



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2752

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 2131604567

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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά, 1) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 2) Της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 3) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 4) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 5) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 6) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

5. Τις ως άνω στην παρ. 4 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καθώς και την από 20-12-2017 σχετική έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./28.12.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 28.299,66 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 33.959,59 ευρώ, ήτοι συνολικά **62.259,25 ευρώ**.

β) Με την υπ' αριθ./28.12.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 50.912,72 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 56.003,99 ευρώ, ήτοι συνολικά **106.916,71 ευρώ**.

γ) Με την υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.821,78 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 3.386,14 ευρώ, ήτοι συνολικά **6.207,92 ευρώ**.

δ) Με την υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.916,78 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 6.508,46 ευρώ, ήτοι συνολικά **12.425,24 ευρώ**.

ε) Με την υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί των τελών 324,53 €, πλέον προσαύξηση ανακρίβειας ποσού 389,42 € ήτοι συνολικά ποσό 713,95 Ευρώ.

στ) Με την υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου

Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί των τελών 241,84 €, πλέον προσαύξηση ανακρίβειας ποσού 290,21 € ήτοι συνολικά ποσό 532,05 Ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012 (οικ. έτη 2001 έως και 2013), κατόπιν της υπ' αριθμ./15.05.2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διαπιστώθηκε βάσει της από 28-12-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του ιδίου Προϊσταμένου, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα με αρ. πρωτ./3-7-17 &/7-11-17 Υπομνήματα που κατέθεσε ο προσφεύγων, τις σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν ανά ελεγχόμενο έτος, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν και τα συνημμένα σε αυτές δικαιολογητικά, τις ελεγκτικές επαληθεύσεις – επεξεργασία που διενεργήθηκε των δεδομένων στις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, προσδιόρισε κινήσεις χρηματικών καταθέσεων/πιστώσεων, οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν.2238/1994, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα κατωτέρω ποσά ανά χρήση:

ΤΕΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	Χρημ/ τικό ίδρυμα	Αριθμός Λογ/σμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αρ. συνδ/χων	Μη αιτιολογημέ-να ποσά (Εισόδη μα 48 §3 N.2238/ 94) σε EUR	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδη- μα 48 §3 N.2238/ 94) επιμερισμένα
1662	ΑΛΦΑ	.....	7/1/2011	3	2.000,00	666,67
1663	ΕΤΕ	.....	7/1/2011	3	3.882,50	1.294,17
1 664	ΑΛΦΑ	.....	11/1/2011	3	1.173,60	391,20
1666	ΕΤΕ	.....	12/1/2011	3	5.400,00	1.800,00
1667	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	13/1/2011	3	5.000,00	1.666,67
1668	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	19/1/2011	3	2.000,00	666,67
1669	ΕΤΕ	.....	19/1/2011	3	10.000,00	3.333,33
1670	ΑΛΦΑ	.....	24/1/2011	3	1.380,00	460,00

Α/Α	Χρημ/ τικό ίδρυμα	Αριθμός Λογ/σμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αρ. συνδ/χων	Μη αιτιολογημέ-να ποσά (Εισόδη μα 48 §3 Ν.2238/ 94) σε EUR	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδη- μα 48 §3 Ν.2238/ 94) επιμερισμένα
1671	ΑΛΦΑ	.....	25/1/2011	3	1.500,00	500,00
1672	ΕΤΕ	.....	2/2/2011	3	6.500,00	2.166,67
1673	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	15/2/2011	3	5.000,00	1.666,67
1674	ΕΤΕ	.....	15/2/2011	3	8.000,00	2.666,67
1675	ΕΤΕ	.....	16/2/2011	3	1.500,00	500,00
1677	ΕΤΕ	.....	21/2/2011	3	1.037,17	345,72
1678	ΑΛΦΑ	.....	28/2/2011	3	1.200,00	400,00
1679	ΑΛΦΑ	.....	14/3/2011	3	1.696,87	565,62
1680	ΕΤΕ	.....	15/3/2011	3	1.600,00	533,33
1681	ΕΤΕ	.....	18/3/2011	3	3.000,00	1.000,00
1683	ΑΛΦΑ	.....	30/3/2011	3	3.000,00	1.000,00
1687	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	14/4/2011	2	5.000,00	2.500,00
1688	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	14/4/2011	3	5.000,00	1.666,67
1689	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	14/4/2011	2	5.000,00	2.500,00
1690	ΑΛΦΑ	.....	15/4/2011	3	5.000,00	1.666,67
1692	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	2/5/2011	2	2.183,00	1.091,50
1693	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	2/5/2011	3	3.300,00	1.100,00
1694	ΕΤΕ	.....	3/5/2011	3	2.600,00	866,67
1695	ΕΤΕ	.....	6/5/2011	3	1.415,00	471,67
1696	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	11/5/2011	2	1.700,00	850,00

A/A	Χρημ/ τικό ίδρυμα	Αριθμός Λογ/σμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αρ. συνδ/χων	Μη αιτιολογημέ-να ποσά (Εισόδη μα 48 §3 N.2238/ 94) σε EUR	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδη- μα 48 §3 N.2238/ 94) επιμερισμένα
1698	ΑΛΦΑ	.....	18/5/2011	3	13.000,00	4.333,33
1701	ΕΤΕ	.....	31/5/2011	3	5.900,00	1.966,67
1703	ΕΤΕ	.....	10/6/2011	3	1.291,56	430,52
1704	ΑΛΦΑ	.....	21/6/2011	3	1.450,00	483,33
1706	ΑΛΦΑ	.....	4/7/2011	3	1.200,00	400,00
1707	ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	4/7/2011	3	1.800,00	600,00
1708	ΕΤΕ	.....	4/7/2011	3	2.200,00	733,33
1709	ΕΤΕ	.....	4/7/2011	3	2.500,00	833,33
1710	ΕΤΕ	.....	7/7/2011	3	1.300,00	433,33
1711	ΑΛΦΑ	.....	11/7/2011	3	1.080,00	360,00
1712	ΑΛΦΑ	.....	11/7/2011	3	1.200,00	400,00
1713	ΕΤΕ	.....	12/7/2011	3	1.500,00	500,00
1715	ΕΤΕ	.....	15/7/2011	3	2.000,00	666,67
1720	ΑΛΦΑ	.....	26/7/2011	3	1.500,00	500,00
1722	ΕΤΕ	.....	29/7/2011	3	2.252,23	750,74
1723	ΕΤΕ	.....	1/8/2011	3	2.139,00	713,00
1724	ΕΤΕ	.....	2/8/2011	3	1.300,00	433,33
1726	ΕΤΕ	.....	6/9/2011	3	3.000,00	1.000,00
1727	ΕΤΕ	.....	7/9/2011	3	1.500,00	500,00
1729	ΕΤΕ	.....	14/9/2011	3	1.200,00	400,00
1730	ΑΛΦΑ	.....	14/9/2011	3	1.316,00	438,67
1732	ΕΤΕ	.....	29/9/2011	3	1.020,00	340,00
1733	ΕΤΕ	.....	4/10/2011	3	1.266,40	422,13

A/A	Χρημ/ τικό ίδρυμα	Αριθμός Λογ/σμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αρ. συνδ/χων	Μη αιτιολογημέ-να ποσά (Εισόδη μα 48 §3 N.2238/ 94) σε EUR	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδη- μα 48 §3 N.2238/ 94) επιμερισμένα
1734	ΑΛΦΑ	.....	4/10/2011	3	1.279,00	426,33
1735	ΑΛΦΑ	.....	5/10/2011	3	1.047,00	349,00
1736	ΕΤΕ	.....	6/10/2011	3	2.150,00	716,67
1737	ΕΤΕ	.....	10/10/2011	3	1.300,00	433,33
1739	ΕΤΕ	.....	1/11/2011	3	1.190,40	396,80
1740	ΕΤΕ	.....	10/11/2011	3	1.500,00	500,00
1741	ΕΤΕ	.....	10/11/2011	3	3.190,00	1.063,33
1742	ΑΛΦΑ	.....	17/11/2011	3	1.160,00	386,67
1743	ΕΤΕ	.....	17/11/2011	3	1.858,18	619,39
1744	EUROBANK	.....	25/11/2011	3	2.000,00	666,67
1745	ΕΤΕ	.....	7/12/2011	3	1.072,18	357,39
1746	ΕΤΕ	.....	9/12/2011	3	1.300,00	433,33
1752	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	30/12/2011	2	5.000,00	2.500,00
1753	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	30/12/2011	2	5.000,00	2.500,00
1754	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	30/12/2011	2	5.000,00	2.500,00
1755	EUROB ANK	.....	30/12/2011	3	5.000,00	1.666,67
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011					197.192,44	70.544,65
1756	ΠΑΝΕΛ ΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	2/1/2012	2	8.795,00	4.397,50
1758	ΠΑΝΕΛ ΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩ)	.....	2/1/2012	2	70.000,00	35.000,00

A/A	Χρημ/ τικό ίδρυμα	Αριθμός Λογ/σμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αρ. συνδ/χων	Μη αιτιολογημέ-να ποσά (Εισόδη μα 48 §3 N.2238/ 94) σε EUR	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδη- μα 48 §3 N.2238/ 94) επιμερισμένα
1759	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	4/1/2012	2	80.000,00	40.000,00
1760	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	10/1/2012	2	20.000,00	10.000,00
1761	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	10/1/2012	2	20.000,00	10.000,00
1762	ΠΑΝΕΛ ΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	10/1/2012	2	32.070,56	16.035,28
1763	ΕΤΕ	.....	23/1/2012	3	1.486,00	495,33
1765	ΕΤΕ	.....	24/1/2012	3	1.125,00	375,00
1766	ΕΤΕ	.....	24/1/2012	3	1.250,25	416,75
1769	ΕΤΕ	.....	31/1/2012	3	3.215,21	1.071,74
1770	ΕΤΕ	.....	31/1/2012	3	3.778,46	1.259,49
1772	ΕΤΕ	.....	15/2/2012	3	1.600,00	533,33
1773	ΕΤΕ	.....	16/2/2012	3	1.500,00	500,00
1774	ΚΥΠΡΟ Υ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	17/2/2012	3	1.035,77	345,26
1777	ΑΛΦΑ	.....	21/2/2012	3	2.150,00	716,67
1778	ΕΤΕ	.....	22/2/2012	3	1.614,00	538,00
1780	ΕΤΕ	.....	23/2/2012	3	2.000,00	666,67
1787	CPB (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	13/6/2012	3	1.224,12	408,04
1788	CPB (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	13/6/2012	2	1.415,01	707,51
1789	ΑΛΦΑ	.....	7/12/2012	3	6.000,00	2.000,00
1790	ΑΛΦΑ	.....	7/12/2012	3	12.490,52	4.163,51
1791	ΑΛΦΑ	.....	27/12/2012	3	3.000,00	1.000,00
					275.749,90	130.630,08

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

Αιτιολογεί αναλυτικά για τη χρήση 2012 με νέα στοιχεία και δικαιολογητικά (τραπεζικά παραστατικά συναλλαγών) τα οποία περιήλθαν στην κατοχή του μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από το ΚΕΦΟΜΕΠ τις παρακάτω τραπεζικές συναλλαγές.

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1758	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) 017-049	.....	02/01/2012 00:00	ΚΤΘ.ΕΠΙΤ.ΑΛΛΗ .ΤΡΑΠ.ΙΔ/ΤΡΑΠ SAME DAY VAL	70.000,00

Ισχυρίζεται ότι:

" Δεν είναι πρωτογενής κατάθεση. Πρόκειται για μεταφορά χρημάτων με την έκδοση τραπεζικής επιταγής από τραπεζικό μας λογαριασμό άλλης τράπεζας και κατάθεση στον υπόψη κοινό τραπεζικό λογαριασμό και συγκεκριμένα: Στις 02/01/2012 έγινε ανάληψη ποσού 70.000,00 € και εκδόθηκε η υπ αριθτραπεζική επιταγή, από τον τηρούμενο τραπεζικό λογαριασμό μαςτης τράπεζας Eurobank EFG, σε διαταγήη οποία μεταφέρθηκε από τον πατέρα μου και κατατέθηκε την ίδια ημέρα στον ελεγχόμενο κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό με αριθ. της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ). Προς επιβεβαίωση τούτων επισυνάπτω: α) φωτοαντίγραφο του σώματος δύο όψεων της με αριθτραπεζικής επιταγής β) φωτοαντίγραφο τραπεζικού παραστατικού κατάθεσης της υπόψη τραπεζικής επιταγής με αριθστον ελεγχόμενο κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό με αριθ. της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) και γ) φωτοαντίγραφο κατάστασης συμψηφισμού 1 ΔΗΣΣΕ της 02/01/2012 στην οποία είναι καταχωρημένη η υπόψη τραπεζική συναλλαγή. **Συν 1, 2, 3 . "**

A/A	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1759	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-049	.....	02/01/2012	ΚΤΘ.ΕΠΙΤ.ΑΛΛΗ.Τ ΡΑΠ.ΙΔ/ΤΡΑΠ SAME DAY VAL	80.000,00

Ισχυρίζεται ότι:

" Δεν είναι πρωτογενής κατάθεση. Πρόκειται για μεταφορά χρημάτων με την έκδοση τραπεζικής επιταγής από τραπεζικό μας λογαριασμό άλλης τράπεζας και κατάθεση στον υπόψη κοινό τραπεζικό λογαριασμό και συγκεκριμένα: Στις 02/01/2012 έγινε ανάληψη ποσού 80.000,00 € και εκδόθηκε η υπ αριθ (.....) τραπεζική επιταγή, από τον τηρούμενο τραπεζικό λογαριασμό μας της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (ΚΥΠΡΟΥ) η οποία μεταφέρθηκε και κατατέθηκε την ίδια ημέρα στον ελεγχόμενο κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό με αριθμό της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ).

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Η ορθή ημερομηνία πίστωσης είναι η 04/01/2012 και όχι η 02/01/2012 που εμφανίζεται στην κατάσταση καθόσον για λόγους που η τράπεζα γνωρίζει ακυρώθηκε στις 03/01/2012 η αρχική πίστωση και η οριστική πίστωση έγινε στις 04/01/2012 .

Επισυνάπτω, φωτοαντίγραφο κατάστασης συμψηφισμού 1 ΔΗΣΣΕ της 02/01/2012 στην οποία είναι καταχωρημένη η υπόψη τραπεζική συναλλαγή. **Συν 4."**

	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1760	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-049	.....	10/01/2012 00:00	ΚΤΘ.ΕΠΙΤ.ΑΛΛΗ. ΤΡΑΠ.ΙΔ/ΤΡΑΠ SAME DAY VAL	20.000,00

Ισχυρίζεται ότι:

"Δεν είναι πρωτογενής κατάθεση. Πρόκειται για μεταφορά χρημάτων με την έκδοση τραπεζικής επιταγής από τραπεζικό μας λογαριασμό άλλης τράπεζας και κατάθεση στον υπόψη κοινό τραπεζικό λογαριασμό και συγκεκριμένα: Στις 02/01/2012 έγινε ανάληψη ποσού 20.000,00 € και εκδόθηκε η υπ αριθτραπεζική επιταγή, από τραπεζικό μας λογαριασμό άλλης τράπεζας (ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ΚΥΠΡΟΥ, ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ) η οποία μεταφέρθηκε και κατατέθηκε την ίδια ημέρα στον ελεγχόμενο κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό με αριθ της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ). Επειδή η εύρεση των σχετικών τραπεζικών παραστατικών με τα οποία πραγματοποιήθηκε η υπόψη τραπεζική συναλλαγή από τα κατά περίπτωση εμπλεκόμενα τραπεζικά καταστήματα είναι δυσχερής λόγω συγχώνευσης πολλών από αυτά με άλλα πιστωτικά ιδρύματα (ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΚΥΠΡΟΥ, ΕΛΛΗΝΙΚΗ κλπ με ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ) επιφυλάσσομαι να τα προσκομίσω άμα τη εύρεσή τους."

A/A	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής

1761	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-049		10/01/2012 00:00	ΚΤΘ.ΕΠΙΤ.ΑΛΛΗ. ΤΡΑΠ.ΙΔ/ΤΡΑΠ SAMEDAY VAL	20.000,00
-------------	---------------------------------------	-------	---------------------	---	-----------

Ισχυρίζεται ότι:

"Δεν είναι πρωτογενής κατάθεση. Πρόκειται για μεταφορά χρημάτων με την έκδοση τραπεζικής επιταγής από τραπεζικό μας λογαριασμό άλλης τράπεζας και κατάθεση στον υπόψη κοινό τραπεζικό λογαριασμό και συγκεκριμένα: Στις 02/01/2012 έγινε ανάληψη ποσού 20.000,00 € και εκδόθηκε η υπ αριθτραπεζική επιταγή, από τραπεζικό μας λογαριασμό άλλης τράπεζας (EurobankEFG) η οποία μεταφέρθηκε και κατατέθηκε την ίδια ημέρα στον ελεγχόμενο κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό με αριθ. της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ). Επειδή η εύρεση των σχετικών τραπεζικών παραστατικών με τα οποία πραγματοποιήθηκε η υπόψη τραπεζική συναλλαγή από τα κατά περίπτωση εμπλεκόμενα τραπεζικά καταστήματα είναι δυσχερής λόγω συγχώνευσης πολλών από αυτά με άλλα πιστωτικά ιδρύματα (ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΚΥΠΡΟΥ, ΕΛΛΗΝΙΚΗ κλπ με ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ) επιφυλάσσομαι να τα προσκομίσω άμα τη εύρεσή τους."

A/A	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1762	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ Α (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-049	.....	10/01/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ EUR	32.070,56

Ισχυρίζεται ότι:

"Δεν είναι πρωτογενής κατάθεση. Πρόκειται για επανακατάθεση ποσού 32.070,56 € από ισόποση ανάληψη 32.076,56 € που πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα 10/01/2012 από τον τραπεζικό μας λογαριασμότης ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)τράπεζας / κατ/μα 3110 . Επισυνάπτω α) φωτοαντίγραφο τραπεζικού παραστατικού ανάληψης ποσού 32.076,56 € από τον τραπεζικό μας λογαριασμότης ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ και β) , φωτοαντίγραφο τραπεζικού παραστατικού κατάθεσης ποσού 32.076,56 € στον ελεγχόμενο κοινό τραπεζικό λογαριασμό μαςτης ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ. **Συν 5 , 6 ."**

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/1405-2018 υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας σε συνέχεια της με αρ. πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, προσκόμισε και επικαλείται επιπλέον νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου και συγκεκριμένα προσκόμισε:

1. Φωτοαντίγραφο του σώματος δύο όψεων της με αριθμό/2-01-2012 τραπεζικής επιταγής της τράπεζας EUROBANK ποσού 70.000,00 σε διαταγή (Συν.1).
2. Φωτοαντίγραφο εκτύπωσης κίνησης του υπ.αριθμ.λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK, στο οποίο αναγράφονται ως δικαιούχοι: καικαι στο οποίο φαίνεται την 02/01/2012 χρέωση ποσού 70.000,00€ με περιγραφή κίνησης ΕΠΙΤ.Ν.50226657 (Συν 2).
3. Φωτοαντίγραφο παραστατικού αξιογράφου της 2/1/2012, στο οποίο φαίνεται κατάθεση της υπ.αριθμ.επιταγής στον υπ.αριθμ. λογαριασμό (Συν.3).
4. Φωτοαντίγραφο κατάστασης συμψηφισμού 1 ΔΗΣΣΕ της 2/1/2012 στην οποία είναι καταχωρημένη η ως άνω τραπεζική επιταγή.(Συν.4)
5. Φωτοαντίγραφο του σώματος δύο όψεων της υπ.αριθμ./02-01-2012 επιταγής της τράπεζας Πειραιώς ποσού 80.000,00€ σε διαταγή (Συν.5).
6. Φωτοαντίγραφο παραστατικού έκδοσης τραπεζικής επιταγής υπ.αριθμ. ποσού 80.000,00€ την 02/01/2012 από τον υπ.αριθμ.λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς σε διαταγή (Συν 6).
7. Φωτοαντίγραφο παραστατικού αξιογράφου της 04/1/2012, στο οποίο φαίνεται κατάθεση της υπ.αριθμ.επιταγής στον υπ.αριθμ. λογαριασμό της (Συν.7).
8. Φωτοαντίγραφο κατάστασης συμψηφισμού 1 ΔΗΣΣΕ της 2/1/2012 , στην οποία είναι καταχωρημένη η υπ.αριθμ. τραπεζική επιταγή (Συν. 8).
9. Φωτοαντίγραφο του σώματος δύο όψεων της με αριθμό/10-01-2012 τραπεζικής επιταγής της τράπεζας Πειραιώς ποσού 20.000,00€ σε διαταγή (Συν.9).
10. Φωτοαντίγραφο παραστατικού αξιογράφου της 10/1/2012, στο οποίο φαίνεται κατάθεση της υπ.αριθμ.επιταγής στον υπ.αριθμ.λογαριασμό της (Συν.10).
11. Φωτοαντίγραφο του σώματος δύο όψεων της με αριθμό/10-01-2012 τραπεζικής επιταγής της τράπεζας EUROBANK ποσού 20.000,00€ σε διαταγή (Συν.11).
12. Φωτοαντίγραφο παραστατικού αξιογράφου της 10/1/2012 ,στο οποίο φαίνεται κατάθεση της υπ.αριθμ.επιταγής στον υπ.αριθμ.λογαριασμό της (Συν.12)
13. Φωτοαντίγραφο εκτύπωσης κίνησης του υπ.αριθμ.λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK, στο οποίο αναγράφονται ως δικαιούχοι:καικαι στο οποίο φαίνεται χρέωση 20.000,00€ την 10/01/2012 με περιγραφή κίνησης ΕΠΙΤ. (Συν 13).

Τα ανωτέρω στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή , όσο και με το συμπληρωματικό υπόμνημα, τα οποία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η υπηρεσία μας τα ανέπεμψε στοΚΕΦΟΜΕΠ με την με αρ. 45/15-05-2018 πράξη αναπομπής προκειμένου να γίνουν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν εκ νέου τα προσκομιζόμενα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

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

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

επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή το ΚΕΦΟΜΕΠ διαβίβασε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./25-05-2018(ΔΕΔΕΙ 2018/29-05-2018)σχετικό πόρισμα σε απάντηση της με αρ. 45/15-05-2018 πράξης αναπομπής της υπηρεσίας μας επί των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος βάσει των νέων αυτών στοιχείων. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν ως εξής:

- " Ως προς την πίστωση **υπ.αριθμ.1758 ποσού 70.000,00** με ημερομηνία 2/1/2012 από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι αυτή αφορά κατάθεση της υπ.αριθμ.τραπεζικής επιταγής της τράπεζας EUROBANK σε διαταγή, πατέρα του προσφεύγοντα. Η εν λόγω επιταγή εκδόθηκε με χρέωση του **υπ.αριθμ.**λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK ,στον οποίο φαίνονται ως δικαιούχοι οκαι η

Επισημαίνουμε ,ότι όπως προκύπτει από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δικαιούχοι του υπ.αριθμ. ελεγχόμενου λογαριασμού , στον οποίο κατατέθηκε η ως άνω επιταγή, είναι ο προσφεύγων και ο Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για μεταφορά από τον λογαριασμό του πατέρα σε κοινό τους λογαριασμό δεν επαληθεύεται και καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία ως προς την αιτία της εν λόγω κατάθεσης, ούτε προέβαλε κάποιον ισχυρισμό, τα προσκομισθέντα στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή.

- Ως προς την πίστωση **υπ.αριθμ.1759 ποσού 80.000,00** με ημερομηνία 4/1/2012 από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι αυτή αφορά κατάθεση της υπ.αριθμ.τραπεζικής επιταγής σε διαταγήπατέρα του προσφεύγοντα. Η εν λόγω επιταγή εκδόθηκε με χρέωση του **υπ.αριθμ.**λογαριασμού της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, που μας παραδόθηκε για τον προσφεύγοντα και από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτουν οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού. **Επισημαίνουμε** ,ότι όπως προκύπτει από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δικαιούχοι του υπ.αριθμ. GR ελεγχόμενου λογαριασμού , στον οποίο κατατέθηκε η ως άνω επιταγή, είναι ο προσφεύγων και ο Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για μεταφορά από τον λογαριασμό του πατέρα σε κοινό τους λογαριασμό δεν επαληθεύεται και καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία ως προς την αιτία της εν λόγω κατάθεσης, ούτε προέβαλε κάποιον ισχυρισμό τα προσκομισθέντα στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή.

- Ως προς την πίστωση **υπ.αριθμ.1760 ποσού 20.000,00** με ημερομηνία 10/1/2012 από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι αυτή αφορά κατάθεση της υπ.αριθμ.τραπεζικής επιταγής της τράπεζας Πειραιώς σε διαταγή, πατέρα του προσφεύγοντα, χωρίς να προκύπτει από τα προσκομισθέντα ο λογαριασμός χρέωσης και οι συνδικαιούχοι αυτού. **Επισημαίνουμε**, ότι όπως προκύπτει από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δικαιούχοι του υπ.αριθμ.ελεγχόμενου λογαριασμού, στον οποίο

κατατέθηκε η ως άνω επιταγή, είναι ο προσφεύγων και ο Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για μεταφορά από τον λογαριασμό του πατέρα σε κοινό τους λογαριασμό δεν επαληθεύεται και καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία ως προς την αιτία της εν λόγω κατάθεσης, ούτε προέβαλε κάποιον ισχυρισμό τα προσκομισθέντα στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή.

- Ως προς την πίστωση **υπ.αριθμ.1761 ποσού 20.000,00** με ημερομηνία 10/1/2012 από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι αυτή αφορά κατάθεση της υπ.αριθμ.τραπεζικής επιταγής της τράπεζας EUROBANK σε διαταγή, πατέρα του προσφεύγοντα. Η εν λόγω επιταγή εκδόθηκε με χρέωση του **υπ.αριθμ.** λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK , στον οποίο φαίνονται ως δικαιούχοι οκαι η **Επισημαίνουμε**, ότι όπως προκύπτει από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δικαιούχοι του υπ.αριθμ. GR ελεγχόμενου λογαριασμού , στον οποίο κατατέθηκε η ως άνω επιταγή, είναι ο προσφεύγων και ο Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για μεταφορά από τον λογαριασμό του πατέρα σε κοινό τους λογαριασμό δεν επαληθεύεται και καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία ως προς την αιτία της εν λόγω κατάθεσης, ούτε προέβαλε κάποιον ισχυρισμό τα προσκομισθέντα στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή.

- Ως προς την πίστωση **υπ.αριθμ.1762 ποσού 32.070,56€** με ημερομηνία 10/1/2012 από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι αυτή προέρχεται από ισόπωση χρέωση από τον **υπ.αριθμ.** λογαριασμό της ίδιας τράπεζας. Στο προσκομισθέν παραστατικό αναγράφεται επωνυμία πελάτη Ο ως άνω λογαριασμός χρέωσης δεν συμπεριλαμβάνεται στο Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, που μας παραδόθηκε για τον προσφεύγοντα και δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με τους συνδικαιούχους του λογαριασμού χρέωσης. **Επισημαίνουμε** ,ότι όπως προκύπτει από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δικαιούχοι του υπ.αριθμ. GRελεγχόμενου λογαριασμού, στον οποίο έγινε ισόπωση κατάθεση μετρητών , είναι ο προσφεύγων και ο και δεν συμμετέχει ο πατέρας και καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία ως προς την αιτία της εν λόγω κατάθεσης, ούτε προέβαλε κάποιον ισχυρισμό τα προσκομισθέντα στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή."

Επειδή από το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει ότι για όλες τις ως άνω συναλλαγές είναι γνωστή η προέλευση των εν λόγω πιστώσεων και συγκεκριμένα προέρχονται από τον πατέρα του προσφεύγοντος, είτε με κατάθεση επιταγών με χρέωση δικού του λογαριασμού, είτε με κατάθεση επιταγών εκδιδόμενων σε διαταγή στο όνομά του.

Επειδή ο έλεγχος χαρακτήρισε ως προσαύξηση περιουσίας τα ως άνω ποσά, αφενός διότι ο πατέρας του προσφεύγοντος δεν ήταν συνδικαιούχος στον υπό κρίση λογαριασμό και αφετέρου διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία ως προς την αιτία των εν λόγω καταθέσεων.

Επειδή οι αποδεδειγμένες καταθέσεις από πατέρα σε λογαριασμό με δικαιούχους τα παιδιά του σε καμία περίπτωση δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 .

Το εάν τίθεται θέμα δωρεάς του πατέρα προς τα παιδιά του ή τυχόν προσαύξηση περιουσίας του πατέρα είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου που δύναται να διενεργήσει η φορολογική αρχή.

Επειδή για τις λοιπές πιστώσεις πλην των ως άνω που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 28/12/2017 έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές.

Επομένως οι πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2012 είναι οι εξής:

A/A	Χρημ/τικό ίδρυμα	Αριθμός Λογ/σμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Αρ. συνδ/χων	Μη αιτιολογημέ-να ποσά (Εισόδη μα 48 §3 Ν.2238/ 94) σε EUR	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδη-μα 48 §3 Ν.2238/ 94) επιμερισμένα
1758	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩ)	.....	2/1/2012	2	70.000,00	35.000,00
1759	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	4/1/2012	2	80.000,00	40.000,00
1760	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	10/1/2012	2	20.000,00	10.000,00
1761	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	10/1/2012	2	20.000,00	10.000,00
1762	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ)	.....	10/1/2012	2	32.070,56	16.035,28
ΣΥΝΟΛΑ					222.070,56	111.035,28

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν επικαλείται κανένα λόγο ακύρωσης σχετικά με τον καταλογισμό τελών χαρτόσημου βάσει των διατάξεων του Κ.Ν.ΤΧ και ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 28/12/2017 έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές.

Επί της εφαρμογής ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται 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. ».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης 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.

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 συνδιασμένες διατάξεις των παρ. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., **και την τροποποίηση**, 1) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 2) Της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 3) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 4) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 5) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 6) της υπ' αριθμόν/28.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση.

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2011	70.544,65	0,00	70.544,65
2012	130.630,08	111.035,28	19.594,80

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	32.845,70	103.390,35	103.390,35	70.544,65
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	549,46	28.849,12	28.849,12	28.299,66
Προκαταβολή φόρου		3.034,74	3.034,74	3.034,74	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		16,20	16,20	16,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3,24	3,24	3,24	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			33.959,59	33.959,59	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				14.149,83	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				10.949,14	
Τελικό ποσό προστίμου				25.098,97	25.098,97
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.603,64	65.862,89	57.002,27	53.398,63
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013(ΧΡΗΣΗ 2012)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	5.938,80	0,00	5.938,80	0,00	5.938,80	0,00	
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00			
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	4.575,28		4.575,28	0,00	4.575,28	0,00	
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			130.630,08	0,00	19.594,80	0,00	

Συνολικό εισόδημα	10.514,08	0,00	141.144,16	0,00	30.108,88	0,00	19.594,80
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	10.514,08	0,00	141.144,16	0,00	30.108,88	0,00	19.594,80
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	10.514,08	0,00	141.144,16	0,00	30.108,88	0,00	19.594,80
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	10.514,08	0,00	141.144,16	0,00	30.108,88	0,00	19.594,80

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			10.514,08	151,41	30.108,88	4.958,11	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			151,41		622,15	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		4.335,96	4.335,96
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		1.000,00	1.000,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			6.240,00	101,70	0,00	101,70	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				101,70		5.437,66	5.335,96
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες					0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
	γ) Ακίνητα					0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		

ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		3.034,74		3.034,74		
β) Ειδικών περιπτώσεων		-43,13	2.991,61	-43,13	2.991,61	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			-2.889,91		2.446,05	5.335,96
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			55,94		55,94	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			16,20		16,20	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			3,24		3,24	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
Ανακρίβεια					5.869,56	
55 μήνες X 2%						
110,00%					2.667,98	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					2.064,48	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%						
Τελικό ποσό προτίμου					4.732,46	4.732,46
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			-2.814,53		0,00	0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		7.253,89	10.068,42
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		2.814,53		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		2.814,53		7.253,89	10.068,42
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		7.253,89	10.068,42

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	10.514,08	141.144,16	30.108,88	19.594,80
	της συζύγου	0,00	0,00		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.889,91	0,00		2.889,91
	Χρεωστικό ποσό	0,00	48.022,81	2.446,05	2.446,05

Προκαταβολή φόρου		55,94	55,94	55,94	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		16,20	16,20	16,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3,24	3,24	3,24	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			56.003,99	5.869,56	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				2.667,98	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				2.064,48	
Τελικό ποσό προστίμου				4.732,46	4.732,46
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 120%					
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων	για καταβολή	0,00	104.102,18	7.253,89
		για επιστροφή	2.814,53	0,00	

Οικονομικό Έτος :2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	108.157,66		178.702,31			178.702,31	
Συντελεστής εισφοράς	4,00%	1,00%	4,00%			4,00%	
Εισφορά	4.326,31		7.148,09			7.148,09	2.821,78
Πρόσθετη εισφ. 120%			3.386,14			3.386,14	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>						1.410,89	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>						1.091,75	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>						2.502,64	2.502,64
Σύνολο εισφοράς	4.326,31		10.534,23			9.650,73	5.324,42

Οικονομικό Έτος :2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	69.157,89		199.787,97		88.752,69		
Συντελεστής εισφοράς	3,00%	1,00%	4,00%		3,00%		
Εισφορά	2.074,74		7.991,52		2.662,58		587,84
Πρόσθετη εισφ. 108%			6.508,46		634,87		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 25%</i>					146,96		

<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>					227,43		
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>					374,39		374,39
Σύνολο εισφοράς	2.074,74		14.499,98		3.036,97		962,23

Ως προς τον Κ.Ν.Τ.Χ

ΧΡΗΣΗ 2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟ ΡΑ	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟΡΑ	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟΡΑ	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟΡΑ
α. Τέλος χαρτοσήμου 1%	0,00	0,00	27.043,73	270,44	27.043,73	270,44	27.043,73	270,44
β. Τέλος χαρτοσήμου 2%	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
γ. Τέλος χαρτοσήμου 3%	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Μερικό άθροισμα (α+β+γ)	0,00	0,00	27.043,73	270,44	27.043,73	270,44	27.043,73	270,44
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου		0,00		54,09		54,09		54,09
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβ. 120%				324,52		324,52		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>						135,22		
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>						104,63		140,85
<i>Τελικό ποσό προστίμου μη υποβολής τελών</i>						140,85		
Προσαύξηση ανακρίβειας επί ΟΓΑ χαρτοσήμου				64,90		64,90		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>						27,04		
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>						20,93		
<i>Τελικό ποσό προστίμου ανακρίβειας επί ΟΓΑ χαρτοσήμου</i>						47,97		47,97
Χρεωστικό ποσό		0,00		713,96		513,35		513,35
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								

ΧΡΗΣΗ 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟ ΡΑ	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟΡΑ	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟΡΑ	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΟΣ /ΕΙΣΦΟΡΑ
α. Τέλος χαρτοσήμου 1%	0,00	0,00	20.153,21	201,53	20.153,21	201,53	20.153,21	201,53
β. Τέλος χαρτοσήμου 2%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Τέλος χαρτοσήμου 3%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερικό άθροισμα (α+β+γ)	0,00	0,00	20.153,21	201,53	20.153,21	201,53	20.153,21	201,53

Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου		0,00		40,31		40,31		40,31
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβ. 120%				241,84		241,84		
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%						100,77		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%						77,97		
Τελικό ποσό προστίμου μη υποβολής τελών						178,74		178,74
Προσαύξηση ανακρίβειας επί ΟΓΑ χαρτοσήμου				48,37		48,37		
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%						20,15		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%						15,60		
Τελικό ποσό προστίμου ανακρίβειας επί ΟΓΑ χαρτοσήμου						35,75		35,75
Χρεωστικό ποσό		0,00		532,05		456,33		456,33
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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