



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25 / 05 / 2018

Αριθμός απόφασης: 2626

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **26.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή του** **του**, **ΑΦΜ**, κατοίκου οδός και κατά: της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012/οικ. έτους 2013, της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011/οικ. έτους 2012, της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση

2013/οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26.01.2018** 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:

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τη χρήση 2012/οικ. έτους 2013, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.017,50 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.178,90 € ($2.017,50 \times 54 \text{ μήνες} \times 2\% = 108\%$), πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 201,75 € ήτοι συνολικά 4.398,15 €.

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011/οικ. έτους 2012, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 6.449,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 7.738,94€ ($6449,12 \times 120\%$), πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 941,64 € ήτοι συνολικό ποσό 15.129,70 €.

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013/οικ. έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.540,26€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.133,82 ($2540,26 \times 42 \text{ μήνες} \times 2\% = 84\%$), πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 390,81 € ήτοι συνολικό ποσό 5.059,02 € (μετά την έκπτωση ποσού 5,87 € λόγω λοιπών συμψηφισμών).

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 29.12.2017 έκθεσης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κατόπιν των ακόλουθων εντολών ελέγχου με αριθμό/2015 (αρχικής) και/2017 (τροποποιητικής).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αρ. /2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένης του Δ.Ο.Υ Κηφισιάς, που αντικαταστάθηκε για τεχνικούς λόγους από την υπ' αρ. /2017 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος εισοδήματος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19, 28, 48 παρ. 3 του ν.2238/94.

Παράλληλα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. παραδόθηκε στα πλαίσια της με ΑΒΜ ΕΟΕ ΣΣ/2015 εισαγγελικής παραγγελίας, οπτικός δίσκος με τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα, με πρωτόκολλο παράδοσης - παραλαβής που συντάχθηκε στις 17-7-2015 στο γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Κατόπιν του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς που περιορίστηκε μετά την έκδοση συνεχόμενων αποφάσεων του ΣτΕ περί της παραγραφής μόνο στις διαχειριστικές χρήσεις 2011, 2012 και 2013, προέκυψε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματά του στις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλ/γής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Πρωτογενείς καταθέσεις που αναλογούν
.....	2011	.....	.....	03/01/2011 13:44	.....	.....	861,00	430,50
.....	2011	.....	.....	04/02/2011 11:41	.....	.....	750,00	375,00
.....	2011	.....	.....	28/02/2011 13:43	.....	.....	600,00	300,00
.....	2011	.....	.....	26/04/2011 00:00	.....	.....	7.000,00	7.000,00
.....	2011	.....	.....	03/05/2011 10:46	.....	.....	1.718,00	859,00
.....	2011	.....	.....	13/07/2011 13:52	.....	.....	2.140,00	1.070,00
.....	2011	.....	.....	10/08/2011 11:16	.....	.....	20.000,00	20.000,00
.....	2011	.....	.....	29/08/2011 11:39	.....	.....	1.500,00	750,00
.....	2011	.....	.....	13/10/2011 12:33	.....	.....	1.255,00	627,50
.....	2011	.....	.....	04/11/2011 14:21	.....	.....	750,00	375,00
.....	2011	.....	.....	30/11/2011 11:31	.....	.....	500,00	250,00

.....	2011	.....	.....	02/12/2011 00:00	.....	.....	1.488,00	1.488,00
.....	2011	.....	.....	15/12/2011 12:33	.....	.....	147,00	73,50
.....	2012	.....	.....	19/01/2012 11:15	.....	.....	733,00	366,50
.....	2012	.....	.....	02/02/2012 00:00	.....	.....	1.488,54	1.488,54
.....	2012	.....	.....	07/02/2012 13:38	.....	.....	733,00	366,50
.....	2012	.....	.....	29/02/2012 00:00	.....	.....	1.488,18	1.488,18
.....	2012	.....	.....	05/04/2012 00:00	.....	.....	1.488,18	1.488,18
.....	2012	.....	.....	07/05/2012 14:00	.....	.....	719,00	359,50
.....	2012	.....	.....	14/12/2012 11:53	.....	.....	2.500,00	1.250,00
.....	2013	.....	.....	14/11/2013 09:29	.....	.....	19.916,96	9.958,48

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	Συνολικό ύψος πρωτογενών καταθέσεων που αναλογούν στον (ύστερα από τον επιμερισμό των πρωτογενών καταθέσεων στους δικαιούχους των αντίστοιχων λογαριασμών).
2012	33.598,50
2013	6.807,40
2014	9.958,48

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, τις οποίες προσβάλλει ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2011, ορίζεται:

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

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

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

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

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

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει

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

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

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

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

.....

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία

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

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

.....

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

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

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

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

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

Επειδή αναφορικά με τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ύψους **10.221,00 €** στη χρήση 2011, (id 861€ ,id 750€ , id 600€ , id 1.718€ , id 2.140€ , id 1.500€ , id 1.255€ ,id 750€ , id 500€ ,id 147€), από τις οποίες αναλογούν στον προσφεύγοντα 5.110,50 € και συνολικού ύψους 1.452,00 € στη χρήση 2012 από τις οποίες του αναλογούν **726,00 €**, προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι οι ονομαστικές καταθέσεις **με αιτιολογία συναλλαγής** «.....» (ετών 72), «.....» (ετών 65) και «.....» (ετών 69), αφορούν επιστροφές χρημάτων αυτών στη μητέρα του, (ετών 72), (συνδικαιούχος του λογαριασμού) με την οποία οι δύο πρώτοι είναι επιστήθιοι φίλοι, ο δε τρίτος είναι σύζυγος της αδερφής του πατέρα μου, δηλαδή θείος μου. Τα μικροποσά αυτά που πιστώνονται στο λογαριασμό, έχουν σχέση με τις κοινές διακοπές τους κατά τα έτη αυτά στο νησί της, τόπο καταγωγής της οικογενείας του, οπότε και η μητέρα του, προκατέβαλε τα έξοδα διαμονής των.

Καταλήγει ο προσφεύγων ότι «από τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής οι καταθέσεις αυτές δεν δύναται να θεωρηθούν αφενός ότι αφορούν εκείνον καθ' ότι τα ανωτέρω πρόσωπα – καταθέτες συνδέονται ηλικιακά, κοινωνικά αλλά και οικογενειακά με την έτερη συνδικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού και όχι με εκείνον και αφετέρου ως ποσά δεν μπορεί να θεωρηθούν «προσαύξηση της περιουσίας του», όπως του καταλογίζει ο φορολογικός έλεγχος. Παρά ταύτα επιφυλάσσεται να προσκομίσει υπεύθυνες δηλώσεις που να αποδεικνύουν τα ανωτέρω.

Επειδή το επιχείρημα και η γενικότερη συλλογιστική του προσφεύγοντος ότι «οι εν λόγω καταθέσεις αφορούν επιστροφές δανεισθέντων ποσών στην μητέρα του από συναλλασσομένους που συνδέονται ηλικιακά και κοινωνικά με τη μητέρα του και ως εκ τούτου, από τα διδάγματα της κοινής πείρας, αφορούν αυτή », δεν δύναται να θεωρηθεί , ότι τεκμηριώνει – στοιχειοθετεί το ισχυρισμό του ότι οι εν λόγω καταθέσεις δεν αφορούν τον ίδιο πχ. για παρασχεθείσες νομικές υπηρεσίες και ως εκ τούτου **επειδή** είναι αόριστο και στερείται οποιασδήποτε αποδείξεως , πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή αναφορικά με την εξόφληση πιστωτικής κάρτας συνολικού ύψους 8.488,00 € (υπ' αριθ , πιστώσεις 7.000,00 € και 1.488,00 € αντίστοιχα) ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «η πίστωση αυτή δεν είναι ονομαστική και η αιτιολογία συναλλαγής της «.....» από προφορική πληροφόρηση τραπεζικών στελεχών μάλλον αντιστοιχεί σε κάποια κίνηση μέσω e-banking». Δεν του έχει ακόμη παραδοθεί αντίγραφο του λογαριασμού κίνησης της πιστωτικής κάρτας. Ως εκ τούτου «επιφυλάσσεται να προσκομίσει ενώπιον της υπηρεσίας μας μόλις αναλάβει τα τραπεζικά έγγραφα».

Επειδή μέχρι και την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά ή άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία, ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή αναφορικά με την υπ' αριθ. ID πίστωση επιταγής ποσού 20.000,00 € που κατατέθηκε στον υπ' αριθ. λογαριασμό της ο προσφεύγων είχε αιτηθεί στην να του χορηγήσει στοιχεία για την

τραπεζική αυτή κίνηση και είχε λάβει μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μόνο αντίγραφο του καταθετήριου που αναγράφει ότι αφορά κατάθεση επιταγής. Το σώμα της επιταγής είχε ζητηθεί από την, όπου τηρείται το φυσικό αρχείο της εν λόγω Τράπεζας και του παραδόθηκε στα μέσα Ιανουαρίου 2018 (Συνημμένο το από 10.08.2011 καταθετήριο - σχετ. 1 και η από 18.12.2017 επιστολή της Τράπεζας- σχετ. 2).

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε τα ακόλουθα δικαιολογητικά: **α)** αντίγραφο του από 10.08.2011 καταθετήριου ως σχετ. 1 , το οποίο αναγράφει ότι αφορά την κατάθεση της εν λόγω επιταγής ποσού 20.000 € , **β)** την από 18.12.2017 επιστολή της Τράπεζας προς τον ίδιον ως σχετ. 2 , ότι εκκρεμεί η παράδοση στην προσφεύγοντα αντίγραφα σωμάτων των επιταγών, **γ)** το σώμα της επιταγής ως σχετ. 3 , υπ' αριθ. 65-5 της με την σφραγίδα της Δικηγορικής Εταιρείας «.....» (στην οποία ο προσφεύγων είναι εταίρος και διαχειριστής) , σε διαταγή του προσφεύγοντος, με ημερομηνία έκδοσης 10.8.2011 , η οποία κατατέθηκε αυθημερόν από το ίδιον στον υπ' αριθ. δανειακό - καταναλωτικό λογαριασμό του (βλ. σελ. 20 της έκθεσης), που τηρεί στην Επιπρόσθετα , προσκομίστηκε αντίγραφο των κινήσεων του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού όψεως της Δικηγορικής Εταιρείας «.....» ως σχετ. 4 , όπου εμφανίζεται η ανάληψη του ποσού των 20.000 ευρώ . Συνεπώς , εκ των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός .

Επειδή , αναφορικά με την εξόφληση πιστωτικής κάρτας συνολικού ποσού 4.464 € απαρτιζομένου από τις ακόλουθες επιμέρους πιστώσεις με id 1.488,54 € , id ποσού 1.488,18 και id 19761 ποσού 1.488,18 € ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για την ανάιρεση του επίμαχου καταλογισμού καθ' όσον από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει η πηγή εξόφλησης του εν λόγω ποσού **Συνεπώς** , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και γίνεται αναπόδεικτος.

Επειδή , για δε την τρίτη πίστωση με id ποσού 1.488,18 €, μέχρι την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε , σε αντίθεση με τις δύο προηγούμενες , δικαιολογητικά ή άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία , κρίνεται ο ισχυρισμός του αβάσιμος, αναπόδεικτος και απορρίπτεται.

Επειδή αναφορικά με την υπ' αριθ. ID πίστωση επιταγής ποσού 2.500,00 € , για το οποίο ο προσφεύγων είχε αιτηθεί στην την χορήγηση του σώματος αυτής το οποίο έλαβε μετά το πέρας του ελέγχου και ως εκ τούτου το προσκομίζει ως συνημμένο της ενδικοφανούς. Από το προσκομισθέν έγγραφο, διαπιστώνεται ότι πρόκειται για την υπ' αριθμ. δίγραμμη και μη μεταβιβάσιμη τραπεζική επιταγή, εκδοθείσα από την Εταιρεία εις διαταγή του πατέρα του με τον οποίον είναι συνδικαιούχος στον ελεγχόμενο υπ' αριθμ. λογαριασμό. **Συνεπώς**, η επίμαχη πίστωση δεν αφορά τον προσφεύγοντα αλλά τον πατέρα του και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή για τις πιστώσεις των χρήσεων 2011 και 2012 που απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα, ο προσφεύγων, επικαλείται την ΠΟΛ 1175/16.11.2017 και συγκεκριμένα ότι “σε περίπτωση αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών διότι για παράδειγμα έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων....”..

ID	Πρωτογενείς καταθέσεις που του αναλογούν	Χρήση
.....	430,50	2011
.....	375,00	
.....	300,00	
.....	859,00	
.....	1.070,00	
.....	750,00	
.....	627,50	
.....	375,00	
.....	250,00	
.....	73,50	
.....	366,50	2012
.....	359,50	

Επειδή ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε δικαιολογητικά ή όποιο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο προς αιτιολόγηση των ανωτέρω πιστώσεων και με δεδομένο ότι προσκόμισε, τόσο κατά την διάρκεια του ελέγχου όσο και με τη ενδικοφανή προσφυγή, δικαιολογητικά για άλλες ελεγχόμενες πιστώσεις που αφορούν τα ίδια έτη, κρίνεται η επίκληση της ανωτέρω διάταξης αλυσιτελώς προβαλλόμενη και ο ισχυρισμός του για τις συγκεκριμένες πιστώσεις κρίνεται αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή αναφορικά με την υπ' αριθ. ID πίστωση με ημερομηνία 14.11.2013 ποσού 19.916,96 € (από το οποίο η αναλογία για τον προσφεύγοντα είναι 9.958,48 € , λόγω ύπαρξης συνδικαιούχου στον λογαριασμό) ο προσφεύγων προσκόμισε δικαιολογητικά (σχετικά 12-14) και συγκεκριμένα :

1. μια χρεωστική κίνηση- ανάληψη , ως εκτύπωση από το αρχείο κινήσεων Α.Υ.Ο. , με ID και ημερομηνία 14.06.2012 στον καταθετικό λογαριασμό ποσού 19.996 €, με το οποίο άνοιξε ο υπ' αριθ. λογαριασμός στην (σχετ. 13).
2. την κίνηση του λογαριασμού, ως εκτύπωση της τραπέζης, από το άνοιγμα του με την κατάθεση του ποσού 19.996 την 14.06.2012 ως το κλείσιμο του με την ανάληψη ποσού 19.946,96 € με ημερομηνία 14.11.2013 από την σύζυγο του και συνδικαιούχο (σχετ. 14) και
3. την κίνηση του λογαριασμού, ως εκτύπωση της τραπέζης , του ποσού 19.946,96 € την 14.11.2013, με εμφάνιση εξόδων 30 € , οπότε καθαρό μεταφερόμενο – τηλεγραφικό έμβασμα ποσό την 14.11.2013 19.916,96 στον ελεγχόμενο λογαριασμό(σχετ. 12).

Επειδή από τα ανωτέρω δικαιολογητικά διαπιστώνεται ότι η κρινόμενη πίστωση, αφορά σε ποσό που προήλθε από το κλείσιμο του λογαριασμού της τράπεζας, που ίδιος ο προσφεύγων είχε ανοίξει από κοινού με τη σύζυγό του στις 14/06/2012, ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποίησε την κατάθεση του επίμαχου ποσού. **Συνεπώς**, αιτιολογείται η προέλευση της κρινόμενης πίστωσης και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός. **Άλλωστε** η πίστωση ποσού 19.996,00 € στην τράπεζα, δύναται να εξετασθεί ως προς την πηγή προέλευσης της και η φορολογική αρχή να καταλογίσει τυχόν φόρους , λαμβάνοντας υπ' όψιν τις διατάξεις περί νέων στοιχείων και περί παραγραφής στην φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «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», με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ίδιου νόμου, ότι «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού» και με τις διατάξεις του άρθρου 72§17 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του άρθρου 49§1 του ν. 4509/2017 (Α' 201) ότι: «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».

Με τις δε διατάξεις του άρθρου 49§2 του ν. 4509/2017 (Α' 201) ορίζεται ότι: «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», και με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1003/2018 με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι: «επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, 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 ΣΤΕ» .

Επειδή, από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του

αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./26.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ως ακολούθως:

1. της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011 / οικ. έτους 2012 ,

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2012							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	1.094,30	1.265,33	1.094,30	1.265,33	1.094,30	1.265,33	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		40.950,00		40.950,00		40.950,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	529,41	529,41	33.598,50	529,41	13.598,50	529,41	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	1.623,71	42.744,74	34.692,80	42.744,74	14.692,80	42.744,74	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	1.623,71	42.744,74	34.692,80	42.744,74	14.692,80	42.744,74	13.069,09
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	1.623,71	42.744,74	34.692,80	42.744,74	14.692,80	42.744,74	13.069,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	1.623,71	42.744,74	34.692,80	42.744,74	14.692,80	42.744,74	13.069,09

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	1.623,71		34.692,80	5.974,03	14.692,80	784,70	784,70
	Μείωση φόρου				564,43		521,24	521,24
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		5.409,60		263,46	263,46
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	42.744,74	9.863,00	42.744,74	9.863,00	42.744,74	9.863,00	0,00
	Μείωση φόρου		809,48		625,44		668,63	

	Υπόλοιπο φόρου (β)		9.053,52		9.237,56		9.194,37	140,85
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		456,79		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		2483,82	54,54	2.483,82	54,54	2.483,82	54,54	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			9.108,06		15.158,49		9.512,37	404,31
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			8.761,01		8.761,01		8.761,01	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			157,51		158,82		158,82	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			8.918,52		8.919,83		8.919,83	
Υπόλοιπο φόρου			189,54		6.238,66		592,54	403,00
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			34,56		34,56		34,56	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			6,91		6,91		6,91	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					7.258,94			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 25%							100,75	100,75
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							155,92	155,92
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης					0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος								0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			41,47		7.300,41		298,14	256,67
Γενικό Σύνολο			231,01		13.539,07		890,68	659,67
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου								0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			231,01		13.539,07		890,68	659,67

2. της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 / οικ. έτους 2013 ,

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	1.094,30	1.273,26	1.094,30	1.273,26	1.094,30	1.273,26	
Γ. Από κινητές αξίες	77.177,75	3.577,75	77.177,75	3.577,75	77.177,75	3.577,75	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		36.887,42		36.887,42		36.887,42	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	305,88	305,88	5.349,63	305,88	4.099,63	305,88	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	78.577,93	42.044,31	83.621,68	42.044,31	82.371,68	42.044,31	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	78.577,93	42.044,31	83.621,68	42.044,31	82.371,68	42.044,31	3.793,75
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	78.577,93	42.044,31	83.621,68	42.044,31	82.371,68	42.044,31	3.793,75
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	78.577,93	42.044,31	83.621,68	42.044,31	82.371,68	42.044,31	3.793,75

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	78.577,93	23.451,17	83.621,68	25.468,67	82.371,68	24.548,67	1.097,50
	Μείωση φόρου		410,57		410,57		410,57	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		23.040,60		25.058,10		24.138,10	1.097,50
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	42.744,74	9.596,84	42.744,74	9.596,84	42.744,74	9.596,84	0,00
	Μείωση φόρου		184,23		184,23		184,23	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		9.412,61		9.412,61		9.412,61	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00				0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		2492,16	54,66	2.492,16	54,66	2.492,16	54,66	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			32.507,87		34.525,37		33.605,37	1.097,50
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.Φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			8.105,01		8.105,01		8.105,01	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			91,76		91,76		91,76	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			8.196,77		8.196,77		8.196,77	
Υπόλοιπο φόρου			24.311,10		26.328,60		25.408,60	1.097,50
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			12.645,46		12.645,46		12.645,46	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			34,56		34,56		34,56	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			6,91		6,91		6,91	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					2.178,90			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							548,75	548,75
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							424,62	424,62
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης					0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος								0,00

11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	12.686,93		14.865,83		13.660,30	973,37
Γενικό Σύνολο	36.998,03		41.194,43		39.068,90	2.070,87
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	36.998,03		41.194,43		39.068,90	2.070,87

και 3. την Ακύρωση της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 / οικ. έτους 2014 ,

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2014							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα		1.273,26	0,00	1.273,26	0,00	1.273,26	0,00
Γ. Από κινητές αξίες		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		37.166,53		37.166,53		37.166,53	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	94,12	94,12	9.864,36	94,12	94,12	94,12	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	13.440,55	3.800,00	13.440,55	3.800,00	13.440,55	3.800,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	13.534,67	42.333,91	23.304,91	42.333,91	13.534,67	42.333,91	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	13.534,67	42.333,91	23.304,91	42.333,91	13.534,67	42.333,91	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	13.534,67	42.333,91	23.304,91	42.333,91	13.534,67	42.333,91	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	13.534,67	42.333,91	23.304,91	42.333,91	13.534,67	42.333,91	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	13.534,67	1.699,85	23.304,91	4.240,11	13.534,67	1.699,85	0,00
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.699,85		4.240,11		1.699,85	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	42.333,91	9.925,09	0,00	9.925,09	0,00	9.925,09	0,00
	Μείωση φόρου		483,35		483,35		483,35	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		9.441,74		9.441,74		9.441,74	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00				0,00	0,00
B. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		1340,27	20,10	1.340,27	20,10	1.340,27	20,10	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			11.161,69		13.701,95		11.161,69	0,00
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1. Φορος που παρακρατήθηκε								

1(α)Κινητές αξίες	1.695,00		1.695,00		1.695,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	8.893,29		8.893,29		8.893,29	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	28,24		28,24		28,24	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	12.645,46		12.645,46		12.645,46	
Σύνολο εκπτώσεων	23.261,99		23.261,99		23.261,99	
Υπόλοιπο φόρου	12.100,30		-9.560,04		-12.100,30	0,00
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			2.743,48		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					0,00	0,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%)					0,00	0,00
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος						0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0,00		2.743,48		0,00	0,00
Γενικό Σύνολο	12.100,30		-6.816,56		-12.100,30	0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	12.100,30		-6.816,56		-12.100,30	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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