



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/01/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 13

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

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

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με έδρα κατά:
α) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** και β) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φυσικών προσώπων επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 19.228,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 9.614,00 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.748,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **32.590,52 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 8.195,78 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 4.097,89 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.173,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.467,45 ευρώ**.

Στον προσφεύγοντα, ο οποίος έχει αντικείμενο εργασιών διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 με βάση την υπ' αριθ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η συμμετοχή του σε Ν.Π. με ζημιά (άνω των 50.000,00€) στα υπό κρίση φορολογικά έτη.

Ο έλεγχος μεταξύ άλλων αιτήθηκε και έλαβε αρχείο («Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.»), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2019. Επίσης στην καρτέλα του δοσοληπτικού λογαριασμού μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας προέκυψαν χρεώσεις ενώ δεν υπάρχει τραπεζική κίνηση, γεγονός που σημαίνει ότι οι συναλλαγές διενεργήθηκαν με μετρητά.

Ο έλεγχος εν τέλει, αφού επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ. υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ.

Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, και το με αρ. πρωτ. υπόμνημα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, διαπίστωσε και καταλόγισε με τις προσβαλλόμενες πράξεις για τα υπό κρίση φορολογικά έτη τα εξής: α) **προσαύξηση της περιουσίας** του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 κατά τα ποσά των **51.600,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2018** και **21.000,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2019** β) **εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** (παροχή σε είδος) ποσού **10.000,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2018** και

5.753,54 για το φορολογικό έτος **2019**, όπως αυτά απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΕΤΟΣ 2018

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
32			10.000,00
37			5.000,00
128			2.460,00
129			40,00
130			14.100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			31.600,00
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΑΡΤΕΛΑ ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΥ			
.....			10.000,00
.....			10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΥ			20.000,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			51.600,00

ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖ. ΛΟΓ/ΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΟΕ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ. ΛΟΓ/ΜΟ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	22/10/2018	10.000,00

ΕΤΟΣ 2019

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
307			1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			1.000,00
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΚΑΡΤΕΛΑ ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΥ			
.....			5.000,00
.....			5.000,00
.....			10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΥ			20.000,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			21.000,00

ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
183			5.753,54

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναιτιολόγητης «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών καταθέσεων μετρητών χρημάτων, που προέρχονται από διαθέσιμα μετρητά χρήματα δυνάμει αποταμιεύσεων προηγούμενων ετών.

Σε συνέχεια του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου και αφορούσε στις χρήσεις 2011 – 2017, προσκομίζει και επικαλείται νέο Πίνακα μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που εκκινεί από τη χρήση 2000 (οικονομικό έτος 2001), ως και τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος χρήσεων 2000 – 2010 (οικονομικά έτη 2001 – 2011) και τα Εκκαθαριστικά Σημειώματα χρήσεων 2002 – 2010 (οικονομικά έτη 2003 – 2011), εκ των οποίων απορρέουν τα ποσά εσόδων και δαπανών, που έχουν περιληφθεί στον εν λόγω Πίνακα.

Από τον πίνακα αυτό προκύπτει ότι κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου 2018 – 2019, ήτοι κατά την 31-12-2017, διέθετε μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών ύψους 310.590,64 Ευρώ. Εάν από το ανωτέρω ποσό αφαιρεθούν τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών του κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι κατά την 31-12-2017, συνολικού ύψους 119.112,93 Ευρώ, απομένει διαθέσιμο εις χείρας του ποσό μετρητών χρημάτων ύψους 191.477,71 Ευρώ (310.590,64 Ευρώ - 119.112,93 Ευρώ = 191.477,71 Ευρώ) το οποίο είχε δυνατότητα κατάθεσής του. Αυτό το ποσό διαθεσίμων εις χείρας του μετρητών χρημάτων υπερκαλύπτει τα φερόμενα ως δήθεν αναπαιτούμενη «προσαύξηση περιουσίας» ποσά ύψους 51.600,00 Ευρώ στο φορολογικό έτος 2018 και ύψους 21.000,00 Ευρώ στο φορολογικό έτος 2019.

- Παράνομος, εσφαλμένος και πλημμελώς αιτιολογημένος χαρακτηρισμός ως δήθεν παροχής σε είδος ποσού προερχομένου από εταιρεία, στην οποία ετύγχανε ομόρρυθμος εταίρος και αφορά σε διανεμηθέντα καθαρά κέρδη αυτής.

Προσκομίζει και επικαλείται βεβαιώσεις κερδών της εταιρείας με την επωνυμίαγια τις χρήσεις 2011 – 2017, εκ των οποίων ευθέως και ευχερώς συνάγεται ότι το ποσό καθαρών κερδών, που του διανεμήθηκε και έλαβε από αυτή κατά την προεκτεθείσα περίοδο, ανήλθε σε 64.571,42 Ευρώ. Επομένως, δεν πρόκειται για δάνειο από την ανωτέρω εταιρεία, ώστε να στοιχειοθετούνται οι προϋποθέσεις φορολογήσεως του οικείου ποσού ως δήθεν παροχής σε είδος κατ' άρθρο 13§3 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν παροχής σε είδος ποσού, που αφορά σε προσωπική και όχι εταιρική πιστωτική κάρτα.

Ο έλεγχος θεωρεί ως δήθεν παροχή σε είδος το ποσό ύψους 5.753,54 Ευρώ, το οποίο πιστώθηκε στη 01-04-2019 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, που ήταν συνδεδεμένος με την πιστωτική κάρτα, λόγω επιστροφής, υπολαμβάνοντας ότι επρόκειτο για εταιρική και όχι ατομική πιστωτική κάρτα, επ' ονόματι της εταιρείαςΌπως προκύπτει και από το απόέγγραφο της ανωτέρω Τραπέζης, που προσκομίζει και επικαλείται, επρόκειτο για ατομική πιστωτική κάρτα. Η δε ως άνω σύγχυση προκλήθηκε πιθανώς, διότι απλώς αποστελλόταν η οικεία αλληλογραφία στη διεύθυνση της προαναφερθείσης εταιρείας.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: «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 στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4987/2022, 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 στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

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

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την

πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

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

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

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

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

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε

κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

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

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.....

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

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

5.4.....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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016

Β' Τμήμα επταμ. : «(Α) ...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 χρήζον 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 (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – 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 δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, ΣΤΕ 2442/2013, ΣΤΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου 2018 – 2019, (31-12-2017) διέθετε μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών ύψους 310.590,64 Ευρώ και ότι αν από το ανωτέρω ποσό αφαιρεθούν τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών του κατά την 31-12-2017, συνολικού ύψους 119.112,93 Ευρώ, απομένει διαθέσιμο εις χείρας του ποσό μετρητών χρημάτων ύψους 191.477,71 Ευρώ (310.590,64 Ευρώ - 119.112,93 Ευρώ = 191.477,71 Ευρώ). Αυτό το ποσό διαθεσίμων εις χείρας του μετρητών χρημάτων υπερκαλύπτει την «προσαύξηση περιουσίας» που του έχει καταλογιστεί ύψους 51.600,00 ευρώ στο φορολογικό έτος 2018 και ύψους 21.000,00 ευρώ στο φορολογικό έτος 2019.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του και σε συνέχεια του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που είχε επικαλεστεί ενώπιον του ελέγχου και αφορούσε στις χρήσεις **2011 – 2017**, προσκομίζει και επικαλείται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή **νέο Πίνακα μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών**, που εκκινεί από τη χρήση **2000** (οικονομικό έτος 2001), ως και τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος χρήσεων 2000 – 2010 (οικονομικά έτη 2001 – 2011) και τα Εκκαθαριστικά Σημειώματα χρήσεων 2002 – 2010 (οικονομικά έτη 2003 – 2011), εκ των οποίων απορρέουν τα ποσά εσόδων και δαπανών, που έχουν περιληφθεί στον εν λόγω Πίνακα.

Επειδή, στη με ημερομηνίαΈκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρονται τα ακόλουθα όσον αφορά τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος : «Προκειμένου να επαληθευτεί η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογουμένου ως θέμα πραγματικό, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθμόεντολή για τη διενέργεια διασταυρωτικού ελέγχου των τραπεζικών δεδομένων του ελεγχόμενου για την περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2017 για να εξεταστούν και να συνεκτιμηθούν τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή του ελέγχου σύμφωνα με όσα ορίζονται στην απόφαση ΣΤΕ 884/2016. Για τον λόγο αυτό συντάχθηκε αρχικά πίνακας με τα τραπεζικά υπόλοιπα του ελεγχόμενου την 31/12/2017 ως ακολούθως:

ΑΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Νόμισμα	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2017	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2017 ΣΕ ΕΥΡΩ
1			EUR	4.063,75	4.063,75
2			EUR	46,37	46,37
3				5.793,68	4.931,21
4				33,63	33,63
5				58,33	49,65
6			EUR	522,16	522,16
7				2.715,05	2.715,05
8			EUR	1.102,30	1.102,30
9			EUR	29.451,13	29.451,13
10				5.853,75	5.853,75
11				59,93	59,93
12			EUR	17.180,81	17.180,81
13				21,92	21,92
14			EUR	5.039,41	5.039,41
15			USD	13.921,68	11.849,25
16			EUR	5.894,17	5.894,17
17			USD	1.128,97	960,91

18	.....	.....		8.747,89	8.747,89
19	.....	.....	EUR	2.651,99	2.651,99
20	.....	.....	EUR	2,95	2,95
21	.....	.....	EUR	35,09	35,09
22	.....	.....		3.702,38	3.702,38
23	.....	.....		14.197,24	14.197,24
				ΣΥΝΟΛΑ	119.112,93

Περαιτέρω, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις αιτιάσεις του προσφεύγοντα σχετικά με τα έτη που επικαλείται εκ νέου περί αποταμιευτικής δυνατότητας (2000-2017 αντί για 2011-2017) συνέταξε ΝΕΟ πίνακα κεφαλαίου στηριζόμενος στα πραγματικά εισοδήματα και στις πραγματικές δαπάνες λαμβάνοντας υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο που υπάρχει στην Υπηρεσία για τις χρήσεις 2000-2017 προκειμένου να διαπιστώσει την δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2017 (αποταμιευτική δυνατότητα), ώστε να κρίνει εάν ο ελεγχόμενος είχε δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στην τράπεζα (για την κάλυψη των πρωτογενών πιστώσεων) χωρίς αυτά να συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του και δεν υφίσταται διαθέσιμο υπόλοιπο(αρνητικό) (Πίνακας 1)»

ΧΡΗΣΗ	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	1.192,35							3.166,49										
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				9.357,44	17.540,65	4.988,31	14.309,74	34.079,47	26.282,64	20.500,74	13.030,44		34.122,98	35.325,28	27.984,61	32.533,08	27.269,85	29.628,63
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ						32.033,64	800,61											
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	41,55																	13.640,44
ΤΟΚΟΙ	307,48	301,77	683,68	1.643,57	1.409,18	4.024,63	3.868,74											
ΑΚΙΝΗΤΑ	19.152,00	19.812,00	18.152,00	9.912,00	7.512,00	8.952,00	6.590,00	1.195,60	1.195,60	1.195,60	1.195,60	1.170,95	1.170,95	1.170,95		1.938,12	1.232,58	1.232,58
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ								6.087,07	130,95	740,88	83.069,69		5.502,40	1.395,32	11,40	3.191,17		
ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ν.Π.	22.083,67	4.497,64	20.778,08	51.066,82	58.799,23	25.626,91	640,49			28.137,09				27.739,16				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	42.777,05	24.611,41	39.613,76	71.979,83	85.261,06	75.625,49	26.209,58	44.528,63	27.609,19	50.574,31	97.295,73	1.170,95	40.796,33	65.630,71	27.996,01	37.662,37	28.502,43	44.501,65
ΖΗΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	6905,77	48170,7	2161,98									2.519,66						
φόρος που παρακρατήθηκε	205,03	45,26	1.441,15	3.275,59	2.900,35	166,41	1.645,72	863,93	660,23			3.196,55	3.704,15	1.967,26		2.008,21		
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΔΙΔΑΚΤΡΑ	2.500,00	5.358,00	5.708,00	5.558,00	6.760,00													
Δαπάνη αγοράς αγαθών (049)	10.200,00			2.861,92	6.178,50	13.917,45	9.079,00	18.820,00	1.862,45					3.078,15	3.650,00	4.045,06	2.906,82	3.015,12
Ιατρικές δαπάνες			229,02		750,00		1.710,00	120,00	4.524,67	528,00		200,00			40,00	450,00	29,35	352,16
Υποχρεωτικές εισφορές						11.618,62	11.257,34	3.984,36	3.984,36	4.005,51	16.526,94	3.520,36	3.857,96	2.387,25	2.047,72	1.979,63	1.876,42	1.806,69
Ασφάλιστρα	4.583,73	8.526,48	8.632,72	7.425,35	7.068,51	5.937,38	6.421,30	7.234,99	3.745,47	4.279,99		2.082,97	948,45	1.653,05	2.909,49	813,59	353,10	713,83
ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ															3.106,90			
ΡΥΘΜΙΣΗ ΑΥΘΑΙΡΕΤΟΥ	1.000,00																	
ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ	15.804,22	30.133,25	22.895,71	26.129,10	26.415,41	25.638,30	22.968,97	39.527,31	41.869,24	34.343,52	25.678,87	18.076,22	15.049,98	10.100,12	10.010,13	7.154,63		6.259,09
ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ								68.621,74										
ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤ								3.000,00	9.500,00									

ΟΥ																		
Αγορά σκάφους														72.000,00				
ΕΞΟΔΑ ΘΥΡΙΔΑΣ	117,80	116,85	110,20															
ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						90.000,00												
ΦΟΡΟΙ ΤΑΧΙΣ	12.497,91	8.572,14	11.416,56	17.089,35	15.706,41	802,92	5.337,87	8.882,39	6.848,12	471,24		5.268,45	8.881,97	15.248,71	804,21	7.086,46	4.703,07	10.229,62
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΙΑΣ	1.095,00	1.095,00	1.095,00	1.120,00	2.240,00	1120	240,00	1.020,00					168,00		146,00	132,06	132,06	132,06
FORTHNET	413,64	372,84	456,25															
ΥΔΡΕΥΣΗ	67,00	60,00	113,00			695,84	442,93											
ΔΕΗ	921,47	876,02	2.122,99	1.660,30	1.427,42	1.583,06	1.106,20											
ΟΤΕ	601,00	469,50	877,00															
NOVA	78,31																	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚ ΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	56.990,88	103.796,04	57.259,58	65.119,61	69.446,60	151.479,98	60.209,33	152.074,72	72.994,54	43.628,26	42.205,81	34.864,21	32.610,51	106.434,54	22.714,45	23.669,64	10.000,82	22.508,57
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚ ΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΣ ΑΝΑ ΕΤΟΣ	14.213,83	-79.184,63	17.645,82	6.860,22	15.814,46	75.854,49	33.999,75	-107.546,09	45.385,35	6.946,05	55.089,92	33.693,26	8.185,82	-40.803,83	5.281,56	13.992,73	18.501,61	21.993,08
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚ ΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΣ ΑΝΑ ΕΤΟΣ	-295.661,60	-281.447,77	-202.263,14	-184.617,32	-191.477,54	-207.292,00	-131.437,51	-97.437,76	10.108,33	55.493,68	48.547,63	-6.542,29	27.150,97	18.965,15	59.768,98	54.487,42	40.494,69	21.993,08

Ο έλεγχος συνέκρινε ο αποτέλεσμα του ανωτέρω πίνακα πραγματικού εισοδήματος κατά την 31/12/2017 το οποίο παραμένει αρνητικό με τα τραπεζικά υπόλοιπα των λογαριασμών του ελεγχόμενου τα οποία κατά την ίδια ημερομηνία ανήλθαν στο ποσό των **119.112,93€.»**

Επιπλέον ο έλεγχος έκανε τις εξής παρατηρήσεις όσον αφορά τον τρόπο υπολογισμού των διαθεσίμων: «Από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα για το έτος 2012 προέκυψαν 2 χρεώσεις ποσών 50.000,00 ευρώ και 40.000,00 ευρώ με αιτιολογία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στις 18/05/2012 και στις 29/05/2012.

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Νόμισμα
.....			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΣ	50.000,00	X	EUR
.....			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.	ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΣ	40.000,00	X	EUR

Από το σύστημα μητρώου του taxis προκύπτει ότι στις 30/06/2012 έγινε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στην εταιρεία όπου ο ελεγχόμενος είναι πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος.

Στις πληρωμές πιστωτικών που διαπιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς έχει ήδη αφαιρεθεί το ποσό που έχει δηλωθεί από τον ελεγχόμενο στον κωδικό 049.

Με βάση τα παραπάνω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο ελεγχόμενος δεν είχε την δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2017 που επικαλείται.»

Επειδή, η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογουμένου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο ο έλεγχος οφείλει να εξετάσει και να εκτιμήσει με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή του, **ΣΤΕ 884/2016.**

Επειδή προκειμένου να διαπιστωθεί η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2017 (αποταμιευτική δυνατότητα), ώστε να κριθεί αν ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στην τράπεζα (για την κάλυψη των πρωτογενών πιστώσεων), χωρίς αυτά να συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του, κρίνεται αν από το αλγεβρικό άθροισμα των ποσών που απομένουν κατ' έτος της διαφοράς μεταξύ πραγματικών εισοδημάτων και πραγματικών δαπανών, αφαιρεθούν τα τραπεζικά υπόλοιπα της ίδιας ημερομηνίας.

Περαιτέρω, βάσει της υπ' αρ. **1092330/1805/A0012/23-11-2007** διαταγής όπου διευκρινίζεται ότι αν το τελικό αλγεβρικό άθροισμα κάποιου έτους προς ανάλυση είναι αρνητικό δεν μεταφέρεται κανένα ποσό στα επόμενα έτη, το αρνητικό αποτέλεσμα του πίνακα ανάλυσης, δεν μπορεί να μεταφερθεί σε επόμενα έτη για να συμψηφιστεί με μη αναλωθέν κεφάλαιο επομένων ετών.

Συνεπώς ο πίνακας ανάλωσης που συντάχθηκε από τον έλεγχο στην έκθεση απόψεων, τροποποιείται ως ακολούθως:

Έτος	Έλεγχος		Δ.Ε.Δ	
	Υπόλοιπο Εισοδήματος προς Ανάλωση	Συνολικό Εισόδημα προς Ανάλωση	Υπόλοιπο Εισοδήματος προς Ανάλωση	Συνολικό Εισόδημα προς Ανάλωση
2000	21.993,08€	21.993,08€	21.993,08€	21.993,08€
2001	18.501,61€	40.494,69€	18.501,61€	40.494,69€
2002	13.992,73€	54.487,42€	13.992,73€	54.487,42€
2003	5.281,56€	59.768,98€	5.281,56€	59.768,98€
2004	-40.803,83€	18.965,15€	-40.803,83€	18.965,15€
2005	8.185,82€	27.150,97€	8.185,82€	27.150,97€
2006	-33.693,26€	-6.542,29€	-33.693,26€	0,00€
2007	55.089,92€	48.547,63€	55.089,92€	55.089,92€
2008	6.946,05€	55.493,68€	6.946,05€	62.035,97€
2009	-45.385,35€	10.108,33€	-45.385,35€	16.650,62€
2010	-107.546,09€	-97.437,76€	-107.546,09€	0,00€
2011	-33.999,75€	-131.437,51€	-33.999,75€	0,00€
2012	-75.854,49€	-207.292,00€	-75.854,49€	0,00€
2013	15.814,46€	-191.477,54€	15.814,46€	15.814,46€
2014	6.860,22€	-184.617,32€	6.860,22€	22.674,68€
2015	-17.645,82€	-202.263,14€	-17.645,82€	5.028,86€
2016	-79.184,63€	-281.447,77€	-79.184,63€	0,00€
2017	-14.213,83€	-295.661,60€	-14.213,83€	0,00€
Σύνολα	-295.661,60 €		-295.661,60 €	

Υπόλοιπο τραπεζικών λογαριασμών στις 31/12/2017	119.112,93€
---	-------------

Δεδομένου δε ότι το συνολικό εισόδημα προς ανάλωση που προκύπτει την 31/12/2017 είναι μηδενικό, ο προσφεύγων δεν είχε δυνατότητα κατάθεσης μετρητών από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων κατέθεσε ηλεκτρονικά τηντο με αρ. πρωτ.υπόμνημά του, ισχυριζόμενος ότι:

- Στην Έκθεση Απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν περιλαμβάνεται καμιά ανάλυση σχετικά με το πώς έχουν προκύψει τα ποσά, τα οποία φέρονται ως αφορώντα σε διάφορες δαπάνες του προηγούμενων ετών και δήθεν εξαφανίζουν την αποταμιευτική δυνατότητά του, η πρακτική του ελέγχου να προβεί σε έλεγχο των οικονομικών δεδομένων των χρήσεων προ του 2013, ως προς τις οποίες το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή ακόμη παραβιάζει εμμέσως και καταστρατηγεί τις περί παραγραφής διατάξεις. Τούτο, δε, διότι τελικώς ο έλεγχος και ο απορρέων εξ αυτού καταλογισμός τύποις πραγματοποιείται στα φορολογικά έτη 2018 - 2019, κατ' ουσίαν, όμως, στηρίζεται σε μη ελέγξιμα δεδομένα προηγούμενων χρήσεων, των οποίων ουδόλως νομιμοποιείται η χρήση εις βάρος του φορολογουμένων, αφ' ης στιγμής ανάγονται σε χρονική περίοδο, ως προς την οποία η αρχή της ασφάλειας δικαίου, ως σύμφυτη με τον θεσμό της παραγραφής, του έχει καλλιεργήσει την εύλογη πεποίθηση ότι δεν ερευνώνται από τη Φορολογική Αρχή. Εξ άλλου, η ως άνω πρακτική προσβάλλει και την αρχή της χρηστής διοικήσεως, αλλά και της ισότητας των όπλων, δεδομένου ότι, κατά τον έλεγχο αυτό σε παρελθούσες - παραγεγραμμένες χρήσεις, δεν του παρέχεται κανένα δικαίωμα αμύνης, καθώς πρόκειται για εσωτερική διαδικασία

ελέγχου της Φορολογικής Αρχής, της οποίας ούτε η μεθοδολογία ούτε το αποτέλεσμα κοινοποιούνται προ του οριστικού καταλογισμού στον φορολογούμενο.

Πλην όμως, ο ίδιος προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται νέο Πίνακα μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που εκκινεί από τη χρήση 2000 (οικονομικό έτος 2001), ως και τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος χρήσεων 2000 – 2010 (οικονομικά έτη 2001 – 2011) και τα Εκκαθαριστικά Σημειώματα χρήσεων 2002 – 2010 (οικονομικά έτη 2003 – 2011), ενώ κατά τη διενέργεια του ελέγχου είχε επικαλεστεί Πίνακα μη αναλωθέντος κεφαλαίου που αφορούσε στις χρήσεις 2011 – 2017.

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται καθώς, ως προαναφέρθηκε, σύμφωνα με την ΣΤΕ 884/2016 η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογουμένου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο ο έλεγχος οφείλει να εξετάσει και να εκτιμήσει με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή του. Επομένως εφόσον ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλείται ύπαρξη διαθεσίμων μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος προσκομίζοντας Πίνακα μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που εκκινεί από τη χρήση 2000, ο έλεγχος υποχρεούται να ελέγξει αυτή του τη δυνατότητα χρησιμοποιώντας κάθε πρόσφορο μέσο, όπως και έπραξε.

Επειδή, επιπρόσθετα, όσον αφορά τον ισχυρισμό του ότι στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής δεν περιλαμβάνεται καμιά ανάλυση σχετικά με το πώς έχουν προκύψει τα ποσά των δαπανών των προηγούμενων ετών, αναφέρουμε ότι ο έλεγχος ως όφειλε συνέταξε ΝΕΟ πίνακα κεφαλαίου στηριζόμενος στα πραγματικά εισοδήματα και στις πραγματικές δαπάνες λαμβάνοντας υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο που υπήρχε στην Υπηρεσία για τις χρήσεις 2000-2017 προκειμένου να διαπιστώσει την δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2017 (αποταμιευτική δυνατότητα), ώστε να κρίνει εάν ο προσφεύγων είχε δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στην τράπεζα.

Επειδή τέλος ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται το ποσό των 10.000,00 Ευρώ, που του μεταφέρθηκε στις 22-10-2018, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της με δικαιούχο την εταιρεία με την επωνυμία, αφορά σε διανεμηθέντα καθαρά κέρδη της εν λόγω εταιρείας, της οποίας αποτελούσε ομόρρυθμο εταίρο.

Επειδή, στην με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρονται τα ακόλουθα όσον αφορά τον ως άνω δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος : «Ο έλεγχος θεωρεί ότι **δύνатаι η εν λόγω πίστωση να αφορά διανεμηθέντα κέρδη** καθώς δεν μπορεί να διασταυρώσει για τα μη ελεγχόμενα έτη αν υπάρχουν και άλλες μεταφορές ποσών από την προαναφερθείσα εταιρεία (μόνο από την αιτιολογία συναλλαγής) ή αν τα εισέπραξε μετρητά καθώς η εταιρεία τηρεί απλογραφικά βιβλία.»

Επειδή τέλος ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 5.753,54 ευρώ, το οποίο πιστώθηκε στηστον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, που ήταν συνδεδεμένος με την πιστωτική κάρτα, αφορά σε ατομική πιστωτική κάρτα και προς τούτο προσκομίζει το απόέγγραφο της ανωτέρω Τραπέζης.

Επειδή, στη με ημερομηνίαΈκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. αναφέρονται τα ακόλουθα όσον αφορά τον ως άνω τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος : «Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και την από βεβαίωση της τράπεζας δέχεται ότι η εν λόγω κάρτα πρόκειται για ατομική πιστωτική κάρτα.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνονται αποδεκτές οι ως άνω απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. σχετικά με την μεταφορά των 10.000,00 Ευρώ την 22/10/2018 και την πίστωση των 5.753,54 ευρώ την 01/04/2019 για τους λόγους που προαναφέρθηκαν.

Επειδή, ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας) προσδιορίζεται στο ποσό των 51.600,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και στο ποσό των 21.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019, δηλαδή παραμένει αμετάβλητο, και το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προσδιορίζεται στο ποσό των 0,00 ευρώ για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π.

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Εισόδημα από ακίνητα	6.099,00	6.099,00	6.099,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	999,80	999,80	999,80	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		51.600,00	51.600,00	51.600,00
Εισόδημα από κινητές αξίες (τόκοι ημεδαπής)				
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	2.384,70	12,384,70	2.384,70	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.483,50	71.083,50	61.083,50	51.600,00

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	9.483,50	1.589,45	71.083,50	20.817,45	61.083,50	18.617,45	51.600,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο		524,63		524,63		524,63	0,00
φόρου (α)		1.064,82		20.292,82		18.092,82	17.028,00

Εισόδημα- φόρος κλίμακας							0,00
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)	0,00			0,00		0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.064,82		20.292,82		18.092,82	17.028,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		149,98	0,00	149,98	0,00	149,98	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		178,38	0,00	178,38	0,00	178,38	
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή				0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		736,46		19.964,46		17.764,46	17.028,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		18,00		18,00		18,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3,60		3,60		3,60	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				9.614,00		8.514,00	8.514,00
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				3.748,52		2.907,26	2.907,26
12. Τέλος Επιτηδεύματος		1.250,00		1.250,00		1.250,00	0,00
Σύνολο		2.008,06		34.598,58		30.457,32	28.449,26
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης				0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.008,06		34.598,58		30.457,32	28.449,26
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε		0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.008,06		34.598,58		30.457,32	28.449,26

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	19.228,00 €	17.028,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	9.614,00 €	8.514,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	3.748,52 €	2.907,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.590,52 €	28.449,26 €

β) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Εισόδημα από ακίνητα	8.196,17	8.196,17	8.196,17	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	323,76	323,76	323,76	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		21.000,00	21.000,00	21.000,00
Εισόδημα από κινητές αξίες (τόκοι ημεδαπής)				
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	2.384,70	8.138,24	2.384,70	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.904,63	37.658,17	31.904,63	21.000,00

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	10.904,63	1.802,62	37.658,17	9.998,40	31.904,63	8.732,62	21.000,00
1 Του συζύγου Μείωση του φόρου		524,63		524,63		524,63	0,00
φόρου (α) Υπόλοιπο		1.277,99		9.473,77		8.207,99	6.930,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							0,00
2 Της συζύγου Μείωση του φόρου							
φόρου (β) Υπόλοιπο		0,00				0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.277,99		9.473,77		8.207,99	6.930,00
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		48,51	0,00	48,51	0,00	48,51	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		68,54	0,00	68,54	0,00	68,54	
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή				0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		1.160,94		9.356,72		8.090,94	6.930,00
Δ Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		150,83		150,83		150,83	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		30,17		30,17		30,17	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				4.097,89		3.465,00	3.465,00
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				1.173,78		799,80	799,80

12. Τέλος Επιτηδεύματος	1.250,00		1.250,00		1.250,00	0,00
Σύνολο	2.591,94		16.059,39		13.786,74	11.194,80
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης			0,00		0,00	0,00
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.591,94		16.059,39		13.786,74	11.194,80
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.591,94		16.059,39		13.786,74	11.194,80

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	8.195,78 €	6.930,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	4.097,89 €	3.465,00 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.173,78 €	799,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.467,45 €	11.194,80 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

**Ο/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.