



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 18/07/2018

Αριθμός απόφασης:3530

**ΑΠΟΦΑΣΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

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

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας :

1) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

2) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

3) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

4) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2012,

5) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2013,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
6. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος ενώπιον της Υπηρεσίας μας
7. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2018 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων .
8. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018ΕΜΠ/2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
9. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
10. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 απάντηση του προσφεύγοντος επί της ως άνω κλήσης.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 14.019,63 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 ποσού 7.009,81 ευρώ, τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 5.117,16 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.517,83 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **27.664,53 ευρώ**.

2) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.940,34 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 ποσού 6.683,64 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.426,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **20.050,91 ευρώ**.

3) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.367,02 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 ποσού 5.007,03 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 647,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **15.021,09 ευρώ**.

4) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χαρτόσημο ποσού 964,80 ευρώ, ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 192,96 ευρώ, πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 ποσού 578,88 ευρώ, τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 422,58, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **2.159,22 ευρώ**.

5) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

χαρτόσημο ποσού 905,95 ευρώ, ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 181,19 ευρώ, πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 ποσού 543,57 ευρώ, τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 396,80, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **2.027,51 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τελών χαρτοσήμου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 21/02/2018 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και κώδικα τελών χαρτοσήμου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,

Συγκεκριμένα εκδόθηκε αρχικώς η υπ' αριθμ./2017 εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δυνάμει της με αριθμ. Α.Β.Μ. Α.ΟΙ.Ε./...../..... παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών, με σκοπό να διενεργηθεί έλεγχος στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες εκπόνησης μηχανολογικών μελετών κτιρίων», καθώς και στα φυσικά πρόσωπα που εμπλέκονται στην διαχείριση αυτής, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων, ο οποίος εμφανίζεται ως διαχειριστής και εκκαθαριστής της εν λόγω εταιρείας. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου στον προσφεύγοντα, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής συντάχθηκε το υπ'αριθμ...../2017 Δελτίο Πληροφοριών από το οποίο προκύπτει ότι διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

ΧΡΗΣΕΙΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	2011	2012	2013	2014	2015
Εισόδημα από κινητές αξίες	6.323,11	7.327,83			
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, ή άρθρου 21 ν.4172/2013		110.614,31	8.300,00	3.000,00	
Εισόδημα άρθρου 13 παρ.3 του ν.4172/2013				45.924,40	36.027,00
Σύνολο	6.323,11	117.942,14	8.300,00	48.924,40	36.027,00
Διαφορά αξίας υποκείμενης σε χαρτόσημο (ΚΝΤΧ)		48.240,00	45.297,26		

Το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και συνεπεία αυτού εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προκειμένου να διενεργηθεί ο σχετικός έλεγχος .

Οι τελικές διαπιστωθείσες διαφορές από τον διενεργηθέντα έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αφού λήφθηκαν υπόψη οι τροποποιητικές δηλώσεις οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης που υπέβαλε ο προσφεύγων στα πλαίσια του ν.4446/2016 έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΕΙΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	2012	2013	2014	2015
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994	41.500,00	0,00	0,00	
Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013			45.924,40	36.027,00
Σύνολο	41.500,00	0,00	45.924,40	36.027,00

Διαφορά αξίας υποκείμενης σε χαρτόσημο (ΚΝΤΧ)	48.240,00	45.297,26		
---	-----------	-----------	--	--

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Είναι νόμιμος διαχειριστής και σήμερα νόμιμος εκκαθαριστής της εταιρείας εκπόνησης ηλεκτρομηχανολογικών μελετών με την επωνυμία “..... υπό εκκαθάριση” **(σχετικό 1)** από το 1980, έτος ίδρυσης της εταιρείας. Σήμερα, η εταιρεία του τελεί υπό το καθεστώς της εκκαθάρισης και έχει διορισθεί νομίμως ως ο εκκαθαριστής αυτής με απόφαση ΓΕΜΗ με αριθμό πρωτοκόλλου και έγκριση της ΔΟΥ ΙΖ **(σχετικό 2)**. Συγκεκριμένα, την 19.03.2013, έληξε η συμβατική διάρκεια της εταιρείας, χωρίς να έχει παραταθεί η διάρκειά της και, σύμφωνα με το άρθρο 27 του καταστατικού της **(σχετικό 3)**, η εταιρεία λύθηκε και τέθηκε υπό εκκαθάριση, με τον διορισμό του ως εκκαθαριστή, λόγω της ιδιότητάς του ως διαχειριστής (πρακτικό έκτακτης γενικής συνέλευσης **(σχετικό 4)**). Κατά τη λύση της εταιρείας ήταν ο μόνος νόμιμος διαχειριστής, ενώ ο δεύτερος εταίρος είχε ήδη συνταξιοδοτηθεί, την 02.08.2010, από το ταμείο μηχανικών “ΕΤΑΑ – ΤΣΜΕΔΕ”.
- Ως εκκαθαριστής της εταιρείας του, έχει την ευθύνη και το δικαίωμα να εισπράξει και να διαχειριστεί τα οφειλόμενα στην εταιρεία του. Ο εταιρικός λογαριασμός ήταν σε αδράνεια για μεγάλο χρονικό διάστημα με ευθύνη της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας και ενεργοποιήθηκε την 08.01.2018 **(σχετικό 6, 50)**. Συνεπώς η εμφάνιση των διαθεσίμων της εταιρείας σε λογαριασμό του, δεν αφορά αναλήψεις χρημάτων από τον εταίρο – εκκαθαριστή, αλλά έγινε διότι έληξε ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας του και η τράπεζα επρόκειτο να δεσμεύσει τα χρήματα που υπήρχαν στον εταιρικό λογαριασμό όψεως (.....), της εταιρείας - υπό εκκαθάριση. Εν όψει αυτού του γεγονότος και μέχρι να οριστεί εκκαθαριστής, τα χρήματα μεταφέρθηκαν στον προσωπικό του λογαριασμό. Ακολουθώντας, ορίστηκε, με τη νόμιμη διαδικασία, εκκαθαριστής της εταιρείας, προκειμένου να συνεχιστούν οι πληρωμές και ιδιαίτερα για ν’ αντιμετωπιστούν τα τρέχοντα έξοδα (αμοιβές δικηγόρων για αγωγές, μηνύσεις και δαπάνες δικών), που ήταν σε εξέλιξη, στην προσπάθεια της εταιρείας να εισπράξει τις εκκρεμείς αμοιβές της για να πληρωθούν οι έναντι τρίτων οφειλές αυτής, οι αμοιβές εργαζομένων, τα εν γένει έξοδα της εταιρείας και φόροι.
- Η τελευταία κίνηση στον εταιρικό λογαριασμό στην τράπεζα έγινε την 27.06.2014 και, μετά, χαρακτηρίστηκε από την τράπεζα ως αδρανής. Ο συγκεκριμένος εταιρικός λογαριασμός ενεργοποιήθηκε την 08.01.2018 **(σχετικό 6)** και θα επαναφέρει στον εταιρικό λογαριασμό όψεως, από τον προσωπικό του λογαριασμό, τα σχετικά χρηματικά ποσά.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του υποβάλλει ενδεικτικά ισοζύγια, ως διαβεβαίωση του Ελέγχου, ότι όλες οι χρεώσεις και πιστώσεις καταγράφονται στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας. Συγκεκριμένα, υποβάλλονται: Ισοζύγιο Δεκεμβρίου 2012 **(σχετικό 19)**, Ισοζύγιο Μαρτίου 2013 **(σχετικό 20)**, Ισοζύγιο Μαρτίου 2015 **(σχετικό 21)** και Ισοζύγιο Μαρτίου 2017 **(σχετικό 22)**. Σημειώνεται, ότι από το Ισοζύγιο του Μαρτίου 2017 προκύπτει, ότι το Ταμείο της εταιρείας έχει

υπόλοιπο, περίπου 34.000 €, δηλαδή, υπερκαλύπτει το ποσό των 30.000 €, που εισέπραξε από την εργοληπτική Κ/Ξ με την απόφαση 137/2015 (**σχετικό 7**) του πρωτοβάθμιου δικαστηρίου, ήτοι του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, ποσό το οποίο θα επιστραφεί εντόκως σε περίπτωση τυχόν απόρριψης της αγωγής της εταιρείας από το δευτεροβάθμιο δικαστήριο, ήτοι από το Μονομελές Εφετείο Αθηνών, ενώπιον του οποίου είναι εκκρεμής η υπόθεση.

- Το γεγονός ότι χρησιμοποιήθηκε ο προσωπικός τραπεζικός λογαριασμός του, για να καλύψει τα έξοδα της εταιρείας του, το απεδέχθη η ΔΟΥ ΙΖ΄ και αυτό φαίνεται από τον έλεγχο, τον οποίο διενήργησε στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας του, την 13.01.2015 (**σχετικό 8**), κατ' ακολουθία του οποίου καταβλήθηκε φόρος χαρτοσήμου, επειδή χρησιμοποιήθηκε ο προσωπικός τραπεζικός λογαριασμός του για λογαριασμό της εταιρείας.
- Έχει προσκομίσει τις σχετικές εγγραφές και τα τιμολόγια για τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στην εταιρεία του, τα οποία φορολογήθηκαν (ΦΠΑ, φόρος κερδών της εταιρείας του και προσωπικός φόρος εισοδήματος). Συνεπώς, είναι παράνομη η διπλή φορολόγησή του εν προκειμένω. Υπάρχουν όλες οι ταμιακές αποδείξεις καταχωρημένες στα βιβλία της εταιρείας του, παρότι όλες οι πληρωμές της εταιρείας του έχουν γίνει από τον προσωπικό του λογαριασμό. Συγκεκριμένα, υποβάλει ενδεικτικές αποδείξεις πληρωμών εξόδων της εταιρείας του (εφορία, ενοίκια και γενικά έξοδα), τα οποία καλύφθηκαν από προσωπικούς λογαριασμούς του και σήμερα η εταιρεία του δεν οφείλει σε κανένα τίποτα (**σχετικά 44 έως 49**).
- Όλα τα φορολογημένα εισοδήματά του από το οικ. έτος 2003 μέχρι 2016 συνολικού ποσού 849.199,05 ευρώ υπερκαλύπτουν τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις.
- Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ και της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στην εταιρεία δεν προέκυψε καμία απολύτως παράβαση (**σχετικό 9**).
- Ως προς τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις και συγκεκριμένα για τις παρακάτω ισχυρίζεται :

Για την χρήση 2012 :

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ.ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
.....		30/1/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠ'Ο ΤΟΝ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	σχετικό 11,11Α-Γ
.....		9/7/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19.500,00	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠ'Ο ΤΟΝ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	σχετικό 10, 10Α-Δ
.....		12/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΝ 15/06/2012 ΑΠ'Ο ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ	σχετικό 12

.....	,,	6/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΗΣ ΤΗΝ 27/07/2012, 13/09/2012, 20/09/2012 ΚΑΙ 27/09/2012 ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΥΤΩΝ ΚΑΘΟΤΙ ΕΙΧΕ ΤΗΝ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ	σχετικό 30- 33
				41.500,00		

Για την χρήση 2014 :

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ.ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
.....	,,	25/2/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	7.601,40	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ , ΟΥΔΕΠΟΤΕ ΙΔΙΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΤΟ ΠΟΣΟ	
.....	,,	8/12/2014	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	38.323,00	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ , ΟΥΔΕΠΟΤΕ ΙΔΙΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΤΟ ΠΟΣΟ	σχετικό 13, 13Α-Ε
				45.924,40		

Για την χρήση 2015 :

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ.ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
.....	,,	20/7/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	30.000,00	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ , ΟΥΔΕΠΟΤΕ ΙΔΙΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΤΟ ΠΟΣΟ	σχετικό 7, 16Α-Β
.....	,,	10/11/2015	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	6.027,00	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ , ΟΥΔΕΠΟΤΕ ΙΔΙΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΤΟ ΠΟΣΟ	σχετικό 15, 15Α-Ε
				36.027,00		

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

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

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

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **3)** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.**4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. καταθέσεις, κλπ...».

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

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

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

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

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

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

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση...».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«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 στις παρ.1 και 2 του άρθρου 46 του ν.3190/1955 (Περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης) ορίζεται:

«1. Λυθείσης της εταιρίας εξ οιουδήποτε λόγου πλην της κηρύξεως αυτής εις κατάστασιν πτωχεύσεως ακολουθεί το στάδιον της εκκαθαρίσεως. Μέχρι πέρατος της εκκαθαρίσεως και της διανομής η εταιρία λογίζεται εξακολουθούσα διατηρεί δε και την επωνυμίαν αυτής εις ην προστίθενται αι λέξεις "υπό εκκαθάρισιν".

2. Η κατά το στάδιον της εκκαθαρίσεως εξουσία των οργάνων της εταιρίας περιορίζεται εις τας αναγκαίας διά την εκκαθάρισιν της εταιρικής περιουσίας πράξεις.».

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 49 του ν.3190/1955 (Περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης) ορίζεται:

«1. Οι εκκαθαρισταί εκπροσωποῦσι την εταιρίαν και υπογράφουσι δι' αυτήν θέτοντες την ιδίαν αυτών υπογραφήν κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας. Εάν εν τω καταστατικῷ δεν ορίζεται άλλως, η εκκαθάρισις ενεργείται υπό όλων ομού των εκκαθαριστών.

2. Οι εκκαθαρισταί δέον να περατώσωσιν αμελλητί τας εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας να εξοφλήσωσι τα χρέη της εταιρίας να εισπράξωσι τας απαιτήσεις αυτής και να μετατρέψωσιν εις χρήμα την εταιρικήν

περιουσίαν. Επί τω σκοπώ περατώσεως των εκκρεμών υποθέσεων δύναται οι εκκαθαρισταί να ενεργήσωσι και νέας πράξεις.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1094/2008 κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η επιχείρηση εξακολουθεί να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο και διοικείται από τους εκκαθαριστές, οι οποίοι διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση ή εξαιρετικά από το δικαστήριο, δηλαδή θεωρείται κατά πλάσμα του νόμου, ότι υφίσταται μέχρις ότου επιτευχθεί ο σκοπός της εκκαθάρισεως των εκκρεμών σχέσεων της και η διανομή του τυχόν καθαρού ενεργητικού στους μετόχους της .

Σύμφωνα και με τον Αστικό Κώδικα η λύση των εταιρειών δεν επάγεται και την απόσβεση της νομικής τους προσωπικότητας, η εταιρεία εξακολουθεί να υφίσταται μέχρι το πέρας της εκκαθάρισης.

Επιπλέον όπως έχει γίνει δεκτό με την 1036414/10570/B0012/ ΠΟΛ. 1067/21-4-2005, εγκύκλιο, η οποία εκδόθηκε μετά την 188/2005 ομόφωνη γνωμοδότηση του ΝΣΚ, οι εκκαθαριστές πρέπει να ρευστοποιούν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας εκποιώντας αυτά είτε σε τρίτους είτε στους μετόχους και στη συνέχεια να διανέμουν σε αυτούς το τελικό προϊόν της εκκαθάρισης ή τα χρηματικά διαθέσιμα.

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκε αρχικώς η υπ'αριθμ...../2017 εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δυνάμει της με αριθμ. Α.Β.Μ. Α.ΟΙ.Ε./...../..... παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών, με σκοπό να διενεργηθεί έλεγχος στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες εκπόνησης μηχανολογικών μελετών κτιρίων», καθώς και στα φυσικά πρόσωπα που εμπλέκονται στην διαχείριση αυτής, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων, ο οποίος εμφανίζεται ως διαχειριστής και εν συνεχεία την **19/03/2013** ως εκκαθαριστής της εν λόγω εταιρείας. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντας από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ και εν συνεχεία από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαπιστώθηκαν διαφορές φόρου εισοδήματος και χαρτοσήμου οι οποίες καταλογίσθηκαν με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή ο προσφεύγων, ως προς τις διαφορές χαρτοσήμου, ανέφερε ότι έχει διενεργηθεί έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ στην εταιρεία «.....ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι εκκαθαριστής, και προσκόμισε το υπ'αριθμ...../2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τον υπ'αριθμ...../...../2015 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό τελών χαρτοσήμου φορολογικής περιόδου 01/01/2013-19/03/2013. Προκειμένου το εν λόγω στοιχείο να ληφθεί υπόψη κατά την επανεξέταση της υπόθεσης, ζητήθηκε από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2018ΕΜΠ/2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας όπως μας αποστείλουν την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου με την οικεία έκθεση ελέγχου, και όπως μας ενημερώσουν εάν για την εν λόγω πράξη έχει ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή. Η εν λόγω Δ.Ο.Υ. προς απάντηση απέστειλε με το με αριθμ.πρωτ...../2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2018/ΕΜΠ/2018) έγγραφό της την υπ'αριθμ...../2015 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-19/03/2013 καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου και ενημέρωσε την Υπηρεσία μας ότι κατά της εν λόγω πράξης δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή.

Στις διαπιστώσεις ελέγχου της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται:

«Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία, στις αναλυτικές εκτυπώσεις των Ισοζυγίων χρήσεων 2013 και στα αναλυτικά καθολικά(καρτέλες) της ανωτέρω επιχείρησης διαπιστώσαμε ότι στις ελεγχόμενες χρήσεις προκύπτουν ταμειακές διευκολύνσεις προς συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ΑΦΜ:..... και ΑΦΜ:.....
..... τα οποία σχετίζονται με αυτή με την ιδιότητα του μέλους, σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΛΟΓ/ΜΟΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ		
2013	35.02	ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧ.	78.839,83		
	35.02.01	 Λ/ΣΜΟΣ ΕΠΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙ	74.839,83		
	35.02.02	 Λ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΣ ΑΠ	4.000,00		
	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΛΟΓ/ΜΩΝ 01/01-19/03/2013		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	
	Λ/ΣΜΟΣ 38.03.01 EURO BANK			32.757,46	
28/02/2013	Λ/ΣΜΟΣ 35.02.01 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ Λ/ΣΜΟ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ		32.757,46		

...

6.ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ύστερα από τα παραπάνω αναφορικά με τις ταμειακές διευκολύνσεις από/προς την ελεγχόμενη επιχείρηση στον λογ.35.02 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ΚΝΤΧ άρθρο 15 ΠΑΡ.5Γ(ΑΡΘΡΟ 43 Ν.1041/80 από 02.04.80) στο σύνολο των κινήσεων της εκάστοτε χρήσης. Για το σκοπό αυτό εκδόθηκε σχετική πράξη προσδιορισμού τελών Χαρτοσήμου πλέον των σχετικών προσαυξήσεων όπως εμφανίζεται στον πίνακα 1:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 1%	ΟΓΑ 20%	ΣΥΝΟΛΟ (Χ/ΜΟ & ΟΓΑ)
2013	78.839,83	788,40	157,68	946,08
ΣΥΝΟΛΑ	78.839,83	788,40	157,68	946,08

Επειδή με τον υπό κρίση έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα κατόπιν επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών καταλογίσθηκε διαφορά χαρτοσήμου για την τραπεζική πίστωση με ημερομηνία 28/02/2013 ποσού **32.757,46 ευρώ** στον με αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της Ωστόσο από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι για την συγκεκριμένη συναλλαγή η οποία έχει κριθεί ως συναλλαγή ταμειακής διευκόλυνσης έχει ήδη καταλογισθεί χαρτόσημο κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην υπό εκκαθάριση επιχείρηση, ως ανωτέρω αναφέρθηκε.

Επειδή ο προσφεύγων ως προς τις διαφορές φόρου εισοδήματος ισχυρίζεται κατά βάση ότι δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης καθώς οι περισσότερες υπό κρίση συναλλαγές αφορούν χρήματα της υπό εκκαθάριση εταιρείας τα οποία τα διαχειρίστηκε στα πλαίσια της εκκαθάρισης μέσω του προσωπικού του λογαριασμού. Συγκεκριμένα αναφέρεται στις παρακάτω συναλλαγές και προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει συννημμένα έγγραφα ως κάτωθι:

Για την χρήση 2012 :

α/α	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ.ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤ ΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
1		,,	30/1/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΛΟΓ/ΜΟ	σχετικό 11,11Α-Γ
2		,,	9/7/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19.500,00	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΛΟΓ/ΜΟ	σχετικό 10, 10Α-Δ
3		,,	12/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΝ 15/06/2012 ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣ Η	Σχετικό 106 κατόπιν κλήσης
4		,,	6/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΗΝ 27/07/2012, 13/09/2012, 20/09/2012 ΚΑΙ 27/09/2012 ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣ Η ΑΥΤΩΝ ΚΑΘΟΤΙ ΕΙΧΕ ΤΗΝ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ	Σχετικό 107 κατόπιν κλήσης
					41.500,00		

Για την χρήση 2014 :

	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ.ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤ ΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
5		,,	25/2/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	7.601,40	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	σχετικό 14
6		,,	8/12/2014	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	38.323,00	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	σχετικό 12, 13, 13Α-Ε
					45.924,40		

Για την χρήση 2015 :

	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ.ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
7		,,	20/7/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	30.000,00	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	σχετικό 7, 16Α-Β
8		,,	10/11/2015	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	6.027,00	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	σχετικό 15, 15Α-Ε
					36.027,00		

Επειδή κατόπιν αξιολόγησης των εγγράφων που προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα σε σχέση με την δυνατότητα τεκμηρίωσης του ισχυρισμού του περί μη ιδιοποίησης των ως άνω τραπεζικών πιστώσεων και δεδομένου ότι προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα:

-ενδεικτικές καρτέλες και ισοζύγια από την εταιρεία «..... ΕΠΕ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» (σχετικά έγγραφα 19-22, 38-43)

- ενδεικτικές καταβολές και παραστατικά εξόδων (σχετικά έγγραφα 44-49)

ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2018 Κλήση προς υποβολή εγγραφών απόψεων, όπως προσκομίσει συγκεκριμένα:

-αναλυτική κίνηση του λογαριασμού 35.02.01 «..... επί αποδόσει» με τις οριστικές εγγραφές για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011-31/12/2015 που τηρείται στα λογιστικά βιβλία της ως άνω εταιρείας, από την οποία να προκύπτει ότι ο εν λόγω λογαριασμός χρεώθηκε με τα ποσά που έλαβε στους προσωπικούς του λογαριασμούς, καθώς ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω ποσά τα έλαβε για να τα διαχειριστεί για λογαριασμό της εταιρείας (επί αποδόσει).

-τις αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν από τους υπό κρίση προσωπικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και αφορούσαν εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρείας, ώστε να προκύπτει σαφώς ότι οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις αναλώθηκαν σε εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρείας και δεν τις ιδιοποιήθηκε.

-τις λογιστικές εγγραφές που απεικονίσθηκαν στα βιβλία της εταιρείας κατά την εξόφληση των υποχρεώσεων από χρήματα που είχε λάβει επί αποδόσει και εάν έχει προκύψει επιστροφή των χρημάτων στο ταμείο της εταιρείας.

-στις περιπτώσεις τραπεζικών πιστώσεων που ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση προγενέστερων αναλήψεων από τους ιδίους λογαριασμούς ζητήθηκε να προσκομίσει αποδεικτικό κατάθεσης ώστε να προκύπτει ότι η κατάθεση έχει πραγματοποιηθεί από δικαιούχο του λογαριασμού .

Επειδή ο προσφεύγων κατόπιν της ως άνω κλήσης προσκόμισε :

-αναλυτικά καθολικά του λογαριασμού 35.02.01 01 «..... επί αποδόσει» σε μορφή EXCEL για την περίοδο από 01/01/2012-18/03/2016, (σχετικά έγγραφα 101-105)

-Απόσπασμα κίνησης του υπ'αριθμ..... τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας «..... ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» για την χρονική περίοδο 24/06/2009-21/12/2009 και 28/07/2011-30/01/2012 (σχετικό 100),

-αντίγραφο κατάθεσης ποσού 5.000,00 ευρώ την 30/01/2012 στον προσωπικό του λογαριασμό με αριθμό GR.....της (σχετικό 100Α),

- αντίγραφο μεταφοράς ποσού 5.000,00 ευρώ την 30/01/2012 από τον προσωπικό του λογαριασμό με αριθμό GR..... της στον λογαριασμό με αριθμ. της με όνομα δικαιούχου (σχετικό 100Β , 100Γ),

-Αντίγραφο της υπ'αριθμ.54 απόδειξης είσπραξης του δικηγόρου ποσού 5.000,00 εκδοθείσα προς την εταιρεία «.....» (100Δ).

-Αποδεικτικό κατάθεσης στο υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό του (.....) ποσού 10.000,00 ευρώ την 12/11/2012 (σχετικό 106),

-Αποδεικτικό κατάθεσης στο υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό του (.....) ποσού 7.000,00 ευρώ την 06/12/2012 (σχετικό 107),

-Έγγραφο της περί συσχέτισης του παλαιού λογαριασμού με αριθμ.GR....., με τον καινούργιο με αριθμ.GR.....(σχετικό 108).

Επειδή για τα προσκομισθέντα αναλυτικά καθολικά του λογαριασμού 35.02.01. «..... ΕΠΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙ», σημειώνεται ότι:

-αποτελούν εκτυπώσεις χωρίς να προκύπτει η οριστικοποίηση των εμφανιζόμενων κινήσεων τους καθώς δεν εμφανίζεται η τελική αρίθμηση της λογιστικοποιημένης εγγραφής (ενδεικτικώς αναφέρεται ότι από άλλες προσκομισθείσες εκτυπώσεις για τα ίδια παραστατικά εξόδων έχει κινηθεί-πιστωθεί και ο λογαριασμός του ταμείου γεγονός που δεν αιτιολογείται στον «επι αποδόσει» λογαριασμό καθώς στην περίπτωση που εξοφλείται το παραστατικό χρεώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή και πιστώνεται ο «επι αποδόσει» λογ/μος 35.02. και όχι το ταμείο).

-δεν συνοδεύονται με τις αντίστοιχες αναλήψεις από τον προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο έχουν κατατεθεί χρήματα για λογαριασμό της υπό εκκαθάριση εταιρείας, ώστε να προκύπτει σαφώς ότι οι εξοφλήσεις των παραστατικών που εμφανίζονται λογιστικά στην πίστωση του λογαριασμού 35.02.01 «.....», έχουν γίνει μέσω του προσωπικού του λογαριασμού.

Επειδή από τα στοιχεία που τελικώς προσκομίσθηκαν ως προς τις συναλλαγές του ανωτέρω πίνακα προκύπτει:

ΧΡΗΣΗ 2012

τραπεζική πίστωση ποσού 5.000,00 ευρώ την 30/01/2012: Για την εν λόγω συναλλαγή δεν προκύπτει ότι τα χρήματα έχουν προέλθει από τον εταιρικό λογαριασμό, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων καθώς

αφενός από το αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ο καταθέτης του εν λόγω ποσού, αφετέρου το εν λόγω ποσό δεν εμφανίζεται ότι έχει δοθεί από την εταιρεία στον προσφεύγοντα ως «επί αποδόσει». Η μεταφορά ποσού 5.000,00 ευρώ την ίδια μέρα από τον εν λόγω λογαριασμό στον λογαριασμό του δεν αποδεικνύει από μόνη της ότι η μεταφορά έγινε στο πλαίσιο της εκκαθάρισης καθώς για την προσκομισθείσα απόδειξη είσπραξης με αριθμ.54 με μεταγενέστερη έκδοση **10/07/2012** εκδοθείσα από τον προς την εταιρεία, δεν υπάρχει η πληροφορία της καταχώρησής της στα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας.

τραπεζική πίστωση ποσού 19.500,00 ευρώ την 09/07/2012: Για την εν λόγω συναλλαγή έχουν προσκομισθεί:

α) δελτία αναλήψεων από τον εταιρικό λογαριασμό ως εξής:

-09/07/2012 15.000,00 ευρώ αιτιολογία «ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ»

-09/07/2012 2.500,00 ευρώ αιτιολογία «ΜΠΑΛΤΑΣ»

-09/07/2012 2.000,00 ευρώ αιτιολογία «ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ»

β) αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 35.02.01 «..... ΕΠΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙ» στο οποίο εμφανίζεται ότι ο λογαριασμός χρεώθηκε με τα ανωτέρω ποσά την 09/07/2012 και την ίδια μέρα πιστώθηκε με το ποσό των 15.000,00 ευρώ και το ποσό των 2.500,00 ευρώ με εξόφληση των προμηθευτών της εταιρείας (χρέωση των λογ/μων 50.00.00.09 και 50.00.01.45).

γ) Η υπ' αριθμ..... διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών του εκδοθείσα την 10/09/2012 προς την εταιρεία ποσού 3.075,00 ευρώ και

δ) Η υπ' αριθμ..... διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών του εκδοθείσα την 18/09/2012 προς την εταιρεία ποσού 20.910 ευρώ.

Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία, δεν προκύπτει ότι η εν λόγω τραπεζική πίστωση στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος έγινε μέσω μεταφοράς από τον εταιρικό λογαριασμό καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ανάληψη από τον εταιρικό λογαριασμό για εξόφληση των συγκεκριμένων υποχρεώσεων και όχι μεταφορά στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος. Στην περίπτωση που γίνει δεκτό ότι η εν λόγω πίστωση αφορά χρήματα της εταιρείας δεν προσκομίσθηκε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει ότι έγινε ανάληψη από τον προσωπικό λογαριασμό προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις της εταιρείας.

τραπεζική πίστωση ποσού 10.000,00 ευρώ την 12/11/2012: για την εν λόγω τραπεζική πίστωση ο προσφεύγων επικαλείται ότι αποτελεί επανακατάθεση από ισόποση ανάληψη που είχε πραγματοποιηθεί την 15/06/2012 από τον ίδιο λογαριασμό και προσκομίσθηκε επιπλέον αντίγραφο κατάθεσης από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης του ποσού των 10.000,00 ευρώ είναι ο προσφεύγων. Ωστόσο όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο προσφεύγων έχει ήδη επικαλεσθεί την συγκεκριμένη ανάληψη προκειμένου να αιτιολογήσει την τραπεζική πίστωση ποσού 60.000,00 ευρώ την 12/07/2012 (σχετική εγγραφή με α/α 34 στον πίνακα πιστώσεων της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

τραπεζική πίστωση ποσού 7.000,00 ευρώ την 06/12/2012: για την εν λόγω τραπεζική πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί επανακατάθεση από αναλήψεις ποσών που έχουν

πραγματοποιηθεί από τον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της και συγκεκριμένα τις παρακάτω αναλήψεις :

27/7/2012		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
13/9/2012		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.575,00
20/9/2012		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
27/9/2012		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	730,00
ΣΥΝΟΛΟ			7.305,00

Ωστόσο από την φορολογική εικόνα του προσφεύγοντος όπως απεικονίζεται στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2013, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος δηλώνει δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και δαπάνες διαβίωσης οι οποίες δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και προς τούτο έχει επικαλεσθεί ανάλωση κεφαλαίου 20.000,00 ευρώ.

Ως εκ τούτου δεν προκύπτει η δυνατότητα επανακατάθεσης ως προβλέπεται με την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦΑ114410ΕΞ2015/05.11.2015 εγκύκλιο της Διοίκησης.

ΧΡΗΣΕΙΣ 2014-2015

τραπεζική πίστωση ποσού 7.601,40 ευρώ την 25/02/2014 :

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αλλά και από τα προσκομισθέντα στοιχεία η εν λόγω κίνηση αφορά έσοδο της εταιρείας «..... ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΠΕ» από την εταιρεία (σχετικό το υπ' αριθμ./2013 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών).

τραπεζική πίστωση ποσού 38.323,00 ευρώ την 08/12/2014 :

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αλλά και από τα προσκομισθέντα στοιχεία η εν λόγω κίνηση αφορά έσοδο της εταιρείας «.....ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΠΕ» από το Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα «.....».

τραπεζική πίστωση ποσού 30.000,00 ευρώ την 20/07/2015 :

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αλλά και από τα προσκομισθέντα στοιχεία η εν λόγω κίνηση αφορά έσοδο της εταιρείας «..... ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΠΕ» βάσει της υπ'αριθμ.137/2015 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

τραπεζική πίστωση ποσού 6.027,00 ευρώ την 10/11/2015 :

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αλλά και από τα προσκομισθέντα στοιχεία η εν λόγω κίνηση αφορά έσοδο της εταιρείας «..... ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΠΕ» από την εταιρεία (σχετικό το υπ'αριθμ...../2015 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών).

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω έσοδα τα έλαβε προκειμένου να τα διαχειρισθεί στο πλαίσιο της εκκαθάρισης, έχουν δηλωθεί από την εταιρεία και έχουν φορολογηθεί σε αυτήν και συνεπώς είναι παράνομη η διπλή φορολόγησή τους.

Ωστόσο εν προκειμένω δεν τίθεται θέμα αμφισβήτησης ως προς την φορολόγηση των εσόδων στο όνομα της εταιρείας, αλλά ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, ως έχων το βάρος της απόδειξης, να τεκμηριώσει ότι τα χρήματα τα οποία έλαβε για λογαριασμό της εταιρείας αναλώθηκαν για τον σκοπό της εκκαθάρισης ή επεστράφησαν στην εταιρεία, δεδομένου ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η εκκαθάριση, στην αντίθετη περίπτωση θεωρούνται ότι προσαύξησαν την περιουσία του.

Σύμφωνα με το άρθρο 46 του ν.3190/1955, στο πλαίσιο της εκκαθάρισης η εξουσία του εκκαθαριστή περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις και στο να ρευστοποιεί τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας εκποιώντας αυτά είτε σε τρίτους είτε στους εταίρους και στη συνέχεια να διανέμει σε αυτούς το τελικό προϊόν της εκκαθάρισης ή τα χρηματικά διαθέσιμα. Εν προκειμένω τα εν λόγω έσοδα κατατέθηκαν σε προσωπικό λογαριασμό του εκκαθαριστή γεγονός που δεν συνάδει με την διαχείριση της εκκαθάρισης καθώς μέχρι το πέρας της εκκαθάρισης, η επιχείρηση εξακολουθεί να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο με δικά της περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λόγω αδρανοποίησης του εταιρικού λογαριασμού της χρησιμοποίησε τον προσωπικό του λογαριασμό προκειμένου να διενεργήσει πράξεις εκκαθάρισης.

Λαμβάνοντας υπόψη το εν λόγω ως πραγματικό γεγονός, ο προσωπικός τραπεζικός λογαριασμός του προσφεύγοντος θα πρέπει να απεικονίζει τις πράξεις της εκκαθάρισης, ήτοι τόσο τις εταιρικές καταθέσεις όσο και τις εταιρικές αναλήψεις.

Από τον προσφεύγοντα στα πλαίσια της επανεξέτασης της Υπόθεσης ζητήθηκε όπως προσκομίσει τις σχετικές αναλήψεις που έχουν πραγματοποιηθεί από τον υπό κρίση προσωπικό του λογαριασμό προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις της εταιρείας καθώς και αποδεικτικό κατάθεσης χρημάτων στην περίπτωση επιστροφής χρημάτων σε ταμειακό ή τραπεζικό λογαριασμό της υπό εκκαθάριση εταιρείας.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν, λήφθηκαν υπόψη όσες πληρωμές προκύπτει σαφώς ότι έγιναν μέσω του προσωπικού του λογαριασμού στους οποίους είχαν κατατεθεί τα έσοδα της εταιρείας και συγκεκριμένα :

ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ EUROBANK				
ΠΑΛΙΟΣ-ΝΕΟΣ				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
25/2/2014	Έσοδο της εταιρείας από την		7.601,40	7.601,40
8/12/2014	Έσοδο της εταιρείας από το Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα «.....».		38.323,00	45.924,40
18/1/2015	Χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ	1.045,90		44.878,50
26/2/2015	Φόρος επί αμοιβών	1.499,67		43.378,83
17/4/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		42.186,53
18/5/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		40.994,23
22/5/2015	Τέλη Χαρτοσήμου	433,30		40.560,93
22/5/2015	Φόρος επί αμοιβών	388,35		40.172,58
18/6/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		38.980,28
14/7/2015	Τέλος Επιτηδεύματος	985,00		37.995,28

14/7/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		36.802,98
20/7/2015	έσοδο της εταιρείας βάσει της υπ' αριθμ.137/2015 Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.		30.000,00	66.802,98
27/7/2015	Φόρος επί αμοιβών	388,35		66.414,63
27/7/2015	Τέλη Χαρτοσήμου	3,21		66.411,42
18/8/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		65.219,12
15/9/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		64.026,82
19/10/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		62.834,52
10/11/2015	Φόρος εισοδήματος	1.192,30		61.642,22
10/11/2015	Έσοδο της εταιρείας από την J & P ABAΞ-FCC		6.027,00	67.669,22
24/11/2015	Χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ	44,77		67.624,45
		14.326,95	81.951,40	

Επειδή από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει σαφώς ότι από τα έσοδα της εταιρείας που κατατέθηκαν στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ποσό **14.326,95 ευρώ** εξοφλήθηκε σε υποχρεώσεις της εταιρείας συνεπώς από το ποσό των 45.924,40 ευρώ που αφορά τα έσοδα της εταιρείας του φορολογικού έτους 2014 που κατατέθηκαν στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος θα πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των 14.326,95 ευρώ το οποίο αναλώθηκε σε εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρείας για το υπόλοιπο των εσόδων δεδομένου ότι: **α)** δεν προσκομίσθηκαν άλλες αναλήψεις πέραν των ανωτέρω που να προκύπτει σαφώς ότι αναλώθηκαν σε υποχρεώσεις της εταιρείας, **β)** δεν προέκυψε επιστροφή χρημάτων σε ταμειακό ή τραπεζικό λογαριασμό της υπό εκκαθάριση εταιρείας, ως όφειλε ως εκκαθαριστής της εταιρείας καθώς δεν έχει ολοκληρωθεί η εκκαθάριση ώστε να έχει δυνατότητα διανομής του προϊόντος της τελικής εκκαθάρισης και **γ)** δεν δύναται να θεωρηθεί δανεισμός προς τον εκκαθαριστή καθώς δεν προβλέπεται η εν λόγω πράξη στα πλαίσια της εκκαθάρισης, θεωρείται ότι αδικαιολογήτως προσαύξησε την περιουσία του προσφεύγοντος και σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.4 του ν.4172/2013 το εν λόγω ποσό (45.924,00-14.326,95=31.597,45 για το φορολογικό έτος 2014 και 36.027,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015) φορολογείται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές διαφορές εισοδήματος και χαρτοσήμου σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)			
	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΕΔ
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994	41.500,00	0,00	41.500,00
Διαφορά αξίας υποκείμενης σε χαρτόσημο	48.240,00	0,00	48.240,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)			
	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΕΔ
Διαφορά αξίας υποκείμενης σε χαρτόσημο	45.297,26	32.757,46	12.539,80

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014			
	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΕΔ
Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	45.924,40	14.326,95	31.597,45

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015			
	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΔΕΔ
Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	36.027,00	0,00	36.027,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, ως εξής:

α) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση: 1) της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και 2) της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2013,

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση: 1) της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, 2) της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2012, και 3) της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

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

Οικονομικό έτος 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

Α. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

(α) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	4.656,00	0,00	4.656,00	0,00	4.656,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	7.327,83		7.327,83		7.327,83		0,00

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	11.525,22	0,00	11.525,22	0,00	11.525,22	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα , άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994		0,00	41.500,00	0,00	41.500,00	0,00	41.500,00
Συνολικό εισόδημα	11.983,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	41.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	11.983,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	41.500,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	11.983,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	41.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	11.983,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	41.500,00

(β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	11.983,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	53.483,83	11.525,22	41.500,00	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	14.474,45	0,00	14.474,45	0,00	14.474,45	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	824,30	0,00	824,30	0,00	824,30	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	27.282,58	11.525,22	68.782,58	11.525,22	68.782,58	11.525,22	41.500,00	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	2%	0%	3%	0%	3%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	545,65	0,00	2.063,48	0,00	2.063,48	0,00	1.517,83	0,00

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ							

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	11.983,83	698,38	53.483,83	13.943,86	53.483,83	13.943,86	13.245,48
	Μείωση φόρου		480,82		555,93		555,93	75,11
	Υπόλοιπο φόρου (α)		217,56		13.387,93		13.387,93	13.170,37
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	11.525,22	652,52	11.525,22	652,52	11.525,22	652,52	0,00
	Μείωση φόρου		117,66		42,55		42,55	-75,11
	Υπόλοιπο φόρου (β)		534,86		609,97		609,97	75,11
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		775,23		775,23	775,23
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			144,00		144,00		144,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			896,42		14.917,13		14.917,13	14.020,71
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			606,61		606,61		606,61	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			79,20		79,20		79,20	0,00
β) ειδικών περιπτώσεων			-1,08		0,00		0,00	1,08
Σύνολο εκπτώσεων			684,73		685,81		685,81	1,08
Υπόλοιπο φόρου			211,69		14.231,32		14.231,32	14.019,63
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			79,20		79,20		79,20	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			144,00		144,00		144,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			28,80		28,80		28,80	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			78,32		78,32		78,32	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					7.009,81		7.009,81	7.009,81
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(50X 0,73%=36,50%)					5.117,16		5.117,16	5.117,16
10.Εισφορά αλληλεγγύης			545,65		2.063,48		2.063,48	1.517,83
Σύνολο κεφαλαίου Δ			875,97		14.520,77		14.520,77	13.644,80
Γενικό Σύνολο			1.087,66		28.752,19		28.752,19	27.664,53
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			1.087,66		28.752,19		28.752,19	27.664,53

Β. ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	48.240,00	48.240,00	48.240,00
Χαρτόσημο	0,00	964,80	964,80	964,80
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	0,00	192,96	192,96	192,96
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)	0,00	578,88	578,88	578,88
Τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ (0,73*50 μήνες=36,50%)	0,00	422,58	422,58	422,58
Σύνολο για καταβολή	0,00	2.159,22	2.159,22	2.159,22

Οικονομικό έτος 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	45.297,62	12.539,80	12.539,80
Χαρτόσημο	0,00	905,95	250,80	250,80
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	0,00	181,19	50,16	50,16
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (50%)	0,00	543,57	150,48	150,48
Τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ (0,73*50 μήνες=36,50%)	0,00	396,80	109,85	109,85
Σύνολο για καταβολή	0,00	2.027,51	561,28	561,28

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014**ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ****(α) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.895,00		3.895,00		3.895,00		0,00
Τόκοι-μερίσματα-Δικαιώματα	5.478,14	7,01	5.478,14	7,01	5.478,14	7,01	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	3.000,00		48.924,40		34.597,45		31.597,45
Μισθωτή εργασία		10.308,76		10.308,76		10.308,76	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ναυτικό εισόδημα		0,00		0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	12.373,14	10.315,77	58.297,54	10.315,77	43.970,59	10.315,77	31.597,45
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	12.373,14	10.315,77	58.297,54	10.315,77	43.970,59	10.315,77	31.597,45
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	12.373,14	10.315,77	58.297,54	10.315,77	43.970,59	10.315,77	31.597,45
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	12.373,14	10.315,77	58.297,54	10.315,77	43.970,59	10.315,77	31.597,45

(β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	12.373,14	10.315,77	58.297,54	10.315,77	43.970,59	10.315,77	31.597,45	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.900,00	12.300,00	19.900,00	12.300,00	19.900,00	12.300,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	19.900,00	12.300,00	58.297,54	12.300,00	43.970,59	12.300,00	31.597,45	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1%	1%	3%	1%	2%	1%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	199,00	123,00	1.748,93	123,00	879,41	123,00	680,41	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
φορολογητέο εισόδημα	12.373,14	10.315,77	58.297,54	10.315,77	43.970,59	10.315,77	31.597,45
Φόρος κλίμακας	2.030,17	2.268,98	13.970,51	2.268,98	10.245,51	2.268,98	8.215,34
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00
Πλέον : προσαύξηση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	2.030,17	168,98	13.970,51	168,98	10.245,51	168,98	8.215,34
Β. Μείον							
1.φορος που παρακρατήθηκε από							
α. Τόκους - μερίσματα- δικαιώματα	821,70	1,05	821,70	1,05	821,70	1,05	0,00
γ. Μισθωτή εργασία- συντάξεις	0,00	133,75	0,00	133,75	0,00	133,75	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	335,28	0,00	335,28	0,00	335,28	0,00	0,00

Υπόλοιπο φόρου	873,19	34,18	12.813,53	34,18	9.088,53	34,18	8.215,34
Γ. Πλέον							
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	123,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	24,60	0,00	24,60	0,00	24,60	0,00	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος	1.020,79	34,18	12.961,13	34,18	9.236,13	34,18	8.215,34
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	199,00	123,00	1.748,93	0,00	879,41	123,00	680,41
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013 50%			6.683,64		4.107,67		4.107,67
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς άρθρου 58 ν.4174/2013 50%	0,00	0,00	0,00	0,00	340,21	0,00	340,21
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ			3.122,60		0,00		0,00
Συνολικά ποσά	1.219,79	157,18	24.516,30	34,18	14.563,41	157,18	13.343,62
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	1.376,97		24.550,48		14.720,59		13.343,62

Σημείωση: Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις από 01/01/2014 και μετά επιβάλλεται, μόνο πρόσθετος φόρος του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. , οι τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. που εμφανίζονται στην στήλη του ελέγχου, δεν έχουν βεβαιωθεί διότι λογίζονται μετά την βεβαίωση της πράξης και μόνο εάν το ποσό του φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

(α) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.420,00		3.420,00		3.420,00		0,00
Τόκοι-μερίσματα- Δικαιώματα	4.175,03		4.175,03		4.175,03		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		36.027,00		36.027,00		36.027,00
Μισθωτή εργασία		10.093,26		10.093,26		10.093,26	0,00

Υπεράξια μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ναυτικό εισόδημα		0,00		0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	7.595,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	36.027,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	7.595,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	36.027,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	7.595,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	36.027,00
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	7.595,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	36.027,00

(β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	7.595,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	36.027,00	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.Φ ΟΡΟΛΟ.ΠΟΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.900,00	12.300,00	19.900,00	12.300,00	19.900,00	12.300,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	19.900,00	12.300,00	43.622,03	12.300,00	43.622,03	12.300,00	36.027,00	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0,70%	0,70%	2%	0,70%	2%	0,70%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	139,30	86,10	872,44	86,10	872,44	86,10	733,14	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3)-(1)
--	------------------	------------------	-----------------	-----------------------

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
φορολογητέο εισόδημα	7.595,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	43.622,03	10.093,26	36.027,00
Φόρος κλίμακας	1.002,45	2.220,52	10.369,47	2.220,52	10.369,47	2.220,52	9.367,02
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00
Πλέον : προσαύξηση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	1.002,45	120,52	10.369,47	120,52	10.369,47	120,52	9.367,02
B. Μείον							
1.φορος που παρακρατήθηκε από							
α. Τόκους - μερίσματα-δικαιώματα	626,24	0,00	626,24	0,00	626,24	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	120,53	0,00	120,53	0,00	120,53	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	376,21	-0,01	9.743,23	-0,01	9.743,23	-0,01	9.367,02
Γ. Πλέον							
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	108,00	0,00	108,00	0,00	108,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	21,60	0,00	21,60	0,00	21,60	0,00	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος	505,81	-0,01	9.872,83	-0,01	9.872,83	-0,01	9.367,02

Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	139,30	86,10	872,44	0,00	872,44		647.04
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013 50%			5.007,03		5.007,03		5.007,03
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ			1.462,05		0,00		0,00
Συνολικά ποσά	645,11	86,09	17.214,35	-0,01	15.752,30	-0.01	15.021,09
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	731,20		17.214,34		15.752,29		15.021,09

Σημείωση: Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις από 01/01/2014 και μετά επιβάλλεται, μόνο πρόσθετος φόρος του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., οι τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. που εμφανίζονται στην στήλη του ελέγχου δεν έχουν βεβαιωθεί διότι λογίζονται μετά την βεβαίωση της πράξης και μόνο εάν το ποσό του φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής.

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

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

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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