



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 24/06/2020

Αριθμός Απόφασης: 1251

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

4. Την από 03/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των: α) υπ' αρ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και β) υπ' αρ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αρ./04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και β) υπ' αρ./04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 29/11/2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

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

Επί της από 03/01/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./29-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 14.014,26 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 72§17 ΚΦΔ ύψους 14.168,42 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.783,71 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 29.966,39 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./29-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 2.895,92 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 1.447,96 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 355,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 4.699,07 ευρώ.

Ειδικότερα, συνεπεία του με αρ. πρωτ./12-12-2018 εγγράφου (αρ. πρωτ. εισερχ. Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών/02-01-2019) της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων

από Εγκληματικές Δραστηριότητες του ν. 4557/2018, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος για την περίοδο 01/01/2013-31/12/2016, δυνάμει της υπ' αριθ./12-03-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Σύμφωνα με την από 29/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου, από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις που δεν αιτιολογήθηκαν ως προς την πηγή και την αιτία προέλευσής τους.

Επιπροσθέτως, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε ως προς την ορθή τήρηση των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και του ΚΦΑΣ για την περίοδο 01/01/2013 έως 31/12/2014 διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των ακαθαρίστων εσόδων που καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων εξόδων της προσφεύγουσας η οποία ασκεί το επάγγελμα της ιατρού και αυτών που μεταφέρθηκαν στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

Στη συνέχεια, ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ./11-10-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013 και τον με αριθμ./2019 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 με αριθμ./2019 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014. Ακολούθως, μετά την υποβολή των απόψεων της προσφεύγουσας και την αποδοχή της πλειοψηφίας των διερευνώμενων πιστώσεων, ο έλεγχος προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας που δεν αιτιολογήθηκε από την προσφεύγουσα ως προς την πηγή και την αιτία προέλευσης τις ακόλουθες πιστώσεις:

Οικονομικό έτος 2014 (Χρήση 2013)

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Επωνυμία Καταστήματος	Αρ. Λογαριασμού	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Ποσό που καταλογίστη κε στην προσφεύγουσα
4	19/04/2013 14:47	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	86.648,00	43.324,00
ΣΥΝΟΛΟ 2013							43.324,00

Φορολογικό έτος 2014 (Χρήση 2014)

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Επωνυμία Καταστήματος	Αρ. Λογαριασμού	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Ποσό που καταλογίστη κε στην προσφεύγουσα
22	20/10/2014 13:08				ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	3.000,00	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ 2014							1.500,00

Ως προς τις λοιπές ελεγχόμενες χρήσεις 2015 και 2016 δικαιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα όλες οι διερευνώμενες πιστώσεις και δεν προέκυψαν διαφορές προς καταλογισμό.

Τέλος ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές κατά τις χρήσεις 2013 και 2014 μεταξύ βιβλίων και υποβληθεισών δηλώσεων, σύμφωνα με τη φορολογική αρχή, δεν αιτιολογήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από την προσφεύγουσα, με αποτέλεσμα να καταλογισθούν ως λογιστικές διαφορές και να αναμορφωθούν από τη φορολογική αρχή τα αποτελέσματα των εν λόγω ελεγχόμενων χρήσεων.

Δυνάμει όλων των ανωτέρω διαπιστώσεων, η φορολογική αρχή συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 29/11/2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη τηρήσεως του δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεως, εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής. Στην προκείμενη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή ουδέποτε κοινοποίησε το Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου, κατ' άρθρο ΕΞ 10.5.2013, παραβιάζοντας ουσιώδη τύπο της διαδικασίας και, συνακόλουθα, η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη τυγχάνει άνευ άλλου τινός ακυρωτέα και πρέπει να εξαφανισθεί.

- Σε σχέση με την απόρριψη της αιτιολογίας για την κίνηση α/α 4/19.4.2013 για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), η εν λόγω κατάθεση δεν προήλθε από άγνωστη πηγή, αλλά πρόκειται για προσωπική κατάθεση μετρητών χρημάτων που έκανε η αδελφή της, στον κοινό λογαριασμό που διατηρούσε με την μητέρα της

- Σε σχέση με διαφορά που διαπιστώθηκε μεταξύ βιβλίων και δηλώσεων στις χρήσεις 2013 (10.577,00 ευρώ) και 2014 (9.234,32 ευρώ). Οι εν λόγω διαφορές προήλθαν κατά κύριο λόγο από διαφορές που διαπίστωσε ο έλεγχος μεταξύ των αναγραφόμενων δεδομένων στα λογιστικά βιβλία, σε σχέση με τις βεβαιώσεις αποδοχών των εργοδοτών- φορέων. Οι εν λόγω αναφερόμενες από τον έλεγχο βεβαιώσεις, επρόκειτο κατά κύριο λόγο για βεβαιώσεις παρακρατούμενων φόρων του ΕΟΠΥΥ. Ο ΕΟΠΥΥ κατά την συνήθη πρακτική του εκείνα τα χρόνια, αποπλήρωνε αιτήματα που είχαν πραγματοποιηθεί από τους αιτούμενους ιατρούς, σε έτη διαφορετικά από αυτά της πληρωμής. Η παρακράτηση φόρου όμως γίνονταν μαζί με την εξόφληση των εν λόγω τιμολογίων, για αυτό και αναφέρονταν στις αντίστοιχες βεβαιώσεις παρακράτησης.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. πρωτ.: ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013 (ΦΕΚ Β' 1136/10-05-2013) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με θέμα: Εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος φυσικών προσώπων» προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«Άρθρο 8

Διαδικασία-Βήματα Ελέγχου

- 1) Ο έλεγχος διενεργείται ύστερα από έγγραφη εντολή του προϊσταμένου της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας.
- 2) Η εντολή κοινοποιείται στο φορολογούμενο.
- 3) Οι ελεγκτές συγκεντρώνουν τις δηλώσεις και τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 6.1 της παρούσας για όλους τους ελεγχόμενους (υποκείμενους ή μη στις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.).
- 4) Πραγματοποιούνται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των βιβλίων και στοιχείων (στις περιπτώσεις υποκείμενων στις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.) που ορίζονται στο άρθρο 6.2 της παρούσας.
- 5) Εφόσον συντρέχει μία ή περισσότερες εκ των περιπτώσεων του άρθρου 3 της παρούσας, εφαρμόζονται έμμεσες τεχνικές ελέγχου.
- 6) Εκδίδεται το ειδικό σημείωμα Έμμεσων Τεχνικών με τις βάσει ελέγχου διαφορές και το βάσει ελέγχου προσδιοριζόμενο εισόδημα, σύμφωνα με το άρθρο 10 της παρούσας.
- 7) Συντάσσεται έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στην οποία τεκμηριώνεται η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου λόγω συνδρομής μίας ή περισσότερων περιπτώσεων του άρθρου 3 της παρούσας και αιτιολογούνται αναλυτικά και με σαφήνεια οι προκύπτουσες διαφορές προς καταλογισμό.
- 8) Εκδίδονται φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.
- 9) Πραγματοποιείται έλεγχος ΦΠΑ και λοιπών φορολογικών αντικειμένων.
- 10) Συντάσσονται εκθέσεις ελέγχου και εκδίδονται πράξεις ή φύλλα ελέγχου προς καταλογισμό λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων που προκύπτουν βάσει των αποτελεσμάτων από την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και των γενικών φορολογικών διατάξεων.

.....

Άρθρο 10

Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου - Δικαίωμα Ανταπόδειξης φορολογούμενου

Μετά την συγκέντρωση και αξιοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου και πριν από τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης συντάσσεται ειδικό Σημείωμα ελέγχου με τις προκύπτουσες διαφορές και το συνολικό προσδιοριζόμενο βάσει ελέγχου εισόδημα, το οποίο και κοινοποιείται στο

φορολογούμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπο αυτού.

Εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση, ο φορολογούμενος μπορεί να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσει τις προκύπτουσες, με τη χρήση των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, διαφορές εισοδήματος.

Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθέντος βάσει ελέγχου και δηλωθέντος καθαρού εισοδήματος αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη χρήση, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών.

Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος.»

Επειδή εν συνεχεία με την ΠΟΛ.1050/17.2.2014 «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού» προβλέφθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«Άρθρο 11

Δικαίωμα Ανταπόδειξης φορολογούμενου

Το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου φυσικού προσώπου σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου των έμμεσων μεθόδων που αναφέρονται στην παρούσα, πραγματοποιείται στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/ νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της

συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών.

Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ελεγκτική αρχή μετά τη διαπίστωση των διαφορών στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, συνέταξε και κοινοποίησε στις 14/10/2019 το με αριθ. πρωτ./11-10-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013 και τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 στον εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα λογιστή Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλλε τις απόψεις της με το υπ' αριθ. Πρωτ./04-11-2019 έγγραφο, τις οποίες η φορολογική αρχή αφού αξιολόγησε και αποδέχτηκε ορισμένες εξ αυτών, προχώρησε στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση των προσβαλλομένων οριστικών πράξεων προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς, η φορολογική αρχή τήρησε και μάλιστα επιμελώς τον ουσιώδη τύπο της προηγούμενης ακρόασης και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

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

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για την χρήση 2014: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

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

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

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

«.....»

B' Προσαύξηση περιουσίας

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

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

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

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

.....»

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο

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

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

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

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

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

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν

ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

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

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

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

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Επωνυμία Καταστήματος	Αρ. Λογαριασμού	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Ποσό που καταλογίστη κε στην προσφεύγουσα
4	19/04/2013 14:47	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	86.648,00	43.324,00
ΣΥΝΟΛΟ 2013							43.324,00

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εν λόγω κατάθεση αφορά κατάθεση χρημάτων από την αδελφή της, και προήλθε από την ισόποση ανάληψη μετρητών χρημάτων που πραγματοποίησε η αδελφή της από τον τραπεζικό της λογαριασμό. Μάλιστα επισημαίνει ότι την 1/7/2013 επέστρεψε χρήματα στην αδελφή της μέσω τραπεζικού λογαριασμού, στον οποίο ήταν η τελευταία δικαιούχος.

Επειδή η φορολογική αρχή απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, διότι, σύμφωνα με τις έγγραφες απόψεις επί της παρούσας: «τον ισχυρισμό αυτό είχε διατυπώσει η προσφεύγουσα και στο απαντητικό της έγγραφο με αριθ./04-11-2019, χαρακτηρίζοντας

την κατάθεση του ανωτέρω ποσού ως δάνειο – ταμειακή διευκόλυνση από την αδελφή της στην ίδια την περίοδο εκείνη, για το οποίο, όμως, δεν προσκομίστηκε κανένα ιδιωτικό συμφωνητικό. Η προσφεύγουσα επαναφέρει τον ισχυρισμό της ότι το ποσό αφορά κατάθεση μετρητών από την αδελφή της, χωρίς όμως να την χαρακτηρίζει ευθέως ως δάνειο, καθώς και πάλι δεν προσκομίζει κανένα νέο αποδεικτικό στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η σύναψη ιδιωτικής δανειακής σύμβασης και η υποβολή δήλωσης τελών χαρτοσήμου στην κρινόμενη περίοδο για το συγκεκριμένο ποσό, όπως προβλέπεται από το άρθρο 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου (ΦΕΚ Α 239/1931). Επομένως, από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι το συγκεκριμένο ποσό δόθηκε στην προσφεύγουσα ως δάνειο από την αδελφή της. Επιπλέον, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αποδεικνύεται η ύπαρξη δανείου με την αδελφή της λόγω κατάθεσης χρημάτων ποσού 105.000,00 € από την προσφεύγουσα σε λογαριασμό της αδελφής της που έγινε στις 01/07/2013, ουδόλως αποδεικνύει την ύπαρξη δανείου, καθώς δεν συμπίπτουν τα ποσά που έχουν κατατεθεί στην δύο περιπτώσεις, ώστε να θεωρήσει η φορολογική αρχή ότι πρόκειται για επιστροφή ποσού από την ανωτέρω αιτία.»

Επειδή η προσφεύγουσα για την απόδειξη του ισχυρισμού της επικαλείται και προσκομίζει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Αντίγραφο παραστατικού κατάθεσης στον με αριθ. λογαριασμό της προσφεύγουσας στην την 19/04/2013 ποσού 86.648,00€ από την αδελφή της (σχετ. 1)
- Αντίγραφο παραστατικού ανάληψης ποσού 86.648,00€ από την, αδελφή της προσφεύγουσας από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της που τηρούσε στην την 19/04/2013 (σχετ. 1)
- Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης της τράπεζας σχετικά με κατάθεση ποσού 105.000,00€ από την προσφεύγουσα προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της αδελφής της την 01/07/2013 (σχετ. 2).
- Αντίγραφο εντάλματος πληρωμής της τράπεζας σχετικά με είσπραξη ποσού 150.013,64€ (150.000,00€ κεφάλαιο, πλέον 13,64€ τόκοι) την 01/07/2013 από τον κοινό λογαριασμό, το οποίο κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας αφορά σε πρόωρη εξόφληση προθεσμιακής κατάθεσης (σχ. 3) .

Επειδή όπως ο έλεγχος αποδέχεται και προκύπτει και από τα αποδεικτικά έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα, το επίμαχο ποσό των 86.648,00€ κατατέθηκε στον λογαριασμό της

από την αδερφή της και αφορούσε χρήματα που η τελευταία είχε αυθημερόν αναλάβει από άλλο λογαριασμό της που τηρούσε στην ίδια τράπεζα. Η φορολογική αρχή καταλόγισε την εν λόγω πίστωση ως προσαύξηση περιουσίας διότι προκύπτει μεν η πηγή προέλευσης αυτής αλλά όχι η αιτία που αυτή πραγματοποιήθηκε.

Επειδή από το σύνολο των προσκομισθέντων στοιχείων προκύπτει ότι καταθέτρια του επίμαχου ποσού των 86.648,00€ ήταν η αδερφή της προσφεύγουσας, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπ' όψιν τους στενούς οικογενειακούς δεσμούς που συνδέουν την προσφεύγουσα και την καταθέτρια (αδερφές), και εφόσον από την φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι η συγκεκριμένη κατάθεση αφορά εμπορική ή άλλη δραστηριότητα της προσφεύγουσας, δεν δύναται η επίμαχη πίστωση να χαρακτηριστεί ως ποσό προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία. Συνεπώς, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας και πρέπει να διαγραφεί.

Σε κάθε περίπτωση, το εάν υφίσταται ζήτημα, είτε δωρεάς και συνακόλουθα εισοδηματικής ικανότητας της καταθέτριας, είτε δανείου ή διευκόλυνσης για το εν λόγω ποσό, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής το οποίο δεν άπτεται της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή ως προς τη διαφορά που διαπιστώθηκε μεταξύ βιβλίων και δηλώσεων ποσού 10.577,00 ευρώ στη χρήση 2013 και 9.234,32 ευρώ στη χρήση 2014, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι βεβαιώσεις που αναφέρει ο έλεγχος, αφορούν στην πλειονότητά τους βεβαιώσεις παρακρατούμενων φόρων του ΕΟΠΥΥ, ο οποίος αποπλήρωνε τα αιτήματα των συνεργαζόμενων ιατρών σε έτη διαφορετικά από αυτό της πληρωμής, οπότε η παρακράτηση φόρου γινόταν μαζί με την εξόφληση των τιμολογίων.

Επειδή σύμφωνα με τις έγγραφες απόψεις της φορολογικής αρχής ο ανωτέρω ισχυρισμός δεν ευσταθεί, διότι από τους σχετικούς πίνακες διαπιστώνεται ότι οι διαφορές που προέκυψαν αφορούσαν τα έσοδα από ιδιωτική πελατεία και από επιτηδευματίες και όχι από το Δημόσιο κι επομένως δεν αφορούν βεβαιώσεις παρακρατούμενων από τον ΕΟΠΥΥ φόρων.

Επειδή η προσφεύγουσα διατείνεται ότι έχει αιτηθεί στον ΕΟΠΥΥ να της χορηγήσει αναλυτική λίστα των πληρωμών της, την οποία και θα προσκομίσει στην υπηρεσία μας με συμπληρωματικό υπόμνημα.

Επειδή ωστόσο μέχρι και την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης

ενδικοφανούς προσφυγής, δεν τέθηκε στη διάθεση της υπηρεσίας μας από την προσφεύγουσα οποιοδήποτε δικαιολογητικό με το οποίο να τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί της. Ως εκ τούτου, ο σχετικός προβαλλόμενος λόγος κρίνεται απορριπτέος ως αόριστος και αναπόδεικτος.

Επειδή ως προς την πίστωση ποσού 3.000,00€ την 20/10/2014 που χαρακτηρίστηκε από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας κατά το φορολογικό έτος 2014, δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από την προσφεύγουσα. Συνεπώς, δεν αμφισβητείται και ως εκ τούτου δεν εξετάζεται στα πλαίσια της παρούσας

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 03/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

α) την μερική αποδοχή και τροποποίηση της υπ' αρ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αρ./04-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση	Προσαύξηση περιουσίας βάσει Ελέγχου	Προσαύξηση περιουσίας βάσει Απόφασης ΔΕΔ
2013	43.324,00	0,00
2014	1.500,00	1.500,00

β) Λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση	Λογιστικές διαφορές βάσει Ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει Απόφασης ΔΕΔ
2013	10.577,00	10.577,00
2014	9.234,32	9.234,32

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	3.420,00		3.420,00		3.420,00		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	12.662,69		12.662,69		12.662,69		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	6.834,95		60.735,95		17.411,95		10.577,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	22.917,64		76.818,64		33.494,64		10.577,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	22.917,64		76.818,64		33.494,64		10.577,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	22.917,64		76.818,64		33.494,64		10.577,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	22.917,64		76.818,64		33.494,64		10.577,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	22.917,64	4.904,88	33.494,64	7.654,90	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.804,88		5.554,90	

	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00		0,00	0,00
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου					0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)					0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00			0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		3.600,00	54,00	3.600,00	54,00
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			2.858,88		5.608,90
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες				0,00	
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00	
	γ) Ακίνητα				0,00	
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		613,75		613,75	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		2.070,30		2.070,30	
	στ) Την αλλοδαπή				0,00	
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		942,40		942,40	
	β) Ειδικών περιπτώσεων			3.626,45	0,00	3.626,45
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου			-767,57		1.982,45
						2.750,02
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00
	6. Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					2.780,27
	<i>Μη υποβολή</i> 2.750,02*0,5					1.375,01
	<i>Τόκοι</i> 70 μήνες X 0,73 %					1.405,26
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης		520,85			669,89
	Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. εισφοράς αλληλεγγύης					0,00
	<i>Μη υποβολή</i> 490,36 * 0,5					

	<i>Τόκοι 52 μήνες X 0,73 %</i>		
11. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	0,00
12. Φόρος Πολυτ. Διαβ.			
13. Διαφορά Συμφηφισμού		0,00	
Σύνολο	403,28	6.082,61	5.679,33
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	11,69	11,69	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	391,59	6.070,92	5.679,33
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	391,59	6.070,92	5.679,33

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2014)

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	10.734,32	10.734,32
Φόρος Εισοδήματος	2.895,92	2.895,92
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.447,96	1.447,96
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	355,19	355,19
Σύνολο για καταβολή	4.699,07	4.699,07

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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