



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

29/05/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 2774

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-537
ΦΑΞ : 2131604-566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) /31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. 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.

4. Την από 29.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του Α.Φ.Μ κατοίκου Βριλησίων επί της , κατά

- i. Των με αριθμό-.....-.....-.....-..... και/2017 οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π χρήσεων 2002-2003-2004-2005-2006 και 2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.
- ii. Της με αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2012
- iii. Της με αριθ./2017 _ οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 01/01/-31/12/2011.
- iv. Της με αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2012.

5. Τις ως άνω Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **29.01.2018** και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αρ./2017 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π για ακίνητα της 1/1/2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 502,11 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 602,53 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.104,64€**.
- ii. Με την υπ' αρ./2017 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π για ακίνητα της 1/1/2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 502,11 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 602,53 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.104,64€**.
- iii. Με την υπ' αρ./2017 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π για ακίνητα της 1/1/2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 502,11 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 602,53 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.104,64€**.
- iv. Με την υπ' αρ./2017 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π για ακίνητα της 1/1/2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 502,11 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 602,53 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.104,64€**.
- v. Με την υπ' αρ...../2017 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π για ακίνητα της 1/1/2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 592,50 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 711,00 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.303,50 €**.
- vi. Με την υπ' αρ...../2017 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π για ακίνητα της 1/1/2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 592,50 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 711,00 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.303,50 €**.
- vii. Με την υπ' αρ./2017 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** του Προϊσταμένου Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2012** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό κυρίου φόρου ύψους 36.489,70 €, πλέον προσαυξήσεων και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών ύψους 53.032,06 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **89.521,76€**.
- viii. Με την αριθμό/2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων ν.3986/2011** του κ. Προϊσταμένου Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2012** καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ποσού 4.202,01 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 5.042,41 € ήτοι σύνολο **9.244,42€**.
- ix. Με την αριθμό/2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α**

του κ. Προϊσταμένου Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. για την φορολογική περίοδο 01.01.-31.12.2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 16.922,57 ευρώ πλέον 20.306,33 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) ήτοι συνολικό ποσό ύψους **37.228,90€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν από το πόρισμα των από 21.12.2017 αντίστοιχων εκθέσεων ελέγχου δυνάμει της υπ' αριθμ...../2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. με την οποία διενεργήθηκε **1)** τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2012 για τη εξακρίβωση εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/1994 και Ν.4172/2013, **2)** Φορολογίας Φ.Π.Α (Ν.2859/2000) **3)** φορολογίας Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας των ετών 2002 έως 2007 (για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1 εκάστου έτους), και **4)** στη Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) των ετών 2010 και 2011 (για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2010 και 1/1/2011)

Η ως άνω εντολή εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμ. πρωτ...../11-09-2017 έγγραφου του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με το οποίο τέθηκε στην διάθεση του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., το Ηλεκτρονικό αρχείο που περιείχε δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για το χρονικό διάστημα από 01/01/2002 έως 31/12/2011 προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία για τα έτη αυτά. Από την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. με την ως άνω παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Από στοιχεία που περιήλθαν Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΗΛΕΔ ΕΞ 21/07/2017 ΕΜΠ έγγραφό της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, προέκυψε ότι μεταφέρθηκαν από τον προσφεύγοντα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009, 2010 και 2011 χρηματικά ποσά 170.486,59, 173.418,55 και 209.864,63 ευρώ αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων έκανε στις 25/11/2003 έναρξη εργασιών με αντικείμενο την εμπορία επί της οδού Κατά τα ελεγχόμενα Οικ. έτη δηλώθηκε εισόδημα Α πηγής (ενοικίαση ακινήτων) και εισοδήματα Δ πηγής από την άσκηση του επιτηδεύματος (.....). Για την δραστηριότητα αυτή τήρησε βιβλία Β Κατηγορίας του ΚΒΣ. **Για τα έτη 2003 έως και 2006 περαίωσε με το Ν. 3697/2008.**

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου παρόλο που είχε κοινοποιήσει σημείωμα διαπιστώσεων τακτικού ελέγχου για τις χρήσεις από το 2006 έως και το 2011, **κοινοποιεί την παρούσα έκθεση τακτικού ελέγχου η οποία περιλαμβάνει τη χρήση 2011.**

Σχετικά με την από 21.12.2017 έκθεση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας αφορμή του ελέγχου ήταν με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΕΛ 1139975 ΕΞ 10-10-2012 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία ορίστηκε η διενέργεια Οριστικού Φορολογικού ελέγχου Φυσικών Προσώπων (τα οποία επιλέχθηκαν από την 4η Ομάδα του έργου «Πρόγραμμα υλοποίησης κατά της Φοροδιαφυγής 2010 - 2011») όλων των ανέλεγκτων χρήσεων,

Διαπιστώθηκε δε ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Α.Π. για τα έτη 2010 και 2011 ήταν ακριβείς και δεν προέκυψαν διαφορές ενώ για τα ελεγχόμενα έτη 2002-2007 στο Φ.Μ.Α.Π. δεν είχαν υποβληθεί δηλώσεις.

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

-Παράνομη επαύξηση της φερόμενης ως προκύπτουσας οφειλόμενης διαφοράς κύριου φόρου, κατά ευθεία παράβαση της επικληθείσας από την Φορολογική Διοίκηση και εφαρμοστέας εν προκειμένω ΠΟΛ 1003/2018. Άπασες οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εξεδόθησαν, επιβαρύνοντας τον προσφεύγοντα με πρόσθετους φόρους σε ποσοστό 120%, ενώ με βάση την επιεικέστερη κύρωση του νέου Κ.Φ.Δ. τα πρόστιμα καθίστανται ουσιωδώς επιεικέστερα.

- Μη νόμιμη εφαρμογή της τρίτης μεθόδου έμμεσων τεχνικών για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και συγκεκριμένα αυτής των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά (bank deposits and cash expenditure method) ομοίως και για τον προσδιορισμό του φόρου προστιθέμενης αξίας.

- Επικαλείται την είσπραξη απαιτήσεων πελατών του εντός της χρήσης 2011, οι οποίες όμως είχαν δημιουργηθεί το έτος 2010. Λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες λειτουργίας της αγοράς σχετικά με τις εξοφλήσεις πελατών-προμηθευτών, είναι δεδομένο ότι πλήθος εξοφλήσεων γίνεται με μεταχρονολογημένες επιταγές. Το γεγονός αυτό δημιουργεί ένα υπόλοιπο μη εισπραχθέντων απαιτήσεων στην αρχή και στο τέλος της χρήσης

- Μη νόμιμη εφαρμογή της τρίτης μεθόδου έμμεσης τεχνικής ελέγχου στο μέτρο που παραβίασε την αρχή ότι ο έλεγχος οφείλει να κατατείνει στον προσδιορισμό του πραγματικού φορολογητέου εισοδήματος.

- Μη νόμιμη, άλλως πλημμελής και αντιφατική αιτιολογία των προσβαλλόμενων δια της παρούσης καταλογιστικών πράξεων με αρ. πρωτ./2017,/2017 και/2017 καθώς και έλλειψη νόμιμης βάσης στο μέτρο που υπάρχει ασάφεια στις εφαρμοστέες διατάξεις.

Επειδή κατά την επανεξέταση της υπόθεσης επικλήθηκαν νέα στοιχεία από τον προσφεύγοντα, η Υπηρεσία μας απέστειλε την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 κλήση σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ. 2, 3 και 4 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 και την παρ.3 του κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/2014, για την υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας προκειμένου να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους τους, προσκομίζοντας επίσης, κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Με το υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ...../2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του, σε συνέχεια της υπό κρίση προσφυγής και προς επίρρωση των λόγων και ισχυρισμών που αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τα εξής :

Α)Προς απόδειξη του ισχυρισμού όσον αφορά την είσπραξη απαιτήσεων πελατών του εντός της χρήσης 2011, οι οποίες όμως είχαν δημιουργηθεί το έτος 2010 προσκομίζει αντίγραφα παραστατικών τραπεζής περί κατάθεσης επιταγών συνολικού ποσού 67.234,63 ευρώ τις οποίες συνδέει με τιμολόγια πώλησης συνοδευτικά το 2010.

ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ 2010 ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΣΤΟ 2011

Α/Α	ΠΑΡ/ΚΟ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΡΩΜΗ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ
....	ΤΔΑ	20/09/2010	3.210,30	ΕΠΙΤΑΓΗ	30/01/2011	3.210,30
....	ΤΔΑ	21/12/2010	55.350,00	ΕΠΙΤΑΓΗ	02/02/2011	55.350,00
....	ΤΔΑ	24/11/2010	3.382,50	ΕΠΙΤΑΓΗ	21/03/2011	1.500,00
....	ΤΔΑ	06/12/2010	4.747,80	ΕΠΙΤΑΓΗ	20/03/2011	4.747,80
....	ΤΔΑ	01/12/2010	2.474,99	ΕΠΙΤΑΓΗ	30/03/2011	2.426,53
ΣΥΝΟΛΟ						67.234,63

Β)Προς απόδειξη του ισχυρισμού του περί επανακατάθεσης από τον μήνα Μάιο του 2011 έως Δεκέμβριο 2011 χρηματικών ποσών που ο ίδιος είχε λάβει από τον λογ/σμό του, αντίγραφα αποδεικτικών καταθέσεων ως εξής:

Α/Α 2011	ΠΑΡ/ΚΟ	ΟΝΟΜΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡ/ΚΟ ΑΝΤ/ΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	05/05/2011	1.500,00			1.500,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	25/05/2011	5.601,31			5.601,31	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	02/06/2011	1.100,00			1.100,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	03/06/2011	1.560,00			1.560,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	07/06/2011	1.000,00			1.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	10/06/2011	1.800,00			1.800,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	15/06/2011	5.000,00			5.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	21/06/2011	1.400,00			1.400,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	29/07/2011	1.000,00			1.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	05/08/2011	3.000,00			3.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	26/08/2011	3.270,00			3.270,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	31/08/2011	1.200,00			1.200,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	19/09/2011	4.231,99			4.231,99	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	11/10/2011	1.770,00			1.770,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	21/10/2011	3.000,00			3.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	31/10/2011	20.000,00			20.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	21/11/2011	3.000,00			3.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	07/12/2011	5.000,00			5.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	12/12/2011	6.003,60			6.003,60	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	20/12/2011	1.400,00			1.400,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	21/12/2011	4.900,00			4.900,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	30/12/2011	5.000,00			5.000,00	ΕΠ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ
	ΣΥΝΟΛΟ						81.736,90	

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : «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. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους.

Επειδή, σε συνέχεια των εγκυκλίων διαταγών [ΠΟΛ 1033/21.2.2013](#) και [ΠΟΛ.:1228 /15.10.2014](#) του Υπ. Οικ. με τις οποίες δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) όπως ίσχυε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 με τις οποίες παρασχέθηκαν οι παρακάτω διευκρινίσεις σύμφωνα με τις οποίες προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία

και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

Περαιτέρω η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικοπέδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), **καταθέσεις** κ.λπ. (σχετ. η [ΠΟΛ. 1095/2011](#)).

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 εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. [άρθ. 28](#) και [64 Ν. 4174/2013](#)).

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία που δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις **αυτά εξετάζονται και συνεκτιμούνται από τον έλεγχο.**

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ. 1175/2017](#) με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξεσης περιουσίας» στην οποία αναφέρεται ότι: « 1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το [άρθρο 15 παρ. 3](#) του ν. [3888/2010](#) διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα,

προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, 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, περαιτέρω, το ποσό, που εμβάσθηκε μέσω τραπεζικού λογαριασμού, θεωρείται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα και φορολογείται ως εισόδημα της χρήσης, κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, καθόσον από το χρονικό αυτό σημείο γεννάται ισόποση (άγνωστης προέλευσης) προσαύξηση της περιουσίας του και αντίστοιχη φοροδοτική του ικανότητα, η δε μεταφορά (με έμβασμα) χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου (στον οποίο δεν υπάρχει άλλος συνδικαιούχος) σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον, καταρχήν, ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η προσαύξηση. Κρίσιμος είναι είτε ο χρόνος κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του, όπως ο χρόνος κατάθεσης του ποσού αυτού ή τμήματος του σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου, από τον οποίο το επίμαχο ποσό ή μέρος του μεταφέρθηκε στο λογαριασμό του, μέσω του οποίου διενεργήθηκε το έμβασμα. Ο προσδιορισμός δε του κρίσιμου χρόνου, που συνιστά ζήτημα πραγματικό, διενεργείται κατ' ενάσκηση δέσμιας αρμοδιότητας από τη φορολογική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία, συλλεγόμενα κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων καθώς και η αναζήτηση πληροφοριών και εγγράφων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή τέτοιων στοιχείων καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει με ειδική αιτιολογία να βεβαιώνει η φορολογική αρχή, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνο του εμβάσματος. Καταλογιστική δε πράξη, που φορολογεί το (άγνωστης πηγής ή αιτίας) ποσό τραπεζικού λογαριασμού, που τροφοδότησε το έμβασμα, ως εισόδημα της χρήσης, κατά την οποία πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, χωρίς να εξετάζεται ο κατά τα ανωτέρω κρίσιμος χρόνος επέλευσης της περιουσιακής προσαύξησης αιτιολογείται, κατ' αρχήν ελλιπώς. Ωστόσο, η πλημμέλεια αυτή δεν οδηγεί κατ' ανάγκη σε ακύρωση της πράξης. Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή, η πραγματική βάση της πράξης συνίσταται στο ότι η επίμαχη, άγνωστης προέλευσης, περιουσιακή προσαύξηση, που φορολογείται ως εισόδημα, επήλθε σε χρονικό σημείο ευρισκόμενο εντός της χρήσης, όπου διενεργήθηκε το έμβασμα. Η εν λόγω πραγματική βάση δεν είναι οπωσδήποτε εσφαλμένη αλλά, αντιθέτως, κατ' αποτέλεσμα ορθή, αν το

επίμαχο ποσό προκύπτει ότι εισήχθη στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, αυξάνοντας την, κατά τη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησης του εμβάσματος. (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση δεν προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, αλλά από τραπεζικές επανακαταθέσεις ποσού **81.736,90 ευρώ** , ως αναφέρονται πιο πάνω στο συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα, από ανάληψη μετρητών ποσού **375.000 ευρώ** που έγινε τον Απρίλιο του ιδίου έτους.

Επειδή ο έλεγχος στο ΚΕΦ. 4.2.2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ) σελ 12-13 αποδέχεται τα παρακάτω:

Επανακαταθέσεις

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ TARGET ΠΙ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Τιμολόγια (Ακαθάριστα Έσοδα)
.....			30/5/2011	12.500,00	
.....			2/6/2011	8.500,00	
.....			30/6/2011	9.720,00	
.....			8/7/2011	5.000,00	
.....			13/7/2011	9.500,00	
.....			21/10/2011	4.000,00	
.....			14/6/2011	25.000,00	
.....			29/7/2011	10.000,00	
.....			26/10/2011	11.801,99	1.801,99
.....			30/11/2011	12.000,00	3.000,00
.....			8/12/2011	10.080,00	
.....			19/12/2011	10.001,99	1.801,99
			ΣΥΝΟΛΟ	128.103,98	6.603,98
			Ποσά που Δικαιολογούνται	121.500,00	

Και αιτιολογεί την αποδοχή του εν λόγω ποσού, «λόγω της μεγάλης ανάληψης μετρητών που έγινε τον Απρίλιο του ιδίου έτους, ποσού **375.000 ευρώ**, μειώνοντας αντίστοιχα το υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων».

Επειδή οι δαπάνες του προσφεύγοντα για την ελεγχόμενη χρήση ανέρχονται βάσει των οικονομικών αποτελεσμάτων του ελέγχου των βιβλίων σε **44.709,07 ευρώ**.

ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Με βάση τις δαπάνες για την αγορά ή την ανέγερση ακινήτων στην χρήση αυτή δηλώνει δαπάνη για αγορά ακινήτων ΚΩΔ 735 ποσό **4.718,22 ευρώ**.

Επειδή εκ των άνω προκύπτει ότι από το ποσό της ανάληψης 375.000 ευρώ (το οποίο αποδέχεται ο έλεγχος) τον Απρίλιο του ιδίου έτους εάν αφαιρεθούν οι δαπάνες του έτους (σύνολο 5.297,29 ευρώ) καθώς και οι 121.500,00 ευρώ που αποδέχεται ο έλεγχος σαν επανακαταθέσεις το υπόλοιπο (248.202,71 ευρώ) δικαιολογεί τις επανακαταθέσεις ποσού **81.736,90 ευρώ**. Ως εκ τούτου το ποσό των 81.736,90 θεωρείται ότι δεν αποτελεί ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την ΣΤΕ 884/2016.

Επειδή ο έλεγχος έχει διενεργηθεί με την Τρίτη μέθοδο των έμμεσων τεχνικών (ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ), βάσει της οποίας από το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων αφαιρείται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις και τα διαθέσιμα σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς και τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα.

Σύμφωνα με την **ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013/ΦΕΚ Β/1136/10.05.2013 ΥΠΟΥΡΓΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ και ΠΟΛ.1050/17.2.2014**

Η τεχνική αυτή προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωσή τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις και τα διαθέσιμα σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς και τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα.

Κατά την τεχνική αυτή από τις συνολικές τραπεζικές καταθέσεις της ελεγχόμενης χρήσης αφαιρούνται τα κατατεθειμένα ποσά που αφορούν μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα όπως εκταμιεύσεις δανείων, συμψηφιστικές κινήσεις και λοιπές πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις.

Στο Υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων προστίθενται όλες οι καταβολές σε μετρητά για αγορές, δαπάνες (προσωπικές ή επαγγελματικές) και λοιπές συναλλαγές και αφαιρούνται τα μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα που δεν κατατέθηκαν σε λογαριασμούς.

Το νέο Υπόλοιπο αναμορφώνεται με τις αυξήσεις/ μειώσεις των εισπρακτέων λογαριασμών/απαιτήσεων και των πληρωτέων λογαριασμών/υποχρεώσεων και συγκρίνεται με το συνολικό δηλωθέν Εισόδημα.

Η προκύπτουσα διαφορά θεωρείται μη δηλούμενο εισόδημα και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου του προϊσταμένου Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π_ο έλεγχος με την επιλογή της ως άνω έμμεσης τεχνικής ελέγχου αποδέχεται

1) Επανακαταθέσεις ποσού 121.500,00 ευρώ και

2) Αγορές-Δαπάνες : Ο έλεγχος αποδέχεται ότι οι αγορές και δαπάνες τοις μετρητοίς που είχαν προστεθεί στο υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων για τον σχηματισμό του υπολοίπου των κατατεθειμένων και αναλωθέντων εσόδων έγιναν με την χρησιμοποίηση κεφαλαίων από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς λόγω του ύψους των αναλήψεων που έχουν γίνει μέσα στην χρήση 2011 οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των 755.481 ευρώ. Από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων, βάσει της τεχνικής, αφαιρούνται τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της ελεγχόμενης δραστηριότητας και τα λοιπά εισοδήματα της φορολογικής δήλωσης που περιλαμβάνουν τα δηλωθέντα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και προσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα ως εξής:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (ελεγχόμενης περιόδου)	501.283,40
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	

μείον	ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ	
μείον	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	121.500,00
μείον	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	39.315,35
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	340.468,05
πλέον	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (μετρητοίς)	
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (μετρητοίς)	
πλέον	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ/ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	
πλέον	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ	
πλέον	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ με μετρητά	
πλέον	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
πλέον	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ σε μετρητά	
πλέον		
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	340.468,05
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (π.χ. δάνεια, δωρεές επιστροφές φόρων κ.λπ.)	
μείον	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΑΡΚΤΕΩΝ (π.χ. πωλήσεις με πίστωση)	
μείον	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΑΡΚΤΕΩΝ (π.χ. πωλήσεις με πίστωση)	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)	340.468,05
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	234.496,64
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β2) πλην της ελεγχόμενης δραστηριότητας	30.704,22
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α)-(Β1)-(Β2)	75.267,19

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα παραστατικών τραπεζικής περί κατάθεσης επιταγών συνολικού ποσού 67.234,63 ευρώ οι οποίες συνδέονται με τα αντίστοιχα με τιμολόγια πώλησης συνοδευτικά το 2010 και αι αφορούν την είσπραξη απαιτήσεων πελατών του εντός της χρήσης 2011, οι οποίες όμως είχαν δημιουργηθεί το έτος 2010 ,ως εξής:

ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ 2010 ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΣΤΟ 2011

Α/Α	ΠΑΡ/ΚΟ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΡΩΜΗ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....	ΤΔΑ	20/09/2010	3.210,30	ΕΠΙΤΑΓΗ	30/01/2011	3.210,30
.....	ΤΔΑ	21/12/2010	55.350,00	ΕΠΙΤΑΓΗ	02/02/2011	55.350,00
.....	ΤΔΑ	24/11/2010	3.382,50	ΕΠΙΤΑΓΗ	21/03/2011	1.500,00
.....	ΤΔΑ	06/12/2010	4.747,80	ΕΠΙΤΑΓΗ	20/03/2011	4.747,80
.....	ΤΔΑ	01/12/2010	2.474,99	ΕΠΙΤΑΓΗ	30/03/2011	2.426,53
ΣΥΝΟΛΟ						67.234,63

Επειδή, το ποσό των **67.234,63** ευρώ αποτελεί κατάθεση μετρητών (εισπρακτέων) στο έτος 2011 αλλά αφορά τιμολόγηση στο έτος 2010 .

Σύμφωνα με τα ως άνω το ποσό των 67.234,63 ευρώ αφορά εισπρακτέους λογαριασμούς του 2010 και ως εκ τούτου θα πρέπει να αφαιρεθεί από το υπόλοιπο κατατεθειμένων και αναλωθέντων εσόδων. Κατόπιν των ως άνω το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται ως εξής:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (ελεγχόμενης περιόδου)	501.283,40
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	
μείον	ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ	
μείον	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (ελέγχου)	121.500,00
	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (Απόφασης)	81.736,90
μείον	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	39.315,35
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	258.731,15
πλέον	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (μετρητοίς)	
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (μετρητοίς)	
πλέον	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ/ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	
πλέον	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ	
πλέον	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ με μετρητά	
πλέον	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
πλέον	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ σε μετρητά	
πλέον		
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	258.731,15
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (π.χ. δάνεια, δωρεές επιστροφές φόρων κ.λπ.)	
μείον	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ	
πλέον	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΑΡΚΤΕΩΝ (π.χ. πωλήσεις με πίστωση)	
μείον	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (βάσει απόφασης)	67.234,63
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)(βάσει απόφασης)	191.496,52
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	234.496,64
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β2) πλην της ελεγχόμενης δραστηριότητας	30.704,22
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α)-(Β1)-(Β2)	-73.704,34

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 29 Ν. 3986/2011, είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και αφορά καταλογισμό λόγω της διαφοράς εισοδήματος που διαπιστώθηκε πρέπει να τροποποιηθεί ανάλογα

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.

Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

[...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]».

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 29 Ν. 3986/2011, είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και αφορά καταλογισμό λόγω της διαφοράς εισοδήματος που διαπιστώθηκε πρέπει να τροποποιηθεί ανάλογα.

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων **25 παρ.2 του ν. 2459/97** ορίζεται :

«2. Από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των χρεών που ορίζονται στην παράγραφο 1, παραμένει αφορολόγητο ποσό διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα

.....
Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων **26 παρ.1 του ν. 2459/97** ορίζεται :

1 Ο υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητάς του ο νόμιμος αντιπρόσωπος είναι υποχρεωμένος να δηλώσει την ακίνητη περιουσία που του ανήκει και φορολογείται σύμφωνα με ης διατάξεις του παρόντος νόμου.

Επειδή για τις ελεγχόμενες χρήσεις ο φορολογούμενος είχε στην κατοχή του ένα ενιαίο ακίνητο στην οδό το οποίο αποτελείται από δυο ισόγεια καταστήματα 145 τμ κύριοι χώροι και 145 τμ βοηθητικοί έκαστο , ένα κατάστημα 264 τμ στον 1^ο όροφο και ένα κατάστημα 142 τμ στον 2^ο όροφο με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι Βάσει του άρθρου 26 του Ν2459/97 ότι η ακίνητη περιουσία του ελεγχόμενου κατά τις χρήσεις 2002 έως και 2007 (την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους) υπερβαίνει το αφορολόγητο όριο των 243.600,00 € και για τις χρήσεις αυτές δεν υποβλήθηκαν οι αντίστοιχες δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. Έγινε υπολογισμός αξίας των ακινήτων, εκτυπώθηκαν φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων για επαγγελματική στέγη τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας έκθεσης και η συνολική αξία είναι 405.815,00 € για κάθε ελεγχόμενο έτος.

Οι σχετικές εκκαθαρίσεις για τις χρήσεις αυτές έχουν ως ακολούθως:

	2002	2003	2004	2005	2006	2007
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	405.815,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ	243.600,00	243.600,00	243.600,00	243.600,00	243.600,00	243.600,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	162.215	162.215	162.215	162.215	162.215	162.215
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	502,11	502,11	502,11	502,11	592,50	592,50
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	602,53	602,53	602,53	602,53	711,00	711,00
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ)	1.104,64	1.104,64	1.104,64	1.104,64	1.303,50	1.303,50

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**

Α.Φ.Μ ως εξής:

Α) την ακύρωση α) της με αριθ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2012 β) της με αριθ...../2017 _οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., διαχ/κής περιόδου 01/01/-31/12/2011. γ) της με αριθ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2012 καθόσον δεν προκύπτει διαφορά φορολογητέου εισοδήματος

Β) την τροποποίηση των/2017,/2017,/2017,/2017,/2017 και/2017 _οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Φ.Μ.Α.Π

Για ακίνητα της 1/1/2002

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Συνολική Αξία	0,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00
Τελικό αφορολόγητο ποσό		243.600,00	243.600,00	243.600,00
Φορολογητέα αξία		162.215,00	162.215,00	162.215,00
Φόρος		502,11	502,11	502,11
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%		602,53		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50 %X 502,11)			251,05	251,05
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%X 502,11)			194,27	194,27
Τελικό Χρεωστικό		1.104,64	947,43	947,43

Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/97 = 602,53 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρθ. 49 ν. 4509/2017 = (251,05+194,27) **445,32** €. Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 <u>502,11</u> Χ 120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ {50%Χ <u>502,11</u> }	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%Χ(<u>502,11</u>))	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ Υ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟ Σ ΦΟΡΟΣ	<u>602,53</u> €	<u>251,05</u> €	<u>194,27</u> €	445,32 €	445,32 €

Για ακίνητα της 1/1/2003

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Συνολική Αξία	0,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00
Τελικό αφορολόγητο ποσό		243.600,00	243.600,00	243.600,00
Φορολογητέα αξία		162.215,00	162.215,00	162.215,00
Φόρος		502,11	502,11	502,11
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%		602,53		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50 %Χ 502,11)			251,05	251,05
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%Χ 502,11)			194,27	194,27
Τελικό Χρεωστικό		1.104,64	947,43	947,43

Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/97 = 602,53 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρθ. 49 ν. 4509/2017 = (251,05+194,27) **445,32** €. Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 <u>502,11</u> Χ 120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ {50%Χ <u>502,11</u> }	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%Χ(<u>502,11</u>))	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	<u>602,53</u> €	<u>251,05</u> €	<u>194,27</u> €	445,32 €	445,32 €

Για ακίνητα της 1/1/2004

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική
--	---------	---------	-----------------	------------------------

				υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Συνολική Αξία	0,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00
Τελικό αφορολόγητο ποσό		243.600,00	243.600,00	243.600,00
Φορολογητέα αξία		162.215,00	162.215,00	162.215,00
Φόρος		502,11	502,11	502,11
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%		602,53		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50 %X 502,11)			251,05	251,05
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%X 502,11)			194,27	194,27
Τελικό Χρεωστικό		1.104,64	947,43	947,43

Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/97 = 602,53 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρθ. 49 ν. 4509/2017 = (251,05+194,27) **445,32 €**. Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 <u>502,11X 120%</u>	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ { <u>50%X 502,11</u> }	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53ΜΗΝΕΣΧΧ0,73%= 38,69%X(<u>502,11</u>))	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ.1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	<u>602,53 €</u>	<u>251,05 €</u>	<u>194,27€</u>	445,32 €	445,32 €

Για ακίνητα της 1/1/2005

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Συνολική Αξία	0,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00
Τελικό αφορολόγητο ποσό		243.600,00	243.600,00	243.600,00
Φορολογητέα αξία		162.215,00	162.215,00	162.215,00
Φόρος		502,11	502,11	502,11
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%		602,53		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50 %X 502,11)			251,05	251,05
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%X 502,11)			194,27	194,27

Τελικό Χρεωστικό		1.104,64	947,43	947,43
------------------	--	----------	--------	--------

Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/97 = 602,53 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρθ. 49 ν. 4509/2017 = (251,05+194,27) **445,32 €**. Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 <u>502,11X 120%</u>	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ {50%X <u>502,11</u> }	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%Χ(<u>502,11</u>))	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	<u>602,53 €</u>	<u>251,05 €</u>	<u>194,27€</u>	445,32 €	445,32 €

Για ακίνητα της 1/1/2006

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Συνολική Αξία	0,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00
Τελικό αφορολόγητο ποσό		243.600,00	243.600,00	243.600,00
Φορολογητέα αξία		162.215,00	162.215,00	162.215,00
Φόρος		592,50	592,50	592,50
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%		711,00		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50 %Χ 592,50)			296,25	296,25
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%Χ 592,50)			229,24 €	229,24 €
Τελικό Χρεωστικό		1.303,50	1.117,99	1.117,99

Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/97 = 711,00 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρθ. 49 ν. 4509/2017 = (296,25+229,24 €) **525,49 €** Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 <u>592,50X 120%</u>	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ {50%Χ <u>592,50</u> }	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%Χ(<u>592,50</u>))	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	<u>602,53 €</u>	<u>296,25€</u>	<u>229,24 €</u>	525,49 €	525,49 €

Για ακίνητα της 1/1/2007

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική
--	---------	---------	--------------	---------------------

				υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Συνολική Αξία	0,00	405.815,00	405.815,00	405.815,00
Τελικό αφορολόγητο ποσό		243.600,00	243.600,00	243.600,00
Φορολογητέα αξία		162.215,00	162.215,00	162.215,00
Φόρος		592,50	592,50	592,50
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%		711,00		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50 %X 592,50)			296,25	296,25
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%X 592,50)			229,24 €	229,24 €
Τελικό Χρεωστικό		1.303,50	1.117,99	1.117,99

Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/97 = 711,00 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρθ. 49 ν. 4509/2017 = (296,25+229,24) **525,49** €. Συνεπώς επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 592,50X 120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1γ ΚΦΔ {50%X 592,50 }	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 ΜΗΝΕΣ Χ Χ0,73%=38,69%X(592,50))	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	602,53 €	296,25 €	229,24 €	525,49 €	525,49 €

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

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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