



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2627

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 **29.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή του** **ΤΟΥ**, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των ακολούθων πράξεων :

1. υπ' αρ./**2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 2011)

2. υπ' αρ./**2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012)

3. υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013)

4. υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (χρήσης 2015)

του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

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:

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τη χρήση 2011/οικ. έτους 2012, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.374,83 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.849,80 € ($2.374,83 \times 60 \text{ μήνες} \times 2\% = 120\%$), πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 348,67 € ήτοι συνολικά 5.573,30 €.

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012/οικ. έτους 2013, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.389,27 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 6.467,12 € ($5.389,27 \times 108\%$), πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 521,62 € ήτοι συνολικό ποσό 12.378,01 €.

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 780,00 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 655,20 ($780,00 \times 42 \text{ μήνες} \times 2\% = 84\%$), πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 60,00 € ήτοι συνολικό ποσό 1.495,20 €.

Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2015/ φορολ. έτους 2015, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 218,40 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 21,84 ($218,40 \times 5 \text{ μήνες} \times 2\% = 10\%$), πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11,76 € ήτοι συνολικό ποσό 252,00 €.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 28.12.2017 έκθεσης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κατόπιν των ακολούθων εντολών ελέγχου με αριθμό/2017.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αρ./2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένης του Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος εισοδήματος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1-9 και 11-49 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 .

Κατόπιν του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ που περιορίστηκε μετά την έκδοση συνεχόμενων αποφάσεων του ΣτΕ περί της παραγραφής μόνο στις διαχειριστικές χρήσεις 2011 ως 2015 , προέκυψε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2011, 2012 , 2013 και 2015 σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματά του στις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος με τις ακόλουθες κατ' έτος πιστώσεις :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟ ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ	NOM.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ προσωρινών	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ
66	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .	.....	.....	20/01/2011	500,00	EUR	 ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	250,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	250,00
68	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .	.....	.....	28/03/2011	400,00	EUR	 ΤΟΥ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. - ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	400,00	Κατάθεση από ξαδέλφη ως επιστροφή ποσού που της είχε δανείσει από το 2004	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ . Λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση του εισοδήματος.	200,00
70	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .	.....	.....	11/04/2011	400,00	EUR	 ΤΟΥ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. - ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	400,00	Κατάθεση από ξαδέλφη ως επιστροφή ποσού που της είχε δανείσει από το 2004	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ . Λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης.	200,00

74	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	01/07/20 11	700,00	EUR	 ΤΟΥ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ.- ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	700,00	Κατάθεση από ξαδέλφη, ως επιστροφή ποσού που της είχε δανείσει από το 2004	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ . Λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση του εισοδήματος.	350,00
76	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	29/07/20 11	5.000,00	EUR	 ΤΟΥ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ.- ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	5.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του.....Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	2.500,00
77	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	29/07/20 11	10.000,0 0	EUR	 ΤΟΥ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ.- ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	10.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	5.000,00

78	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	29/07/20 11	500,00	EUR	 ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	250,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	250,00
83	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	20/12/20 11	1.000,00	EUR	 ΤΟΥ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	1.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	500,00
84	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	20/12/20 11	1.000,00	EUR	 ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	666,67	Η συναλλαγή έχει πραγματοποιηθεί από τον, ο οποίος είναι ο πρώτος δικαιούχος του λογαριασμού.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ . Λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης.	333,33
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ												9.583,33

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ	ΝΟΜ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΜΟΣ προσωρινώ ν	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜ Ο
89	ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	03/04/2012	26.104,1 0	EUR	 ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	26.104,10	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	13.052,05
96	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	27/07/2012	7.000,00	EUR	 ΤΟΥ Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	7.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	3.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ												16.552,05

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑ ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ Α ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ	ΝΟΜ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ Σ προσωρινών	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜ Ο
107	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	.....	.....	08/02/2013	1.000,00	EUR	 ΤΟΥ, Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	1.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του Ζέρβα Α. Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ, λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	500,00
116	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	02/08/2013	3.000,00	EUR	 ΤΟΥ, Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	3.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του.....Επισυνάπτε ται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	1.500,00
119	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	30/10/2013	1.000,00	EUR	 ΤΟΥ, Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	1.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του.....Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκούς αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	500,00

122	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	13/12/2013	1.000,00	EUR	 ΤΟΥ, Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ., ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	1.000,00	Συναλλαγή που θα μπορούσε να αποδοθεί στα τρέχοντα εισοδήματά του.....Επισυνάπτεται πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που καταλήγει σε συνολική αποταμίευση ποσού 41.854,74€.	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων.	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ												3.000,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑ ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ Α ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣ ΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Σ	NOM.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ Σ προσωρινών	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜ Ο
145	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	18/05/2015	480,00	EUR	 ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ Α.Φ.Μ. ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	240,00	Η συναλλαγή έγινε από τον γιό μου, ο οποίος κατά κόρον χρησιμοποιεί τον λογαριασμό	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων	240,00

150	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	30/07/2015	1.200,00	EUR	 ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ, Α.Φ.Μ., ΗΜ. ΓΕΝ. ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ.	600,00	Η συναλλαγή έγινε από τον γιό μου, ο οποίος κατά κόρον χρησιμοποιεί τον λογαριασμό	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ λόγω ΜΗ επαρκής αιτιολόγησης για την πηγή και την προέλευση των χρημάτων	600,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ												840,00

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Συνολικό ύψος πρωτογενών καταθέσεων που αναλογούν στον (ύστερα από τον επιμερισμό των πρωτογενών καταθέσεων στους δικαιούχους των αντίστοιχων λογαριασμών).
2012 οικ/κο έτος	9.583,33
2013 οικ/κο έτος	16.552,05
2014 φορ/κο έτος - χρήση	3.000,00
2015 φορ/κο έτος - χρήση	840,00

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 , 2014 και του φορολογικού έτους 2015 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 παραγραφο 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, αναγκαιών, 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 οικοπέδα, 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 προσαύξηση 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 καταλογισθείσες πιστώσεις σε δυο κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος με τον υιό του , προσκομίστηκαν, ισάριθμα των κατωτέρω πιστώσεων, παραστατικά των τραπεζών, με τα αντίστοιχα στοιχεία/2011 ,/2011 ,-...../2015 και-...../30.07.2015 , από τα οποία προκύπτει η κατάθεση μετρητών από τον υιό και συνδικαιούχο των λογαριασμών. Συνεπώς οι εν λόγω πιστώσεις δεν αφορούν τον προσφεύγοντα και ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός για τις κάτωθι αναφερόμενες πιστώσεις:

Α/Α ΠΙΝΑΚΑ		ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΟΓΙΣΜΟΥ
66			20/01/2011	500,00	250,00
78			29/07/2011	500,00	250,00
145			18/05/2015	480,00	240,00
150			30/07/2015	1.200,00	600,00

Επειδή αναφορικά με τις καταλογισθείσες καταθέσεις του κατωτέρω πίνακα ο προσφεύγων προσκόμισε κατάσταση κίνησης των λογαριασμών του , με καταδειχθείσες τις αναλήψεις μετρητών από το έτος 2007 ως τις 13.12.2013 προκειμένου να αποδείξει , ότι οι εν λόγω καταθέσεις προέρχονται από τις αναλήψεις του ανωτέρω διαστήματος , ώστε να τις αιτιολογήσει επικαλούμενος τις διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017 εγκυκλίου , το έγγραφο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 «περί διευκρινίσεων για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» , την απόφαση του ΣτΕ 884/2016 και τέλος με αρ. πρωτ./15.06.2015 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφόρων η οποία δέχτηκε «.....οτι στο ζήτημα απόδειξης των πρωτογενών καταθέσεων δεν είναι ο χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ ανάληψης / είσπραξης και κατάθεσης , αλλά εάν τα αναληφθέντα ποσά του προσφεύγοντα υπερκάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Ν.2238/1994.

Επειδή ο προσφεύγων δεν αντιστοίχησε τις διερευνώμενες πιστώσεις με ισόποσες αναλήψεις και από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνεται ότι μετά τις επικαλούμενες αναλήψεις διενεργούνται εντός ολίγου χρονικού διαστήματος ισόποσες καταθέσεις. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του για τις κάτωθι κρινόμενες πιστώσεις απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

76	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	.....	.....	29/07/2011	5.000,00	2.500,00
77	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	.....	.....	29/07/2011	10.000,00	5.000,00
83	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	.....	.....	20/12/2011	1.000,00	500,00
96	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	.....	.....	27/07/2012	7.000,00	3.500,00
107	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	.....	.....	08/02/2013	1.000,00	500,00
116	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		.....	.....	02/08/2013	3.000,00	1.500,00
119	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		.....	.....	30/10/2013	1.000,00	500,00
122	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		.....	.....	13/12/2013	1.000,00	500,00

			ΣΥΝΟΛΟ	29.500,00	14.500,00
--	--	--	--------	-----------	-----------

Επειδή αναφορικά με την κατάθεση ποσού 26.104,10 € σε τραπεζικό λογαριασμό, όπως απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού τράπεζας (.....), όπου εμφανίζεται η ανάληψη ποσού 21.103,43 με αιτιολογία κίνησης «απώλεια βιβλιαρίου» με ημερομηνία 03.04.2012, το παραστατικό της ανάληψης του ανωτέρω ποσού με στοιχεία/2012 και η κατάθεση για το άνοιγμα του υπ' αριθ. προθεσμιακού λογαριασμού στην ίδια τράπεζα, στο ίδιο κατάστημα 2004 και με ημερομηνία επίσης στις 03.04.2012.

Το υπόλοιπο δε ποσό καλύφθηκε από αναλήψεις του προηγούμενου διαστήματος όπως προκύπτει από το προσκομισθέν σχετικό υπ' αριθ. 6, στο οποίο απεικονίζονται οι αναλήψεις στις οποίες προέβει ο προσφεύγων, τόσο από τον ανωτέρω λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, όσο και από λοιπούς, στους οποίους είναι δικαιούχος, ενώ στο αντίστοιχο διάστημα, μετά από εξέταση των φορολογικών δηλώσεων, δεν υπήρξαν δαπάνες μεγάλης αξίας, που θα ανάλωναν τις αντίστοιχες αναλήψεις.

Συνεπώς, σε εφαρμογή των διατάξεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός ως προς την ακόλουθη πίστωση:

Α/Α ΠΙΝΑΚΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΟΓΙΣΜΟΥ
89	ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ ΜΕΤΡΗΤΑ	.....	.....	03/04/2012	26.104,10	13.052,05

Επειδή, αναφορικά με τις καταλογισθείσες καταθέσεις, όπως απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα, οι οποίες προήλθαν από την κα , συγγενικό πρόσωπο του προσφεύγοντος, προσκομίστηκε υπεύθυνη δήλωση της, στην οποία δηλώνεται η συγγενική τους σχέση, τα ποσά, οι ημερομηνίες των καταθέσεων και ο χρησιμοποιηθείς τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. , καθώς και η αιτία αυτών, η οποία ήταν «επιστροφή άτυπου δανείου, συναφθέντος προφορικά προ επταετίας». Περαιτέρω, ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ 1175/2017 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ για την προσαύξηση περιουσίας φορολογούμενων «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.λπ.), 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».

Ωστόσο δεν προβλέπει η συγκεκριμένη εγκύκλιος την προφορική σύμβαση δανείου, ούτε αποδεικνύεται από οποιοδήποτε άλλο έγγραφο βεβαίας χρονολογίας ο επικαλούμενος άτυπος δανεισμός όπως λ.χ. καταθετήριο του προσφεύγοντα σε λογαριασμό της Κας του ποσού που φέρεται ότι της δάνεισε ή έγγραφο ή συμφωνητικό συναφθέν την φερόμενη ως περίοδο δανεισμού. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις ακόλουθες πιστώσεις κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Α/ΑΠΙΝΑΚΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΟΓΙΣΜΟΥ
68				28/03/2011	400,00	200,00
70				11/04/2011	400,00	200,00
74				01/07/2011	700,00	350,00

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./29.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α. την επικύρωση της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για την χρήση 01.01.-31.12.2013 , οικ/κου έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών και την τροποποίηση της ως προς τα πρόστιμα , σύμφωνα με το άρθρο 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017 .

β. την ακύρωση της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για την χρήση 01.01.-31.12.2015 , φορ/κου έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών .

και **γ.** την τροποποίηση των : υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για την χρήση 01.01.-31.12.2011 , οικ/κου έτους 2012

και/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για την χρήση 01.01.-31.12.2012 , οικ/κου έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών , καθώς και την τροποποίηση αυτών ως προς τα πρόστιμα , σύμφωνα με το άρθρο 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017 , **ως ακολούθως:**

πράξη/2017

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	4.561,36		4.561,36		4.561,36		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	11.138,59		11.138,59		11.138,59		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες				0,00			0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			9.583,33	0,00	9.083,33	0,00	9.083,33
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	15.699,95	0,00	25.283,28	0,00	24.783,28	0,00	9.083,33

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	15.699,95	0,00	25.283,28	0,00	24.783,28	0,00	9.083,33
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	15.699,95	0,00	25.283,28	0,00	24.783,28	0,00	9.083,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	15.699,95	0,00	25.283,28	0,00	24.783,28	0,00	9.083,33

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	15.699,95	1.365,99	25.283,28	3.740,82	24.783,28	3.615,82	2.249,83
	Μείωση φόρου		741,21		741,21		741,21	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		624,78		2.999,61		2.874,61	2.249,83
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00		0,00		0,00		0,00
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00				0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			98,22	0,00	98,22	0,00	98,22	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			723,00		3.097,83		2.972,83	2.249,83
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			0,00		0,00		0,00	

Υπόλοιπο φόρου	723,00		3.097,83		2.972,83	2.249,83
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	12,60		12,60		12,60	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	2,52		2,52		2,52	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			2.849,80		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					1.124,92	1.124,92
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)					870,46	870,46
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης	157,00		505,67		505,67	348,67
11.Τέλος επιτηδεύματος	500,00		500,00		500,00	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	672,12		3.870,59		3.016,16	2.344,04
Γενικό Σύνολο	1.395,12		6.968,42		5.988,99	4.593,87
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.395,12		6.968,42		5.988,99	4.593,87

πράξη/2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	3.638,17		3.638,17	0,00	3.638,17	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	3.945,36		3.945,36		3.945,36		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	11.474,44		11.474,44		11.474,44		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			16.552,05	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	19.057,97	0,00	35.610,02	0,00	22.557,97	0,00	3.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	19.057,97	0,00	35.610,02	0,00	22.557,97	0,00	3.500,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Άθροισμα	19.057,97	0,00	35.610,02	0,00	22.557,97	0,00	3.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	19.057,97	0,00	35.610,02	0,00	22.557,97	0,00	3.500,00

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	19.057,97	2.184,49	35.610,02	7.283,51	22.557,97	3.059,49	875,00
	Μείωση φόρου		499,51		499,51		499,51	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.684,98		6.784,00		2.559,98	875,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		290,25		290,25	290,25
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			1.684,98		7.074,25		2.850,23	1.165,25
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			882,96		882,96		882,96	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			882,96		882,96		882,96	
Υπόλοιπο φόρου			802,02		6.191,29		1.967,27	1.165,25
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			32,18		32,18		32,18	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			39,60		39,60		39,60	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			7,92		7,92		7,92	0,00

6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			5.820,41			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					582,63	582,63
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)					450,84	450,84
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης	190,58		190,58		190,58	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος	325,00		325,00		325,00	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	595,28		6.415,69		1.628,74	1.033,46
Γενικό Σύνολο	1.397,30		12.606,98		3.596,01	2.198,71
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.397,30		12.606,98		3.596,01	2.198,71

πράξη 746/28.12.2017

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	2.702,96		2.702,96	0,00	2.702,96	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			3.000,00		3.000,00		3.000,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	20.822,47		20.822,47	0,00	20.822,47	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	23.525,43	0,00	26.525,43	0,00	26.525,43	0,00	3.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	23.525,43	0,00	26.525,43	0,00	26.525,43	0,00	3.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	23.525,43	0,00	26.525,43	0,00	26.525,43	0,00	3.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	23.525,43	0,00	26.525,43	0,00	26.525,43	0,00	3.000,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	23.525,43	4.851,24	26.525,43	5.631,24	23.525,43	5.631,24	780,00
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.751,24		3.531,24		3.531,24	780,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		45,24		45,24		45,24	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			66,60	0,00	66,60	0,00	66,60	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			2.863,08		3.643,08		3.643,08	780,00
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες					0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			1.893,15		1.893,15		1.893,15	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			32,18		32,18		32,18	
Σύνολο εκπτώσεων			1.925,33		1.925,33		1.925,33	
Υπόλοιπο φόρου			937,75		1.717,75		1.717,75	780,00
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			48,60		48,60		48,60	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			9,72		9,72		9,72	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					842,40			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							390,00	390,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							301,78	301,78
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			470,51		470,51		470,51	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	528,83		1.371,23		1.220,61	691,78
Γενικό Σύνολο	1.466,58		3.088,98		2.938,36	1.471,78
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.466,58		3.088,98		2.938,36	1.471,78

πράξη 748/28.12.2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2015							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	2.561,30		2.561,30	0,00	2.561,30	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,38	0,00	0,38	0,00	0,38	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			840,00		0,00		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	19.540,86		19.540,86	0,00	19.540,86	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	22.102,54	0,00	22.942,54	0,00	22.102,54	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	22.102,54	0,00	22.942,54	0,00	22.102,54	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	22.102,54	0,00	22.942,54	0,00	22.102,54	0,00	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	22.102,54	0,00	22.942,54	0,00	22.102,54	0,00	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2015 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	22.102,54	4.580,79	22.942,54	4.799,19	22.102,54	4.580,79	0,00
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.480,79		2.699,19		2.480,79	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00				0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			2.480,79		2.699,19		2.480,79	0,00
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες					0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			2.199,08		2.199,08		2.199,08	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος					0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			2.199,08		2.199,08		2.199,08	
Υπόλοιπο φόρου			281,71		500,11		281,71	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			67,00		67,00		67,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			13,40		13,40		13,40	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					235,87		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			309,44		309,44		309,44	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			389,84		625,71		389,84	0,00
Γενικό Σύνολο			671,55		1.125,82		671,55	0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου								0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			671,55		1.125,82		671,55	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.