΕΞΛ ΣΥΝ. ΠΙΣΤ.	.....	309,96	ΕΙΣΟΔΗΜΑ

		ΚΑΡΤΩΝ			ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
8	.....	ΕΞΛ ΣΥΝ. ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ	.....	276,08	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
9	.....	ΕΞΛ ΣΥΝ. ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ	.....	290,13	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
10	.....	ΕΞΛ ΣΥΝ. ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ	.....	236,04	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ				57.880,77	

Πίνακας 2.Δ. Λογαριασμός Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR.....
(Ατομικός λογαριασμός του προσφεύγοντος)

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ				5.000,00

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

1. Η φορολογική αρχή δεν αιτιολόγησε ως όφειλε την απόρριψη τραπεζικών πιστώσεων που δικαιολογούνται απόλυτα από το είδος της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, η οποία μεταξύ άλλων περιλαμβάνει την πληρωμή λογαριασμών ΔΕΚΟ ή οφειλών προς το Δημόσιο και την αποστολή εμβασμάτων για λογαριασμό τρίτων έναντι προμήθειας, παρά το γεγονός ότι η ίδια φέρει το βάρος της απόδειξης των καταλογισθεισών φορολογικών παραβάσεων.
2. Δεν εφαρμόστηκαν ορθά οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε., αφού αφενός μεν ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι οι επίμαχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν εισόδημα από άγνωστη πηγή δεν αποτελούν διατραπεζικές μεταφορές από τον έναν λογαριασμό του στον άλλο και αφετέρου τα ποσά αυτά καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του.
3. Εσφαλμένα ο έλεγχος του καταλόγισε ως εισόδημα άγνωστης πηγής δύο πιστώσεις ύψους 16.100,00 ευρώ και 16.500,00 ευρώ σε λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα Πειραιώς (IBAN GR.....) αφού αφορούν στην πραγματικότητα μεταφορές από έτερο λογαριασμό του στην ίδια τράπεζα (IBAN), όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή τραπεζικά αποδεικτικά μεταφοράς.
4. Στις περιπτώσεις που εξετάστηκαν πιστώσεις σε κοινούς λογαριασμούς αναιτιολόγητα ο έλεγχος δεν τις επιμέρισε ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους, όπως προβλέπεται με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1228/2014, και ως εκ τούτου παράνομα δεν επιμερίστηκαν πιστώσεις ύψους 4.127,21 ευρώ (του λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας με IBAN GR.....) και 29.960,11 ευρώ (του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με IBAN GR.....) σε όλους τους συνδικαιούχους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 – *Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του Ν.4172/2013*, ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις [...].

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 29 – Φορολογικός Συντελεστής του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 – Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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.»

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθ. Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«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 παραγράφο 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 [...]

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.1175/2017 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 - *Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης* του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, στο άρθρο 65 - *Βάρος απόδειξης* του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 σύμφωνα με τη δημοσιευθείσα από 11/4/2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 έχει κριθεί ότι:

«[...] Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρίζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης [...] Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του [...] αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής [...]

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1228/2014 με θέμα: «Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011» της Γ.Γ.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος, κατά την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος, σε ατομικούς και κοινούς του λογαριασμούς, διαπίστωσε ότι για την ελεγχόμενη χρήση (2017) το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων που ξεπερνούσαν τα 100,00 ευρώ ανήλθε συνολικά σε 1.409.413,80 ευρώ.

Επειδή για τη διαπίστωση της προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα αντικείμενα της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος (στα οποία περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, υπηρεσίες ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, υπηρεσίες ενοικίασης ενοικιαζόμενων δωματίων και υπηρεσίες ανταλλακτηρίων συναλλάγματος) καθώς και τις διευκρινίσεις που παρείχε ο προσφεύγων – με το με αριθμό πρωτ. απαντητικό του υπόμνημα – και επιπλέον βασίστηκε σε μία σειρά από ελεγκτικές επαληθεύσεις, όπως ο αντιπαραβολικός έλεγχος των πιστώσεων με τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και τα στοιχεία που εξέδωσε ο προσφεύγων την υπό κρίση φορολογική περίοδο και η εξακρίβωση της αντιστοιχίας ορισμένων πιστώσεων με χρεώσεις βάσει ποσού και αναγραφόμενης αιτιολογίας των κινήσεων στα τραπεζικά έγγραφα.

Επειδή, κατόπιν διαπιστώσεων, ο έλεγχος αποδέχθηκε ότι το μεγαλύτερο μέρος των εν λόγω πιστώσεων, συνολικού ύψους 1.267.757,17 ευρώ, δεν αποτελούν εισόδημα καταλογιστέο στον προσφεύγοντα, προσδιορίζοντας της προέλευσή τους σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Α/Α	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	ΠΟΣΟ
1	Πιστωτικές κινήσεις που αφορούν πληρωμές υποχρεώσεων τρίτων	1.015.991,78
2	Επιστροφές ποσών από διάφορους φορείς	18.812,03
3	Μεταφορές ποσών σε λογαριασμούς του ελεγχόμενου	115.763,00
4	Ενοίκια	10.133,00
5	Δηλωθέντα εισοδήματα	75.196,33
6	Πρωτογενείς καταθέσεις που δεν αφορούν στον ελεγχόμενο (λογ.0044796)	31.710,21
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		1.267.757,17

Επειδή ωστόσο για το υπόλοιπο ποσό των πρωτογενών καταθέσεων, συνολικού ύψους 141.656,63 ευρώ, ο έλεγχος θεώρησε ανεπαρκείς τις εξηγήσεις του προσφεύγοντος ή διαπίστωσε μέσω των ελεγκτικών του επαληθεύσεων ότι αποτελούν εισόδημα προερχόμενο από την επιχειρηματική του δραστηριότητα το οποίο δεν έχει υπαχθεί σε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Επειδή, όπως εκτέθηκε ανωτέρω, οι καταλογιστέες πρωτογενείς πιστώσεις (ύψους 141.656,63 ευρώ) διακρίθηκαν σε δύο κατηγορίες, στις πιστώσεις που αποτελούσαν μη δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και στις πιστώσεις που αποτελούσαν προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε., ήτοι εισόδημα αδιευκρίνιστης πηγής ή προέλευσης.

Επειδή για τις πιστώσεις που θεωρήθηκαν πρωτογενείς ονομαστικές καταθέσεις οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από διάφορους πελάτες του προσφεύγοντος, που αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για το οποίο ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει παραστατικά εσόδων και επομένως δεν είχαν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, συνολικού ποσού 76.625,86 ευρώ, ο έλεγχος στηρίχθηκε στα παρακάτω στοιχεία, όπως αναφέρονται στις από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τήρησης βιβλίων και στοιχείων, φορολογικού έτους 2017:

1. Οχτώ (8) καταθέσεις (πιστώσεις) συνολικού ποσού 4.127,21 ευρώ του λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό GR (πίνακας 1.Α.):

«[...] διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο ονομαστικές καταθέσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον ελεγχόμενο καθώς δεν έθεσε στη διάθεσή μας κανένα στοιχείο για την προέλευση των ποσών που κατατέθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό του, όπως τραπεζικά έγγραφα, στοιχεία εσόδων, συμφωνητικά κ.λ.π.

Για τον λόγο αυτό διενεργήσαμε αντιπαραβολικό έλεγχο στο βιβλίο εσόδων εξόδων (2017) καθώς και στα παραστατικά στοιχεία εσόδων (Α.Π.Υ. και Τ.Π.Υ.) που ο ίδιος έθεσε στη διάθεσή μας προκειμένου να διαπιστώσουμε την ύπαρξη στοιχείων που να αποδεικνύουν την έκδοση στοιχείων για τις κατωτέρω πιστωτικές κινήσεις και δε διαπιστώσαμε καμιά ταύτιση σχετικά με τα ποσά, τις ημερομηνίες, τις αιτιολογίες και τις ονομαστικές καταθέσεις που αναγράφονται στις εν λόγω κινήσεις.»

2. Είκοσι δύο (22) καταθέσεις (πιστώσεις) συνολικού ποσού 29.960,11 ευρώ του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR..... (πίνακας 2.Β.):

«[...] αφορούν ονομαστικές καταθέσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον ελεγχόμενο καθώς δεν έθεσε στη διάθεσή μας κανένα στοιχείο για την προέλευση των ποσών που κατατέθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό του, όπως τραπεζικά έγγραφα, στοιχεία εσόδων, συμφωνητικά κ.λ.π.

Για τον λόγο αυτό διενεργήσαμε αντιπαραβολικό έλεγχο στο βιβλίο εσόδων εξόδων (2017) καθώς και στα παραστατικά στοιχεία εσόδων (Α.Π.Υ. και Τ.Π.Υ.) που ο ίδιος έθεσε στη διάθεσή μας προκειμένου να διαπιστώσουμε την ύπαρξη στοιχείων που να αποδεικνύουν την έκδοση στοιχείων για τις κατωτέρω πιστωτικές κινήσεις και δε διαπιστώσαμε καμιά ταύτιση σχετικά με τα ποσά, τις ημερομηνίες, τις αιτιολογίες και τις ονομαστικές καταθέσεις που αναγράφονται στις εν λόγω κινήσεις.»

3. Είκοσι δύο (22) καταθέσεις (πιστώσεις) συνολικού ποσού 42.538,54 ευρώ του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR..... (πίνακας 1.Γ.):

«[...] ονομαστικές καταθέσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον ελεγχόμενο καθώς δεν έθεσε στη διάθεσή μας κανένα στοιχείο για την προέλευση των ποσών που κατατέθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό του, όπως τραπεζικά έγγραφα, στοιχεία εσόδων, συμφωνητικά κ.λ.π.

Για τον λόγο αυτό διενεργήσαμε αντιπαραβολικό έλεγχο στο βιβλίο εσόδων εξόδων (2017) καθώς και στα παραστατικά στοιχεία εσόδων (Α.Π.Υ. και Τ.Π.Υ.) που ο ίδιος έθεσε στη διάθεσή μας προκειμένου να διαπιστώσουμε την ύπαρξη στοιχείων που να αποδεικνύουν την έκδοση στοιχείων για τις κατωτέρω πιστωτικές κινήσεις και δεν διαπιστώσαμε καμία ταύτιση σχετικά με τα ποσά, τις ημερομηνίες, τις αιτιολογίες και τις ονομαστικές καταθέσεις που αναγράφονται στις εν λόγω κινήσεις.»

Επειδή αναφορικά με τις πιστώσεις που θεωρήθηκαν εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας, για τις οποίες δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί η πηγή προέλευσης, συνολικού ποσού **65.030,77 ευρώ**, ο έλεγχος αναφέρει στην οικεία έκθεση ελέγχου τα παρακάτω:

1. Μία κατάθεση (πίστωση) ποσού 300,00 ευρώ του λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό GR..... (πίνακας 2.Α.):

«Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ανωτέρω ποσό κατατέθηκε από αλλοδαπούς πελάτες του (Άγγλους) οι οποίοι πληρώνουν σε λίρες και τα ποσά αυτά όταν μαζεύεται ένα ποσό κατατίθενται στην Εθνική Τράπεζα Κέρκυρας. Ο ελεγχόμενος δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο (τραπεζικά έγγραφα, παραστατικά εσόδων, συμφωνητικά κ.λ.π.) το οποίο να αιτιολογεί την ανωτέρω κατάθεση.

[...] επιμερίζεται αναλογικά και στους δύο (συνδικαιούχους) ήτοι ποσό $300/2=150,00\text{€}$ (καταλογίζεται στον προσφεύγοντα).»

2. Μία κατάθεση (πίστωση) ποσού 2.000,00 ευρώ του λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό [...] (πίνακας 2.Β.):

«Ο ελεγχόμενος δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο (τραπεζικά έγγραφα, παραστατικά εσόδων, συμφωνητικά κ.λ.π.) το οποίο να αιτιολογεί την ανωτέρω κατάθεση.»

3. Δέκα (10) καταθέσεις (πιστώσεις) συνολικού ποσού 57.880,77 ευρώ του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με αριθμόπίνακας 2.Γ.):

«Ο ελεγχόμενος δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο (τραπεζικά έγγραφα, παραστατικά εσόδων, συμφωνητικά κ.λ.π.) το οποίο να αιτιολογεί τις ανωτέρω καταθέσεις.»

4. Μία (1) κατάθεση (πίστωση) ποσού 5.000,00 ευρώ του λογαριασμού Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR..... (πίνακας 2.Δ.):

«Ο ελεγχόμενος δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο (τραπεζικά έγγραφα, παραστατικά εσόδων, συμφωνητικά κ.λ.π.) το οποίο να αιτιολογεί την ανωτέρω κατάθεση.»

Επειδή κατά τα ως άνω αναφερόμενα στις από εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο ώστε να τεκμηριώσει τη θέση του ότι οι επίμαχες πιστώσεις αναιτιολόγητα του καταλογίστηκαν ως μη δηλωθέν εισόδημα προερχόμενο από την επιχειρηματική του δραστηριότητα ή ως εισόδημα άγνωστης πηγής, ούτε προσκόμισε με την υπό εξέταση προσφυγή σχετικά έγγραφα, αν και ο ίδιος έφερε το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών του κατά τα οριζόμενα στο προπαρατεθέν άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ., πλην των δύο τραπεζικών αποδεικτικών μεταφοράς, για τα οποία γίνεται μνεία κατωτέρω.

Επειδή αναφορικά με τις πιστώσεις συνολικού ποσού 4.127,21 ευρώ, του λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας με IBAN GR....., και τις πιστώσεις συνολικού ποσού 29.960,11 ευρώ, του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με IBAN GR..... για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι θα έπρεπε να επιμεριστούν ισομερώς μεταξύ των συνδικαιούχων των λογαριασμών, ο έλεγχος εύλογα έκρινε ότι προέρχονται από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, αφού σύμφωνα με την αναγραφόμενη αιτιολογία κατάθεσης πρόκειται για ονομαστικές καταθέσεις ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις αναφέρεται και συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, στοιχεία που προσιδιάζουν με την επιχείρηση ενοικίασης δωματίων του προσφεύγοντος.

Επειδή, ωστόσο, δύο από τις πιστώσεις του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR..... που του καταλογίστηκαν ως εισόδημα άγνωστης πηγής, ποσού 16.100,00 ευρώ και 16.500,00 ευρώ, με ημερομηνία κατάθεσης αντίστοιχα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν μεταφορά από έτερο λογαριασμό που τηρεί με τον γιο και τη σύζυγό του στην Τράπεζα Πειραιώς (με αριθμό) και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει με την υπό εξέταση προσφυγή αντίγραφα των αντίστοιχων τραπεζικών αποδεικτικών μεταφοράς.

Επειδή για το πρώτο αποδεικτικό, που αφορά τη μεταφορά του ποσού των 16.100,00 ευρώ από τον έναν λογαριασμό στον άλλο, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πήρε θέση στο συνοδευτικό της προσφυγής έγγραφο απόψεων και αποδέχτηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, υποδεικνύοντας ότι πρέπει να αφαιρεθεί από το ποσό που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ως εισόδημα άγνωστης πηγής, αλλά δεν είχε τη δυνατότητα να αξιολογήσει τα αναγραφόμενα στο δεύτερο αποδεικτικό λόγω της μη ευκρινούς εκτύπωσης.

Επειδή ούτε η Υπηρεσία μας ήταν σε θέση να διακρίνει τις επίμαχες λεπτομέρειες του δεύτερου αποδεικτικού μεταφοράς με αποτέλεσμα να ζητήσει από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με το με αριθμό πρωτ. έγγραφό της, να της διευκρινίσει το αναγραφόμενο ποσό, τους λογαριασμούς χρέωσης και πίστωσης και την ημερομηνία μεταφοράς, δεδομένου ότι ο έλεγχος είχε ήδη επεξεργαστεί τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντος μέσω Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.

Επειδή με τη με αριθμό πρωτ. απάντησή του στο ως άνω έγγραφο ο έλεγχος απέστειλε απόσπασμα των τραπεζικών κινήσεων της για τον λογαριασμό χρέωσης (με IBAN GR.....) και τον λογαριασμό πίστωσης (με IBAN GR.....), από το οποίο προκύπτει ότι πράγματι έγινε ανάληψη ποσού 16.500,00 ευρώ από τον λογαριασμό χρέωσης και κατάθεση του ίδιου ποσού στον λογαριασμό πίστωσης, την ίδια ημέρα, επιβεβαιώνοντας τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η εν λόγω κατάθεση αποτελεί μεταφορά μεταξύ των λογαριασμών του και όχι πρωτογενής πίστωση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι πιστώσεις ποσού 16.100,00 ευρώ της και 16.500,00 ευρώ της θα πρέπει να αφαιρεθούν από το ποσό που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ως εισόδημα άγνωστης πηγής, με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό των πρωτογενών καταθέσεων που καταλογίζονται στον προσφεύγοντα, είτε ως μη δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα είτε ως εισόδημα άγνωστης πηγής, να διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Συνολικό ποσό καταθέσεων για τις	67.810,50 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α.	67.810,50 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α.

οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (Μη δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα)	8.815,36 ευρώ)	8.815,36 ευρώ)
Πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστης πηγής ή αιτίας το οποίο θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση άρθρου 39 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.)	65.030,77 ευρώ	32.430,77 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	132.841,27 ευρώ	100.241,27 ευρώ

Επομένως, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	13.215,60	741,00	13.215,60	741,00	13.215,60	741,00	
Τόκοι – Μερίσματα Δικαιώματα	1.478,15	151,68	1.478,15	151,68	1.478,15	151,68	
Επιχειρηματική Δραστηριότητα	18.221,97		86.032,47		86.032,47		67.810,50
Προσαύξηση (αρ. 39 Κ.Φ.Δ.)			65.030,77		32.430,77		32.430,77
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	32.915,72	892,68	165.756,99	892,68	133.156,99	892,68	100.241,27

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο τρίτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος και απορρίπτονται οι υπ' αριθ. 1, 2 και 4 ισχυρισμοί του, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Φορολογικό έτος 2017

- Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
---------	------------------	---------------	--------------	---------

Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	32.915,72	165.756,99	133.156,99	100.241,27
	της συζύγου	892,68	892,68	892,68	
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	6.009,35	55.175,28	44.417,28	38.407,93
Προκαταβολή φόρου		4.008,83	4.008,83	4.008,83	
Τέλη χαρτ. Μισθωμ. ακινήτων		178,20	178,20	178,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ		35,64	35,64	35,64	
Πρόστιμο φόρου αρ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ.			24.582,97	19.203,96	19.203,96
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		882,02	12.291,97	9.357,97	8.475,95
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του					
Σύνολο για καταβολή		11.114,04	96.272,89	77.201,88	66.087,84

2. Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		203.867,79	271.678,28	271.678,28	67.810,49
Αξία φορολογητέων εισροών		157.049,75	157.049,75	157.049,75	
Φόρος εκροών		36.206,69	45.022,06	45.022,06	8.815,37
Υπόλοιπο φόρου εισροών		41.438,99	31.554,53	31.554,53	9.884,46
Πιστωτικό υπόλοιπο		5.232,30			5.232,30
Χρεωστικό Υπόλοιπο			13.467,53	13.467,53	13.467,53
Πρόστιμα αρ. 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			2.326,09	2.326,09	2.326,09
Σύνολο φόρου για καταβολή			15.793,62	15.793,62	15.793,62
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	5.232,30			5.232,30
	για επιστροφή				

3. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 58^Α § 1 του Κ.Φ.Δ.

Είδος στοιχείου	Αριθμός στοιχείων	Αξία Συναλλαγής	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου βάσει ελέγχου	Σύνολο προστίμου βάσει Δ.Ε.Δ.
Τ.Π.Υ.-Α.Π.Υ.	52	67.810,50	8.815,36	50%	4.407,68	4.407,68

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.