



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2769

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, κατά: **α)** των υπ' αριθ. /2017 και /2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και **β)** των υπ' αριθ. /2017 και /2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Κ.Ν.Τ.Χ., χρήσεως 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθ. /2017 και /2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και

β) τις υπ' αριθ. /2017 και /2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Κ.Ν.Τ.Χ., χρήσεως 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ,

των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΜΠ/22-5-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 153.852,22€, πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω ανακρίβειας, ποσού 184.622,66 €, πλέον χαρτ/μο και εισφορά ΟΓΑ εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 135,26€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 15.024,74€, ήτοι συνολικό ποσό 353.634,88€.

2) Με την υπ' αριθμ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 495,71€, πλέον πρόσθετος φόρος (106%), λόγω ανακρίβειας, ποσού 525,45€, πλέον χαρτ/μο και εισφορά ΟΓΑ εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 1,43€ ήτοι συνολικό ποσό 1.022,59€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 29/12/2017 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. /19-12-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσαν η υπ' αριθ. ΑΒΜ ΕΟΕ /2013 και η συσχετιζόμενη Ε.Ο.Ε. ΣΣ /2015 Παραγγελίες του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, από την επεξεργασία των αριθμητικών δεδομένων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013, των τραπεζικών κινήσεων και του υπ' αριθ. /27-12-2017 υπομνήματος με τα συνημμένα δικαιολογητικά του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **361.318,35€**, για το οικονομικό έτος **2012** και ύψους **2.715,43€**, για το οικονομικό έτος **2013** η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και τα αναφερόμενα στη ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Συγκεκριμένα, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων του αυτοματοποιημένου συστήματος και των προσκομισθέντων στοιχείων με το ως άνω υπόμνημα για τις κάτωθι πιστώσεις ο έλεγχος έκρινε ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή προέλευσης των πιστώσεων, και ως εκ τούτου πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, προκειμένου να φορολογηθούν ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα:

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ target	Ημερ. Συναλλαγής	Ποσό ευρω-Πίστωση	Πλήθος δικαιούχων για επιμερισμό	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό
4110		7/1/2011	1.500,00	1	1.500,00
4279		30/03/2011	227.000,00	3	227.000,00
4281		31/03/2011	153.890,81		106.790,81
4288		04/04/2011	700,00		700,00
4308		20/4/2011	1.500,00	1	1.500,00
4346		18/05/2011	22.000,00		5.500,00
4424		01/07/2011	7.000,00	1	7.000,00
4446		14/07/2011	500,00	1	500,00
4516		01/09/2011	8.500,00	1	8.500,00
4627		8/12/2011	5.000,00		5.000,00
4628		8/12/2011	10.000,00		10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2011		437.590,81		373.990,81
4675		31/01/2012	550,00	1	550,00
4847		6/7/2012	1.000,00	1	1.000,00
4856		13/08/2012	500,00	1	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2012		2.050,00		2.050,00

3) Με την υπ' αριθμ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού άρθρου 15§1γ' του Κ.Ν.Τ.Χ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος χαρτοσήμου ποσού 570,00€, πλέον ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου 114,00€, πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω μη δήλωσης, ποσού 820,80€, ήτοι συνολικό ποσό 1.504,80€.

4) Με την υπ' αριθμ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού άρθρου 15§1γ' του Κ.Ν.Τ.Χ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος χαρτοσήμου ποσού 1.050,00€, πλέον ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου 210,00€, πλέον πρόσθετος φόρος (120%), λόγω μη δήλωσης, ποσού 1.512,00€, ήτοι συνολικό ποσό 2.772,00€.

Οι ως άνω διαφορές χαρτοσήμου προέκυψαν από το πόρισμα της από 29/12/2017 έκθεσης ελέγχου φορολογίας ΚΝΤΧ της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων δεν υπέβαλε

δήλωση τελών χαρτοσήμων, ως όφειλε, για δοσοληπτικό λογαριασμό ύψους **105.000,00€** με την εταιρεία, ΑΦΜ: και ύψους **57.000,00€** με την εταιρεία, ΑΦΜ:, όπως ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλέστηκε στο με αριθ. /27-12-2017 υπόμνημα που υπέβαλε στον έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΜΠ/22-5-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς για να αιτιολογήσει τις ως άνω κινήσεις:

1. Η α/α Κιν. 4279 ποσού ύψους 227.000,00€, στις 30/03/2011 αφορά κατάθεση μετρητών της μητέρας του. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

- Η ελεγχόμενη κατάθεση των 227.000€ ανήκε κατά κυριότητα στην μητέρα του, εξ αυτών των χρημάτων δε ποσό 213.453,51€ δόθηκε από την μητέρα του στην, προκειμένου να εκδοθεί εγγυητική επιστολή προς την Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ υπέρ της
- Ότι οι 214.000€ που όφειλε στον προσφεύγοντα και του κατέβαλε η (στα πλαίσια του Δοσοληπτικού τους λογαριασμού) παραχωρήθηκαν τελικά από εκείνον στη μητέρα του, η οποία τα χρήματα αυτά τοποθέτησε σε προθεσμιακή κατάθεση,
- Ότι σε αντάλλαγμα των 214.000€ που της παρέσχε, η μητέρα του του εκχώρησε την απαίτηση της σε βάρος της ποσού 213.453,51€ (από την εγγυητική επιστολή), το οποίο ποσό τελικά πιστώθηκε από την, σε τραπεζικό του λογαριασμό.
- Ότι, τέλος, ουδεμία προσαύξηση της περιουσίας μου επήλθε, από την ελεγχόμενη κατάθεση των 227.000€, δεδομένου ότι τα χρήματα της κατάθεσης αυτής που πραγματοποίησε η μητέρα του επέστρεψαν στην μητέρα του και δεν κατέληξαν σε εκείνον.
- Παρά το γεγονός ότι το ποσό των 227.000€ εντοπίστηκε σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τη μητέρα του, εκείνον και, τυπικά τον αδερφό του, και παρά το γεγονός ότι κατά τον έλεγχο προσκομίστηκαν ακλόνητα στοιχεία (μεταξύ άλλων το καταθετήριο) ότι το ποσό αυτό ανήκε μόνο στην μητέρα του, ο έλεγχος εντελώς αβασάνιστα και αυθαίρετα εξήγαγε το βολικό (δεδομένου ότι μόνο εκείνος ήταν ο ελεγχόμενος) συμπέρασμα ότι η εν λόγω κατάθεση αφορούσε αποκλειστικά τον προσφεύγοντα, καταλογίζοντας την εξ ολοκλήρου ως ατομικό του εισόδημα, κατά προφανή παράβαση της διάταξης του άρθρου **48.3** του ν. **2238/1994** αλλά και της **1052/17-02-2014 ΠΟΛ**, σύμφωνα με την οποία, θα υποχρεούτο τουλάχιστον να επιμερίσει την κατάθεση αναλογικά στον καθένα από τους δικαιούχους, γεγονός το οποίο και πάλι αρνείται δεδομένου ότι η εν λόγω κατάθεση δεν τον αφορά καν.

2. Η α/α Κιν. 4281 ποσού ύψους 106.790,81€, εκ συνολικής κατάθεσης 153.890,81€, στις 31/3/2011,
3. Η α/α Κιν. 4346 ποσού ύψους 5.500,00€, εκ συνολικής κατάθεσης 22.000,00€, στις 18/5/2011,
4. Η α/α Κιν. 4424 ποσού ύψους 7.000,00€, στις 01/07/2011,
5. Η α/α Κιν. 4446 ποσού ύψους 500,00€, στις 14/07/2011,
6. Η α/α Κιν. 4516 ποσού ύψους 8.500,00€, στις 01/09/2011,
7. Η α/α Κιν. 4628 ποσού ύψους 10.000,00€, στις 08/12/2011,
8. Η α/α Κιν. 4427 ποσού ύψους 5.000,00€, στις 08/12/2011,
9. Η α/α Κιν. 4675 ποσού ύψους 500,00€, στις 31/01/2012 και
10. Η α/α Κιν. 4856 ποσού ύψους 500,00€, στις 13/08/2012 αφορούν επανακαταθέσεις προηγούμενως αναληφθέντων μετρητών που πραγματοποίησε ο ίδιος, τα οποία ήταν νόμιμα στην κατοχή του και τα οποία δεν είχε δαπανήσει.

Συγκεκριμένα αφορούν επανακαταθέσεις των κάτωθι αναλήψεων:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΔΕ ΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΟΛ 1175/17.11.2017 (ΜΕ ΚΟΚΚΙΝΟ ΧΡΩΜΑ 01 ΕΓΓΡΑΦΕΣ (ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ) ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΑΝ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)								
ΑΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού ή Προσαύξησης Περιουσίας	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Η ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ - ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ Η ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Η ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΠΡΟΩΔΕΥΤΙΚΟ)
1	13/12/2010	3415	.....	(-)	25.000,00 €	(-)	(-)	25.000,00 €
2	14/12/2010	3422	.....	(-)	30.000,00 €	(-)	(-)	55.000,00 €
3	16/12/2010	3424	.....	(-)	25.000,00 €	(-)	(-)	80.000,00 €
4	17/12/2010	3430	.....	(-)	300.000,00 €	(-)	(-)	380.000,00 €
8	17/01/2011	3509	.....	(-)	60.000,00 €	(-)	(-)	188.500,00 €
13	31/03/2011	3643	.....	Α/Α εγγραφής σύμφωνα με τις εγγραφές της Εκθέσεως Ελέγχου: 4281	(-)	153.890,81 €	106.790,81 €	20.009,19 €
14	4/04/2011	3650	.....	(-)	10.000,00 €	(-)	(-)	30.009,19 €
17	11/05/2011	3699	.....	(-)	6.500,00 €	(-)	(-)	33.909,19 €
18	18/05/2011	3705	.....	Α/Α εγγραφής σύμφωνα με τις εγγραφές της Εκθέσεως Ελέγχου: 4346	(-)	22.000,00 €	5.500,00 €	11.909,19 €

11. Η α/α Κιν. 4288 ποσού ύψους 700,00€, στις 04/04/2011, αφορά σε μεταφορά του ιδίου ποσού, την ίδια ημέρα από τη μητέρα του σε εκείνον από τον gr. και επικαλείται τις εγγραφές υπ' αύξοντα αριθμό -3648- και -3649-, στις εκτυπώσεις του συνόλου των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012, όπως αυτές

περιέχονται στο σχετικό με εκείνον CD της Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού Προσαύξησης Περιουσίας δυνάμει της ΑΥΟ 4105/10-06-2015 (Σχετ. 33).

12. Η α/α Κιν. 4847 ποσού ύψους 1.000,00€, στις 06-07-2012 αφορά πίστωση της μητέρας του, όμως δεν διαθέτει αποδεικτικά στοιχεία πλην, της κατατεθείσας στα πλαίσια του αιτήματος παροχής πληροφοριών υπ' αριθμ. /30-8-2016 υπεύθυνης Δήλωσης της μητέρας του. Η αδυναμία απόκτησης αποδεικτικών στοιχείων όμως, δεν θα πρέπει να αποβεί σε βάρος του φορολογουμένου, καθώς αντιβαίνει στη συνταγματικής περιωπής αρχή της χρηστής διοίκησης και συνεπώς γενομένου δεκτού του ισχυρισμού του δεν θα πρέπει να καταλογιστεί η επίμαχη κατάθεση ως εισόδημα του.
13. Η α/α Κιν. 4110 ποσού ύψους 1.500,00€, στις 07/01/2011 και
14. Η α/α 4308 ποσού ύψους 1.500,00 στις 20/04/2011 αφορούν σε δύο εμβάσματα που πραγματοποίησε ο ίδιος. Λόγω της παρόδου μεγάλου χρονικού διαστήματος από τις εν λόγω πιστώσεις, δεν διαθέτει αποδεικτικά στοιχεία για την απόδειξη του ισχυρισμού του, όμως η αδυναμία απόκτησης αποδεικτικών στοιχείων, δεν θα πρέπει να αποβαίνει σε βάρος του φορολογουμένου, καθώς αντιβαίνει στη συνταγματικής περιωπής αρχή της χρηστής διοίκησης και συνεπώς γενομένου δεκτού του ισχυρισμού του δεν θα πρέπει να καταλογιστεί η επίμαχη κατάθεση ως εισόδημα του.

2^{ΟΣ} ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Παράνομη επιβολή πρόσθετου φόρου του αρ. 1 του ν. 2523/1997

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της,

είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

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.

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της **ΠΟΛ. 1228/15-10-2014** με θέμα: «Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011»:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

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

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

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

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

Επειδή, στην **απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017** μεταξύ άλλων ορίζεται:

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, 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 όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

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

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

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως, η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (**ΣτΕ 884/2016**) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργείται έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει της με αριθ. /2013 εντολής, αιτία της οποίας υπήρξε η υπ' αριθ. **ΑΒΜ ΕΟΕ** /2013 Παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Ως προς τους ισχυρισμούς σχετικά με την α/α Κιν. 4279 ποσού ύψους 227.000,00€, στις 30/03/2011

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή και με το υπόμνημά του ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση μετρητών της μητέρας του.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά και από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου προκύπτουν τα κάτωθι:

- Η πραγματοποίησε κατάθεση μετρητών ποσού 227.000,00€ την 30/03/2011, στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της, με δικαιούχους την ίδια, τον προσφεύγοντα και τον (αδερφό του προσφεύγοντα).
- Ο ως άνω λογαριασμός την ίδια ημέρα (30/03/2011) χρεώθηκε με την υπ' αριθ. επιταγή ποσού 213.413,51€ σε διαταγή Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ. /31-03-2011 εγγυητική επιστολή της ποσού 213.413,51€, υπέρ της εταιρείας, ισχύς μέχρι την 30/09/2011.
- Στις 19/04/2014, ο ελεγχόμενος λογαριασμός της πιστώθηκε με την υπ' αριθ. επιταγή ποσού 214.000,00€. Ο έλεγχος δέχτηκε ότι το εν λόγω ποσό αφορά σε δοσοληπτικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με την εταιρεία
- Από το προσκομισθέν αναλυτικό καθολικό του λ/σμου της εταιρείας προκύπτει ότι την 18/04/2011 χρεώθηκε ο λογαριασμός με το ποσό των 214.000,00€, με αιτιολογία κίνησης
- Στις 5/5/2011, η αιτήθηκε το άνοιγμα της υπ' αριθ. προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 200.000,00€ με χρέωση τον ελεγχόμενο λογαριασμό της, η οποία έληξε στις 5/8/2011 με πίστωση του ελεγχόμενου λογαριασμού της
- Δικαιούχοι του προθεσμιακού λογαριασμού ήταν οι, και
- Την 22/06/2011, ο υπ' αριθ. ατομικός λογαριασμός του προσφεύγοντος στη, πιστώθηκε με το ποσό των 213.413,51€. Ο έλεγχος έκανε δεκτό ότι η εν λόγω πίστωση δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

Επομένως, από τα ως άνω πραγματικά παραστατικά ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 227.000,00€ επέστρεψε στη μητέρα του **δεν αποδεικνύεται** καθώς η **υπ' αριθ.** προθεσμιακή κατάθεση είχε δικαιούχους την μητέρα του, τον αδερφό του και τον ίδιο τον προσφεύγοντα και το προϊόν της προθεσμιακής κατάθεσης πιστώθηκε εκ νέου σε κοινός τους λογαριασμό.

Επειδή, ούτε ο ισχυρισμός του ότι ο **υπ' αριθ. τραπεζικός λογαριασμός της** αφορούσε αποκλειστικά την μητέρα του αποδεικνύεται, καθώς από τα ως άνω πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό υπάρχουν κινήσεις που αφορούν τον ίδιο τον προσφεύγοντα (π.χ. η από 19/4/2011, κατάθεση ποσού **214.000,00€**).

Επειδή, παρόλα αυτά, σύμφωνα με τις ΠΟΛ. 1033/2013 και 1228/2014, σε περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν

ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το κρινόμενο ποσό των 227.000,00€ που κατατέθηκε στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της με τρείς συνδικαιούχους τη μητέρα του, τον αδερφό του και τον ίδιο, έπρεπε τουλάχιστον να επιμεριστεί ισομερώς στους συνδικαιούχους είναι **βάσιμος**.

Επομένως, με βάση την παρούσα απόφαση, το ποσό της πίστωσης που αναλογεί στον προσφεύγοντα ανέρχεται σε 75.666,00€ (=227.000,00€ /3).

Ως προς τους ισχυρισμούς σχετικά με την α/α Κιν. 4281 ποσού ύψους 106.790,81€, εκ συνολικής κατάθεσης 153.890,81€, στις 31/3/2011.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η εν λόγω πίστωση ύψους 153.890,81€, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά αφορά σε επανακατάθεση προηγουμένως αναληφθέντων μετρητών που πραγματοποίησε ο ίδιος, τα οποία ήταν νόμιμα στην κατοχή του και τα οποία δεν είχε δαπανήσει. Συγκεκριμένα επικαλείται τις κάτωθι αναλήψεις:

ΑΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ Εφαρμογής Αυτομα τοποημ ένου Προσδιορισμό ύ Προσαύ ξησης Περιου σίας	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ -ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΤΟΛΟΓΗΣ Η ΚΑΤΑΘΕΣΕΩ Ν
1	13/12/2010	3415	.....	25.000,00 €
2	14/12/2010	3422	.....	30.000,00 €
3	16/12/2010	3424	.....	25.000,00 €
4	17/12/2010	3430	.....	300.000,00 €
8	17/01/2011	3509		60.000,00 €

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφο της από 31/03/2011 απόδειξης τραπεζικής συναλλαγής της από την οποία προκύπτει η κατάθεση μετρητών ποσού 153.890,81€ στον με αριθ. λογαριασμό του. Στοιχεία συναλλασσόμενου αναγράφονται τα στοιχεία του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο έλεγχος έκανε μερικώς δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό. Συγκεκριμένα, απέρριψε τις τέσσερις αναλήψεις του Δεκεμβρίου του 2010, καθώς αφορούσαν έτος, εκτός των ελεγχόμενων χρήσεων, και έκανε δεκτή την από 17/01/2011 ανάληψη ύψους 60.000,00€. Ως εκ τούτου καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό ύψους **106.790,81€, εκ συνολικής κατάθεσης 153.890,81€.**

Επειδή, ο έλεγχος είχε στη διάθεση του, οπτικό δίσκο που περιλαμβάνει τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, για τη χρήση 2010 καθώς και για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2011 και 2012. Συνεπώς, ο έλεγχος είχε τη δυνατότητα να ελέγξει εάν οι επικαλούμενες αναλήψεις του Δεκεμβρίου του 2010 έχουν συσχετιστεί με τυχών προηγούμενες καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν το χρονικό διάστημα από 13/12/2010 έως 31/12/2010.

Επειδή, από την επεξεργασία των δεδομένων του ως άνω CD της Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού Προσαύξησης Περιουσίας, δυνάμει της ΑΥΟ 4105/10-06-2015, διαπιστώθηκε ότι στον πίνακα ανάλωσης, που ο προσφεύγων επικαλείται, έχουν συνυπολογιστεί οι πιστώσεις που μεσολαβούν στο χρονικό διάστημα από **13/12/2010** (ημερομηνία πρώτης ανάληψης) έως **31/03/2011** (ημερομηνία ελεγχόμενης πίστωσης).

Επειδή, επιπροσθέτως, από την υπ' αριθ. /2012 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012 προκύπτει ότι ο προσφεύγων δήλωσε δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (κωδ. 049) ποσού 1.510,00€, Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (κωδ. 053) ποσού 1.289,43€, ενοίκιο που πλήρωσε για κύρια κατοικία (κωδ.811) ποσού 4.000,00€ και ασφάλιστρα (κωδ. 073) ποσού 1.131,71€, **ήτοι συνολικό ποσό δαπανών 7.931,14€.**

Επειδή, με βάση την ως άνω δήλωση, εκδόθηκε το με αριθ. ειδοπ. /2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικ. έτους 2012 από το προκύπτει για τον προσφεύγοντα συνολικό εισόδημα ποσού ύψους **18.672,43€.**

Επειδή, ο έλεγχος δεν απέδειξε και δεν τεκμηρίωσε ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις ποσού 25.000,00€ την 13/12/2010, ποσού 30.000,00€ την 14/12/2010, ποσού 25.000,00€ την 16/12/2010 και ποσού 300.000,00€, την 17/12/2010 δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών ούτε απέδειξε ότι οι αναλήψεις αυτές συσχετίζονται με προηγούμενες καταθέσεις οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού των 153.890,81€ στον λογαριασμό της

Επομένως, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 και την Πολ 1175/17, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός.

Ως προς τους ισχυρισμούς σχετικά με τις α/α Κιν. 4346 ποσού ύψους 5.500,00€, εκ συνολικής κατάθεσης 22.000,00€, στις 18/5/2011, α/α Κιν. 4424 ποσού ύψους 7.000,00€, στις 01/07/2011, α/α Κιν. 4446 ποσού ύψους 500,00€, στις 14/07/2011, α/α Κιν. 4516 ποσού ύψους 8.500,00€, στις 01/09/2011, α/α Κιν. 4628 ποσού ύψους 10.000,00€, στις 08/12/2011, α/α Κιν. 4427 ποσού ύψους 5.000,00€, στις 08/12/2011, α/α Κιν. 4675 ποσού ύψους 500,00€, στις 31/01/2012 και α/α Κιν. 4856 ποσού ύψους 500,00€, στις 13/08/2012.

Επειδή, ομοίως με ως άνω, ο προσφεύγων επικαλείται ότι οι εν λόγω πιστώσεις, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά αφορούν σε επανακαταθέσεις προηγούμενης αναληφθέντων μετρητών που πραγματοποίησε ο ίδιος, τα οποία ήταν νόμιμα στην κατοχή του και τα οποία δεν είχε δαπανήσει.

Επειδή, ο προσφεύγων ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε τα τραπεζικά παραστατικά των καταθέσεων προκειμένου να ελεγχθούν τα στοιχεία του καταθέτη, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή, παρόλα αυτά, λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 και τη συνολική εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, με την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι δεν

αποτελεί “μεγάλο ποσό” το όριο των 1.000,00 € και επομένως δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 τα κάτωθι ποσά:

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ target	Ημερ. Συναλλαγής	Ποσό ευρω-Πίστωση	Πλήθος δικαιούχων για επιμερισμό	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό
4288	.....	04/04/2011	700,00		700,00
4446	.....	14/07/2011	500,00	1	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2011		1.200,00		1.200,00
4675	.....	31/01/2012	550,00	1	550,00
4847	.....	6/7/2012	1.000,00	1	1.000,00
4856	.....	13/08/2012	500,00	1	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2012		2.050,00		2.050,00

Ως προς την α/α Κιν. 4288 ποσού ύψους 700,00€, στις 04/04/2011,

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό αφορά σε μεταφορά του ίδιου ποσού, την ίδια ημέρα από τη μητέρα του σε εκείνον από τον gr. και επικαλείται τις εγγραφές υπ' αύξοντα αριθμό -3648- και -3649-, στις εκτυπώσεις του συνόλου των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012, όπως αυτές περιέχονται στο σχετικό με εκείνον CD της Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού Προσαύξησης Περιουσίας, δυνάμει της ΑΥΟ 4105/10-06-2015.

Επειδή, από τις με αριθ. 3648- και -3649 εγγραφές της Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού Προσαύξησης Περιουσίας, αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα το ποσό των 700,00€, δεν αποτελεί ελεγκτέο ποσό.

Ως προς την α/α Κιν. 4847 ποσού ύψους 1.000,00€, στις 06-07-2012, α/α Κιν. 4110 ποσού ύψους 1.500,00€, στις 07/01/2011 και α/α 4308 ποσού ύψους 1.500,00 στις 20/04/2011

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσάγει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο, οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα το ποσό των 1.000,00€, δεν αποτελεί ελεγκτέο ποσό.

Επειδή, κατόπιν των όσων προαναφέρθηκαν οι τραπεζικές πιστώσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας διαμορφώνονται με την παρούσα Απόφαση, ως εξής :

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ target	Ημερ. Συναλλαγής	Ποσό ευρω-Πίστωση	Πλήθος δικαιούχων για επιμερισμό	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα μετά τον	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα μετά τον
-----	-----------------	------------------	-------------------	----------------------------------	--	--

					επιμερισμό βάσει ελέγχου	επιμερισμό βάσει ΔΕΔ
4110	.....	7/1/2011	1.500,00	1	1.500,00	1.500,00
4279	.....	30/03/2011	227.000,00	3	227.000,00	75.666,66
4281	.....	31/03/2011	153.890,81		106.790,81	0,00
4288	.....	04/04/2011	700,00		700,00	0,00
4308	.....	20/4/2011	1.500,00	1	1.500,00	1.500,00
4346	.....	18/05/2011	22.000,00		5.500,00	5.500,00
4424	.....	01/07/2011	7.000,00	1	7.000,00	7.000,00
4446	.....	14/07/2011	500,00	1	500,00	0,00
4516	.....	01/09/2011	8.500,00	1	8.500,00	8.500,00
4627	.....	8/12/2011	5.000,00		5.000,00	5.000,00
4628	.....	8/12/2011	10.000,00		10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2011		437.590,81		373.990,81	114.666,66
4675	.....	31/01/2012	550,00	1	550,00	0,00
4847	.....	6/7/2012	1.000,00	1	1.000,00	0,00
4856	.....	13/08/2012	500,00	1	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2012		2.050,00		2.050,00	0,00

Επειδή, κατόπιν της εξέτασης όλων των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, η διαφορά φορολογητέας ύλης με την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2012 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2011 ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	3.460,46		3.756,09		3.756,09		295,63
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	2.527,15		2.527,15		2.527,15		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			361.318,35		101.994,20		101.994,20
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	5.987,61		367.601,59		108.277,44		102.289,83
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	5.987,61		367.601,59		108.277,44		102.289,83
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	5.987,61		367.601,59		108.277,44		102.289,83
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	5.987,61		367.601,59		108.277,44		102.289,83

Οικονομικό έτος 2013 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2012 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	4.101,98		4.252,24		4.252,24		150,26
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	6.702,94		6.702,94		6.702,94		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.715,43				
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	10.804,92		13.670,61		10.955,18		150,26
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	10.804,92		13.670,61		10.955,18		150,26
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	10.804,92		13.670,61		10.955,18		150,26
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	10.804,92		13.670,61		10.955,18		150,26

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, το συνολικό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011 **για το οικονομικό έτος 2012**, βάσει της παρούσας απόφασης έχει ως ακολούθως:

Οικονομικό έτος 2012 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2011 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	3.460,46		3.756,09		3.756,09		295,63
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	2.527,15		2.527,15		2.527,15		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			361.318,35		101.994,20		101.994,20
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά	11.416,34		11.416,34		11.416,34		
Φόρος Αυτοτελώς Φορολογηθέντων Ποσών	1.268,48		1.268,48		1.268,48		0,00
Συνολικό Εισόδημα	18.672,43		380.284,41		120.962,26		102.289,83
Συντελεστής Εισφοράς	1%		4%		4%		
Εισφορά Αλληλεγγύης	186,72		15.211,38		4.838,49		4.651,77

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «**Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]**».

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από

πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ. /2017 και /2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2012 και 2013, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Η Υπ' αριθ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 :
- Διαφορά φόρου: **37.156,35 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	44.587,62 €	18.578,18 €	14.375,79 €	32.953,97 €	32.953,97 €

- Η Υπ' αριθ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 :

Διαφορά φόρου: **22,63 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (106%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	23,99 €	0,00€	8,76 €	8,76 €	8,76 €

Επειδή, ομοίως, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ. /α/2017 και /β/2012 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΚΝΤΧ έτους 2012, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Υπ' αριθμ. /α/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΚΝΤΧ έτους 2012:
- Διαφορά φόρου: **1.260,00 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ
--	-----	-----	-----	-------------	--------------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.512,00 €	630,00 €	487,49 €	1.117,49 €	1.117,49 €

- Υπ' αριθμ. /B/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΚΝΤΧ έτους 2012:
Διαφορά φόρου: **684,00 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	820,80 €	342,00 €	254,65 €	596,65 €	596,65 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, και συγκεκριμένα:

- την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των υπ' αριθ. /2017 και
/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ., οικ. ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα.
- την απόρριψη αυτής και την τροποποίηση των των υπ' αριθ. /2017 και
/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Κ.Ν.Τ.Χ., χρήσεως 2012, του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ **μόνο ως προς** τους πρόσθετους φόρους, σύμφωνα
με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

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

Οικονομικό έτος 2012 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2011)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	153.852,22 €	37.156,35 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	184.622,66 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		18.578,18 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		14.375,79 €
Χαρτ. 3% εισοδ. από εκμετ. Ακινήτων	112,72	112,72 €
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	22,54	22,54 €
Εισφορά αλληλεγγύης	15.024,74	4.651,77 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	353.634,88€	74.897,35 €
----------------------------	--------------------	--------------------

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

Οικονομικό έτος 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2012)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	495,71	22,63 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (106%)	525,45	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		0,00
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		8,76 €
Χαρτ. 3% εισοδ. από εκμετ. Ακινήτων	1,19	1,19 €
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	0,24	0,24 €
Εισφορά αλληλεγγύης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.022,59€	32,82 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

Κ.Τ.Ν.Χ. 2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Τέλος χαρτ/μου	1.050,00	1.050,00
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	210,00	210,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	1.512,00	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		630,00€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		487,49€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.772,00€	2.377,49€

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

Κ.Τ.Ν.Χ. 2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Τέλος χαρτ/μου	570,00	570,00
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	114,00	114,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	820,80	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		342,00€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		254,65€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.504,80€	1.280,65€

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.