



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 29-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2700

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

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

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, επί της οδού, κατά α) της υπ' αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, β) της υπ' αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, γ) της υπ' αριθμ. /2017

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου ν. 4755/1930 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, β) την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, και γ) την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου ν. 4755/1930 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 28/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά 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' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, φόρος εισοδήματος 9.167,59€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 11.001,11 €, ήτοι συνολικό ποσό 20.168,70 €.

Β) Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.293,68 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας, ποσού 1.552,42 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.846,10 €.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου ν. 4755/1930 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, τέλη χαρτοσήμου 3.600,00€, πλέον προσαυξήσεων ανακρίβειας (120%) ποσού 4.320,00€, ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου (20%) ποσού 720,00€, πλέον προσαυξήσεων (120%) ποσού 864,00€, ήτοι συνολικό ποσό 9.504,00 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τελών χαροσήμου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 28/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994) της ελεγκτού του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του,, δυνάμει της υπ' αριθμ./08.12.2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε κατόπιν της διαβίβασης Πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Η τελευταία Υπηρεσία διενήργησε έλεγχο στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του δυνάμει της με αριθ. ΟΙΚ ΕΙΣ ΠΕ/4.10.2012 Εισαγγελικής Παραγγελίας με την οποία διαβιβάστηκε από τον Οικονομικό Εισαγγελέα ψηφιακός δίσκος (cd), ο οποίος περιείχε πληροφορίες για τον προσφεύγοντα, καθόσον αυτός εμφανίζεται να κατέχει λογαριασμό στην Τράπεζα Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα και της συζύγου του σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματά τους προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 25.753,34 €, και συγκεκριμένα 13.188,34 € για τον προσφεύγοντα και 12.565,00 € για τη σύζυγό του, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτούς και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Υφίσταται νομική πλημμέλεια καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν επιδόθηκαν νομίμως μέχρι την 31/12/2017, παρά μόνο στον ίδιο τον προσφεύγοντα δια θυροκολλησεως, και, συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου για το οικονομικό έτος 2012 έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- 2) Εσφαλμένα προστέθηκε στα εισοδήματά του για την χρήση 2011 αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω δήθεν διαφοράς δηλωθέντων εισοδημάτων και πρωτογενών καταθέσεων, καθόσον οι ελεγχθείσες καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς δεν είναι πρωτογενείς αλλά αποτελούν επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις από λογαριασμούς που διατηρεί στην ίδια τράπεζα, και συγκεκριμένα:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ
1		3/1/2011	2.900,00 €	.....	13/12/2010	10.000.00 €
2		23/2/2011	1.000,00 €	.....	10/2/2011	2.500,00 €
3		11/4/2011	2.500,00 €	.....	9/3/2011	5.000,00 €
4		1/7/2011	5.000,00 €	.....	26/4/2011	45.000,00 €
5		26/7/2011	1.800,00 €	.....	26/4/2011	45.000,00 €

6	.....	10/10/2011	10.000,00 €	.....	10/10/2011	35.032,00 €
7	.....	17/10/2011	1.620,00 €	.....	10/10/2011	17.000,00 €
8	.....	24/10/2011	10.000,00 €	.....	10/10/2011	35.032,00 €
9	.....	2/12/2011	2.000,00 €	.....	15/11/2011	970,00 €
					15/11/2011	1.000,00 €
					25/11/2011	500,00 €

3) Πιστώσεις πολύ μικρής αξίας δεν θα πρέπει να καταλογιστούν ως εισόδημα από άγνωστη πηγή για λόγους χρηστής διοίκησης, ιδίως ενόψει αντικειμενικής αδυναμίας συλλογής αποδεικτικών στοιχείων. Στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που διατηρεί ο προσφεύγων στην τράπεζα κατατέθηκε την 21/07/2011 ποσό 500,00 € με την αιτιολογία και την 22/11/2011 ποσό 140,00 € με την αιτιολογία Αμφότερα τα ως άνω ποσά αφορούν εξόφληση κοινοχρήστων τα οποία εισέπραξε ως διαχειριστής της πολυκατοικίας επί της οδού, στη από τα εν λόγω πρόσωπα και τα οποία σε κάθε περίπτωση αποτελούν ιδιαίτερος χαμηλά ποσά. Σημειωτέον ότι, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, ασκούσε τα καθήκοντα του διαχειριστή στην εν λόγω πολυκατοικία από το 2011, αν και τυπικά ορίστηκε με το από 22/09/2013 Πρακτικό Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης.

4) Ορισμένες πιστώσεις κατά τη χρήση 2011 δεν αποτελούν εισόδημα από άγνωστη πηγή, αλλά επιστροφή ποσών από οικονομικές διευκολύνσεις προς φιλικά και συγγενικά πρόσωπα. Συγκεκριμένα πρόκειται για τις κάτωθι καταθέσεις:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ
1			15/06/2011	2.550,00 €	ΕΠΙΤΑΓΗ (.....)
2			01/07/2011	1.000,00 €	.....
3			29/07/2011	2.000,00 €	.....
4			27/07/2011	1.000,00 €	.....

5) Ειδικά όσον αφορά τη με ημερομηνία 24/08/2011 κατάθεση, ποσού 3.900,00 €, στον λογαριασμό υπ' αριθμ. στην τράπεζα, αυτή συνιστά τμηματική επιστροφή άτοκου δανείου ποσού 120.000,00 €, το οποίο χορήγησε ο προσφεύγων στον, όπως προκύπτει από το από 19/07/2010 ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο έχει λάβει βέβαιη ημερομηνία και έχει χαρτοσημανθεί με την υπ' αριθμ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6) Οι καταθέσεις ποσού 1.200,00€, την 10/11/2011, 470,00 €, την 15/11/2011, και 20,00 €, την

06/12/2011, στον λογαριασμό υπ' αριθμ. της τράπεζας αφορούν αμοιβές της κόρης του,, ως νομικής συμβούλου του Όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. 28/22.12.2011 Α.Π.Υ. εκδόσεως της ανωτέρω και το υπ' αριθμ. /01.12.2011 Πρακτικό Δ.Σ. του ιδρύματος, η αμοιβή είναι 2.400,00 €, πλέον 23% Φ.Π.Α., μέρος της οποίας αποτελούν οι επίμαχες καταβολές.

7) Η από 28/07/2011 κατάθεση, ποσού 1.500,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που διατηρεί στην τράπεζα αφορά ποσό που έλαβε η κόρη του προσφεύγοντος,, προκειμένου να το καταθέσει για λογαριασμό του πολιτικού μηχανικού, κυ., στο Τ.Ε.Ε. ενόψει της διαγραφής του από το ΤΣΜΕΔΕ, για το οποίο έχει εκδοθεί το υπ' αριθμ. θεώρησης (σειρά Α') γραμμάτιο εισπραξης από το Τ.Ε.Ε..

8) Η από 27/01/2011 κατάθεση, ποσού 150,00 €, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που διατηρεί στην τράπεζα αφορά καταβολή αμοιβής από τη στα πλαίσια συνεργασίας μεταξύ της, αφενός, και των και, με την ιδιότητα τους ως δικηγόρων. Η παρασχεθείσα υπηρεσία ανάγεται στο έτος 2006 για την οποία έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ. /03.11.2006 ΑΠΥ από τη συνεργάτιδα του γραφείου του προσφεύγοντος,

9) Η από 04/03/2011 κατάθεση, ποσού 500,00 €, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που διατηρεί στην τράπεζα αφορά προκαταβολή δικηγορικής αμοιβής για διαρκή και ενιαία παροχή υπηρεσίας, και συγκεκριμένα για την έκδοση διαζυγίου της, διαδικασία η οποία δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.

10) Η φορολογική αρχή οφείλει να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης και να εφαρμόσει μειωμένους συντελεστές κατά τον προσδιορισμό των προσθέτων φόρων λόγω ανακρίβειας και δη εκείνες του ήδη ισχύοντος άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει.

Την 14/05/2018 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018 ΕΜΠ/14.05.2018 υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται τα κάτωθι:

-- Ως προς τον ως άνω αναγραφόμενο δεύτερο λόγο προσφυγής ότι οι καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς στην τράπεζα δεν είναι πρωτογενείς αλλά αποτελούν επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις από λογαριασμούς που διατηρεί στην ίδια τράπεζα, και συγκεκριμένα:

1. Το υπό Α/Α 1 ποσό των 2.900 ευρώ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά επανακατάθεση υπολοίπου από ποσό 10.000 ευρώ που είχε αναλάβει από υποκατάστημα της τράπεζας από τον ίδιο λογαριασμό, την 13/12/2010 με σκοπό την κάλυψη διαφόρων εξόδων κατά τη διάρκεια των εορτών Χριστουγέννων και Πρωτοχρονιάς, όπως προκύπτει και από το από

15.12.2017 αντίγραφο με τα στοιχεία/κινήσεις του υπ' αριθ. λογαριασμού της Επιπλέον η επανακατάθεση προκύπτει και από το αποδεικτικό καταθέσεως με ημερομηνία 3/01/2011, που φέρει την υπογραφή της θυγατέρας του,, το οποίο επισυνάπτεται στο υπόμνημα.

2. Το υπό Α/Α 2 ποσό των 1.000 ευρώ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά επανακατάθεση υπολοίπου 2.500 ευρώ που είχε αναλάβει από υποκατάστημα της τράπεζας και συγκεκριμένα από το λογαριασμό την 10/2/2011, όπως προκύπτει και από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της Επιπλέον η επανακατάθεση προκύπτει και από το Γραμμάτιο είσπραξης με ημερομηνία 23/02/2011, που φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντος, το οποίο επισυνάπτεται στο υπόμνημα.

3. Το υπό Α/Α 4 ποσό των 5.000,00 ευρώ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά επανακατάθεση υπολοίπου ποσού 45.000 ευρώ που είχε μεταφερθεί από τον υπ' αριθ. λογαριασμό την 26/4/2011, όπως προκύπτει και από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της καθώς και από το αποδεικτικό εντολής συναλλαγής της με αρ. συναλλαγής Μετά τη μεταφορά μεταξύ των ανωτέρω αναφερομένων λογαριασμών, έγιναν διαδοχικές αναλήψεις, στις 17/6/2011 ποσού 1.000 ευρώ, στις 29/6/2011, ποσού 2.000 ευρώ, την 1/7/2011 ποσού 1.200 ευρώ και 800 ευρώ, που συνολικά ανέρχεται στο ποσόν των 5.000 ευρώ, όπως προκύπτει και από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της Επιπλέον η επανακατάθεση προκύπτει και από το αποδεικτικό καταθέσεως με ημερομηνία 01/07/2011, που φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντος, το οποίο επισυνάπτεται στο υπόμνημα.

4. Το υπό Α/Α 5 ποσό των 1.800,00 ευρώ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά επανακατάθεση υπολοίπου ποσού 45.000 ευρώ που είχε μεταφερθεί από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας στις 26/4/2011, όπως προκύπτει από το αποδεικτικό εντολής συναλλαγής της με αρ. συναλλαγής Μετά τη μεταφορά μεταξύ των ανωτέρω αναφερομένων λογαριασμών, έγιναν διαδοχικές αναλήψεις, στις 06/7/2011 ποσού 1.000 ευρώ και στις 25/7/2011, ποσού 955 ευρώ, που συνολικά ανέρχεται στο ποσόν των 1.955 ευρώ, όπως προκύπτει και από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της Επιπλέον η επανακατάθεση προκύπτει και από το δελτίο καταθέσεως με ημερομηνία 26/07/2011, που φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντος, το οποίο επισυνάπτεται στο υπόμνημα.

5. Το υπό Α/Α 6 ποσό των 10.000,00 ευρώ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά επανακατάθεση υπολοίπου ποσού 35.032,00 ευρώ που είχε μεταφερθεί από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, την ίδια ημέρα, όπως προκύπτει από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της καθώς και από το αποδεικτικό εντολής

συναλλαγής της με αριθ. συναλλαγής Μετά την μεταφορά μεταξύ των ανωτέρω αναφερομένων λογαριασμών, έγινε ανάληψη στις 10/10/2011 ποσού 17.000 ευρώ, όπως προκύπτει και από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της Επιπλέον η επανακατάθεση προκύπτει και από το αντίγραφο γραμματίου είσπραξης με ημερομηνία 10/10/2011, που φέρει την υπογραφή της θυγατέρας του, το οποίο επισυνάπτεται στο υπόμνημα.

6. Το υπό Α/Α 8 ποσό των 10.000,00 ευρώ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά επανακατάθεση υπολοίπου ποσού 35.032,00 ευρώ που είχε μεταφερθεί από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, την 10/10/2011, όπως προκύπτει από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της καθώς και από το αποδεικτικό εντολής συναλλαγής της με αρ. συναλλαγής Μετά τη μεταφορά μεταξύ των ανωτέρω αναφερομένων λογαριασμών, έγιναν διαδοχικές αναλήψεις, στις 18/10/2011 ποσού 7.000 ευρώ και στις 10/10/2011, από την ανάληψη του ποσού των 17.000 ευρώ, κατετέθησαν τα υπόλοιπα 3.000 ευρώ που συνολικά ανέρχεται στο ποσό των 10.000 ευρώ, όπως προκύπτει και από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της Δυστυχώς η τράπεζα δεν ήταν σε θέση να προσκομίσει το εν λόγω καταθετήριο, παρά την αίτηση που είχε υποβάλει.

7. Το υπό Α/Α 9 ποσό των 2.000,00 ευρώ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά επανακατάθεση ποσών 970 ευρώ και 1.000 ευρώ που είχε αναλάβει από υποκατάστημα της τράπεζας και συγκεκριμένα από τον λογαριασμό στις 15/11/2011 και 500 ευρώ στις 25/11/2011, όπως προκύπτει από την εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού της Επιπλέον η επανακατάθεση προκύπτει και από το αντίγραφο γραμματίου είσπραξης με ημερομηνία 02/12/2011, που φέρει την υπογραφή της θυγατέρας του,, το οποίο επισυνάπτεται στο υπόμνημα.

-- Ως προς τον ως άνω αναγραφόμενο έκτο λόγο προσφυγής ότι οι καταθέσεις ποσού 1.200,00 €, την 10/11/2011, 470,00 €, την 15/11/2011, και 20,00 €, την 06/12/2011, στον λογαριασμό υπ' αριθμ. της τράπεζας αφορούν αμοιβές της κόρης του,, ως νομικής συμβούλου του, προς απόδειξη αυτού προσκομίζονται τέσσερις χειρόγραφες αποδείξεις είσπραξης με ημερομηνίες 10-11-2011, ποσού 7.000 ευρώ, 28-11-2011, ποσού 2.000 ευρώ, 14-12-2011, ποσού 200 ευρώ, 23-12-2011, ποσού 800 ευρώ, μεταξύ του Γραμματέα και Ταμία του Ιδρύματος κυρίου και της θυγατέρας του, από τις οποίες αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω καταβολές δεν γίνονταν με κατάθεση σε λογαριασμό της, αλλά σε μετρητά από το ταμείο του Ιδρύματος. Από τις εν λόγω καταβολές και, ειδικότερα, από την καταβολή ποσού 7.000 ευρώ στις 10.11.2011, το οποίο δεν αφορούσε μόνο τη δικηγορική αμοιβή της θυγατέρας του αλλά και διάφορα έξοδα που αυτή

διενήργησε για τις υποθέσεις του Ιδρύματος, προήλθαν οι ελεγχόμενες πιστώσεις στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και κατόπιν του ως άνω υπομνήματος, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει τη θέση του ως προς το αν οι ως άνω κινήσεις δύνανται να θεωρηθούν επανακαταθέσεις ποσών κατά την έννοια των παρασχεθεισών με το ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών και την ΠΟΛ. 1175/16.11.2017 οδηγιών.

Σε απάντηση του ως άνω εγγράφου, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε το υπ' αριθμ./25.05.2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/25.05.2018) έγγραφο, στο οποίο ως προς τις ανωτέρω επικαλούμενες επανακαταθέσεις αναφέρονται τα εξής:

- Για την κατάθεση ποσού 2.900,00€ την 03/01/2011, ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς από τις προσκομιζόμενες αναλυτικές κινήσεις του λογαριασμού της τράπεζας με IBAN στο χρονικό διάστημα 14/12/2010 έως 30/12/2010 χρειάστηκε επιπλέον μετρητά και συνολικά ανέλαβε ποσό ύψους 6.850,00€ προκειμένου να καλύψει τις τρέχουσες ανάγκες του και συνεπώς εάν διέθετε χρήματα από προηγούμενη ανάληψη δεν θα υπήρχε η ανάγκη νέων πολλαπλών αναλήψεων.
- Για την κατάθεση ποσού 1.000,00 € την 23/02/2011, ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς από τις προσκομιζόμενες αναλυτικές κινήσεις του λογαριασμού της τράπεζας με IBAN στις 16/02/2011 χρειάστηκε επιπλέον μετρητά και ανέλαβε ποσό ύψους 3.000,00 € προκειμένου να καταθέσει ισόποσα μετρητά σε άλλους λογαριασμούς του ίδιου πιστωτικού ιδρύματος και συνεπώς εάν διέθετε χρήματα από προηγούμενη ανάληψη δεν θα υπήρχε η ανάγκη νέων αναλήψεων.
- Για την κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 01/07/2011, ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς την 01/07/2018 κατατέθηκαν επιπλέον 2.000,00 € στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμ. της τράπεζας και 3.000,00 € στον λογαριασμό υπ' αριθμ., αναλήψεις οι οποίες έχουν ήδη συμψηφιστεί. Επιπλέον, το χρονικό διάστημα 17/06/2011 έως 01/07/2011 ανέλαβε από ΑΤΜ ποσά ύψους 750,00 € προς κάλυψη των αναγκών του.
- Για την κατάθεση ποσού 1.800,00 € την 26/07/2011, ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς το χρονικό διάστημα 06/07/2011 έως 26/07/2011 ανέλαβε από ΑΤΜ ποσά ύψους 1.400,00 € προς κάλυψη των αναγκών του.
- Για την κατάθεση ποσού 10.000,00 € την 10/10/2011, ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, καθόσον πρόκειται για επανακατάθεση και για το ποσό των 10.000,00 δεν

συντρέχουν οι προϋποθέσεις της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και συνεπώς δεν πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας.

- Για την κατάθεση ποσού 10.000,00 € την 24/10/2011, ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς δεν προσκομίσθηκε τραπεζικό καταθετήριο από το οποίο να προκύπτει το πρόσωπο που πραγματοποίησε την κατάθεση, δηλαδή ότι πρόκειται για πίστωση του λογαριασμού λόγω κατάθεσης μετρητών του ιδίου ή άλλου συνδικαιούχου, τα οποία είχαν διακρατηθεί από τις επικαλούμενες αναλήψεις, και όχι για πίστωση του λογαριασμού από άλλη αιτία ή από τρίτα πρόσωπα έναντι εκπλήρωσης/εξόφλησης σχετικής υποχρέωσης.
- Για την κατάθεση ποσού 2.000,00 € την 02/12/2011, ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς, όπως προκύπτει από το σύστημα αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, εκτός από τις επικαλούμενες αναλήψεις, κατά το χρονικό διάστημα 23/11/2011 έως 02/12/2011, ο προσφεύγων ανέλαβε επιπλέον συνολικά ποσά 2.820,00 € για την κάλυψη των αναγκών του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5§§1 και 2 του ν. 4174/2013** (Κ.Φ.Δ.):

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
- γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του /Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα αποδεικτικά επίδοσης και το δελτίο κίνησης του με αριθμό κυκλοφορίας υπηρεσιακού οχήματος, που βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης, την 29/12/2017, η ελεγκτής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., παρουσία του μάρτυρα, υπαλλήλου της ΥΕΔΔΕ, θυροκόλλησε στην οικία του προσφεύγοντος επί της οδού, στην ΑΘΗΝΑ, τις υπ' αριθμ. /2017, /2017 και /2017 προσβαλλόμενες πράξεις

καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, οι οποίες αφορούν τον ίδιο και τη σύζυγό του. Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως εντός του χρονικού διαστήματος που η φορολογική αρχή είχε δικαίωμα προς τούτο.

Επειδή στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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.»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η κατάθεση ποσού 10.000,00€, την 10/10/2011, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που διατηρεί στην δεν είναι πρωτογενής, αλλά προέρχεται από κατάθεση ποσών από προηγούμενες αναλήψεις από λογαριασμό που διατηρεί στην ίδια τράπεζα, γίνεται δεκτός (βλ. σχετική απάντηση του ελέγχου με το υπ' αριθμ. /25.05.2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ /25.05.2018) έγγραφο), ενώ ως προς τις λοιπές καταθέσεις δεν προκύπτει η δυνατότητα επανακατάθεσης.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις ποσού 500,00€ την 21/07/2011, με την αιτιολογία και ποσού 140,00€, την 21/11/2011, με την αιτιολογία, στον υπ' αριθμ.

..... λογαριασμό που διατηρεί στην τράπεζα, αφορούν εξόφληση κοινοχρήστων τα οποία εισέπραξε ως διαχειριστής της πολυκατοικίας επί της οδού, στηαπό τα εν λόγω πρόσωπα και τα οποία σε κάθε περίπτωση αποτελούν ιδιαιτέρως χαμηλά ποσά.

Επειδή, στο προσκομισθέν Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης Συνιδιοκτητών της ως άνω πολυκατοικίας αφενός αναφέρεται ότι ο εκλέγεται διαχειριστής από την ημερομηνία διεξαγωγής της συνέλευσης, την 22 Σεπτεμβρίου 2013 έως και την 30 Σεπτεμβρίου 2014, ενώ οι καταβολές έχουν λάβει χώρα εντός του έτους 2011 και αφετέρου δεν αναφέρονται τα ονόματα και

Επειδή, 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 επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, στα **άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011**, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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 στα **άρθρα 1 και 2 της ΠΟΛ. 1175/16.11.2017**, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

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

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα

προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.»

Επειδή στην ως άνω ΠΟΛ. αναφέρεται επίσης ότι «σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός».

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **174/2018 Απόφαση του ΣτΕ** (σκέψη 8):

«8. Επειδή, με τον τρίτο λόγο αναιρέσεως προβάλλεται ότι η κρίση της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης, σύμφωνα με την οποία, προς αποδοχή του νομικού χαρακτηρισμού των ανωτέρω σχέσεων ως δανείων, απαιτείται έγγραφο συμφωνητικό με βέβαιη χρονολογία (αναφορικά με αμφότερες τις καταθέσεις και) καθώς και η κρίση της ότι το ποσό του χορηγηθέντος προς τον δανείου δεν περιελήφθη στη φορολογική δήλωση του αναιρεσειόντος ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ του Κ.Φ.Ε. εξηνέχθησαν κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε., δεδομένου ότι α) κατ' άρθρα 158 και 806 επ. ΑΚ, για τη σύμβαση του δανείου δεν απαιτείται έγγραφος τύπος, πολύ περισσότερο σε επίπεδο φιλικών και οικογενειακών σχέσεων, β) κατά την ΠΟΛ 1033/2013 ελέγχεται το πραγματικό γεγονός της χορήγησης δανείου, δυνάμενο να αποδειχθεί με ένορκη βεβαίωση του οφειλέτη, γ) κατά την ΠΟΛ 1095/2011 το δάνειο αναγνωρίζεται ως νόμιμη αιτία προέλευσης των ελεγχόμενων ποσών και επί μη καταβολής τελών χαρτοσήμου, τα οποία καταλογίζονται από τον έλεγχο, δ) η οικονομική δυνατότητα του αναιρεσειόντος να χορηγήσει δάνειο ήταν αναμφισβήτητη, με αποτέλεσμα να παρέλκει το εάν αυτό δηλώθηκε στη δήλωση φόρου εισοδήματος ως στοιχείο τεκμηρίου, τέλος ε) η αναγνώριση της ύπαρξης άτυπου δανείου συνεπάγεται ότι δεν θεμελιώνεται η έννοια της προσαύξησης περιουσίας. Προς θεμελίωση του παραδεκτού του λόγου, ενόψει της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 53 του π.δ. 18/1989, διατυπώνεται ο ισχυρισμός ότι αναφορικά με τον χαρακτηρισμό επιστροφής άτοκου δανείου ως δήθεν προσαύξησης περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. και ως αιτίας επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. κατ' άρθρο 5 του ν. 2523/1997 δεν υφίσταται νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας σχετικά με το "πότε και πώς στοιχειοθετείται μια τέτοια περίπτωση". Με τον λόγο, όμως, αυτόν πλήττεται η αιτιολογία της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης και συγκεκριμένα αμφισβητείται η ορθότητα της κρίσης του δικάσαντος διοικητικού εφετείου όσον αφορά την εκτίμηση των αποδείξεων και την ουσία της υπόθεσης και ειδικότερα της, ύστερα από συνεκτίμηση των προαναφερθέντων στοιχείων, κρίσης αυτού ότι δεν αποδείχθηκε εν προκειμένω ότι οι ένδικες καταθέσεις αφορούσαν σε εξόφληση συμβάσεων δανείων, η σύναψη των οποίων δεν προέκυπτε

ούτε από δήλωσή τους στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του αναιρεσείοντος (για τον) και της συζύγου του (για την) ούτε από έγγραφο βέβαιης χρονολογίας, ενόψει και των γενομένων δεκτών από την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση (σκέψη 13 αυτής) περί της αποδεικτικής ισχύος των ιδιωτικών εγγράφων και της βέβαιης ή μη χρονολογίας αυτών όχι ως στοιχείου κύρους αλλά ως στοιχείου που επηρεάζει την αποδεικτική βαρύτητα των εγγράφων. Συνεπώς, ο τρίτος λόγος αναιρέσεως είναι απορριπτέος ως απαράδεκτος.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κάτωθι πιστώσεις κατά τη χρήση 2011 δεν αποτελούν εισόδημα από άγνωστη πηγή, αλλά επιστροφή ποσών από οικονομικές διευκολύνσεις προς φιλικά και συγγενικά πρόσωπα:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ
1			15/06/2011	2.550,00 €	ΕΠΙΤΑΓΗ (.....)
2			01/07/2011	1.000,00 €	.....
3			29/07/2011	2.000,00 €	.....
4			27/07/2011	1.000,00 €	.....

Επειδή για καμία από τις ως άνω συναλλαγές α) δεν προσκομίζεται έγγραφο βέβαιης χρονολογίας περί σύναψης δανείου, β) τα επίμαχα ποσά δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ' του ΚΦΕ, αλλά ούτε και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δανειοληπτών ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από δάνειο γ) δεν προσκομίζονται ούτε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η ανάληψη – εκταμίευση του ποσού που χορήγησε ο προσφεύγων, ή αντίγραφα των τραπεζικών *Extrait* του λογαριασμού των αντισυμβαλλόμενων προσώπων τα οποία έλαβαν το ποσό της εξεταζόμενης πίστωσης, ούτε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η καταβολή/κατάθεση του χορηγηθέντος ποσού σε λογαριασμό των δανειοληπτών, καθώς και το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου καταθέτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι ως άνω πιστώσεις κατά τη χρήση 2011 δεν αποτελούν εισόδημα από άγνωστη πηγή, αλλά επιστροφή ποσών από οικονομικές διευκολύνσεις προς φιλικά και συγγενικά πρόσωπα.

Επειδή όπως προκύπτει από τη σελίδα 30 και αριθμό εγγραφής 28, το ποσό των 3.900,00€ που κατατέθηκε από τον στο λογαριασμό του προσφεύγοντα υπ' αριθμ. στην τράπεζα αφορά, όπως ισχυρίστηκε ο προσφεύγων, επιστροφή μέρους δανείου ποσού 120.000€ που είχε εκχωρήσει με το από 04/07/2010 Ιδιωτικό Συμφωνητικό που προσκόμισε. Δεδομένου ότι ο έλεγχος αποδέχτηκε το δάνειο και καταλόγισε αναλογικά Τέλη Χαρτοσήμου ν. 4755/1930 (ΚΝΤΧ) επί αυτής της συμβάσεως, εντούτοις δε δέχτηκε την κατάθεση ως επιστροφή

μέρους του δανείου. Συνεπώς, με την παρούσα, για λόγος χρηστής διοίκησης, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί προσάξηση περιουσίας.

Επειδή, ως προς τις καταθέσεις ποσού 1.200,00€, την 10/11/2011, 470,00€, την 15/11/2011, και 20,00€, την 06/12/2011, στον λογαριασμό υπ' αριθμ. της τράπεζας για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν αμοιβές της κόρης του, , ως νομικής συμβούλου του, δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έχει διενεργηθεί από το εν λόγω ίδρυμα ή από κάποιο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο. Επιπλέον, οι προσκομισθείσες με το συμπληρωματικό υπόμνημα τέσσερις χειρόγραφες αποδείξεις εισπραξης δε φέρουν την υπογραφή του Γραμματέα και Ταμιά του Ιδρύματος κου, αλλά μόνο της θυγατέρας του προσφεύγοντος.

Επειδή, ως προς την από 28/07/2011 κατάθεση, ποσού 1.500,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην τράπεζα, με καταθέτη τον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά ποσό που έλαβε η κόρη του,, προκειμένου να το καταθέσει για λογαριασμό του ανωτέρω στο Τ.Ε.Ε. ενόψει της διαγραφής του από το ΤΣΜΕΔΕ, για το οποίο έχει εκδοθεί το υπ' αριθμ. θεώρησης (σειρά Α') γραμμάτιο εισπραξης από το Τ.Ε.Ε..

Επειδή, το υπ' αριθμ. θεώρησης (σειρά Α') γραμμάτιο εισπραξης από το Τ.Ε.Ε., το οποίο εκδόθηκε την 23/05/2011, αφορά ποσό 1.331,20 €, ενώ για το υπόλοιπο δεν έχει προσκομισθεί Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, και συνεπώς δεν μπορεί να ταυτιστεί. Επίσης, οι δύο νόμιμες εξουσιοδοτήσεις του φέρουν ημερομηνία 28/05/2010 και 06/03/2012, ήτοι προγενέστερη και μεταγενέστερη της πίστωσης και το υπ' αριθμ. θεώρησης (σειρά Α') γραμμάτιο εισπραξης από το Τ.Ε.Ε. είναι προγενέστερο της από 28-07-2011 κατάθεσης.

Επειδή, ως προς την από 27/01/2011 κατάθεση, ποσού 150,00 €, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην τράπεζα, για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά καταβολή αμοιβής από την στα πλαίσια συνεργασίας μεταξύ της, αφενός, και των και, με την ιδιότητα τους ως δικηγόρων, και για την οποία έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ. /03.11.2006 ΑΠΥ από την Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν μπορεί να γίνει δεκτός, καθόσον η τελευταία δεν είναι συνδικαιούχος στον ανωτέρω λογαριασμό.

Επειδή, ως προς την από 04/03/2011 κατάθεση, ποσού 500,00 €, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην τράπεζα για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά προκαταβολή δικηγορικής αμοιβής για διαρκή και ενιαία παροχή υπηρεσίας, και συγκεκριμένα για την έκδοση διαζυγίου της, διαδικασία η οποία δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί. Ωστόσο, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS-ΜΗΤΡΩΟ, ο προσφεύγων έχει διακόψει τις δραστηριότητές του λόγω συνταξιοδότησης από τις 25-04-2007, και, επιπλέον, δεν έχει προσκομισθεί κανένα παραστατικό από το οποίο να προκύπτει η επικαλούμενη συνεργασία (π.χ.

Α.Π.Υ., γραμμάτιο προεισπραξης δικηγορικής αμοιβής, ιδιωτικό συμφωνητικό, παράβολα, κλπ.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 στον λογαριασμό υπ' αριθμ. που διατηρούν ο προσφεύγων και η σύζυγός του από κοινού με τις κόρες τους στην τράπεζα ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 11.000,00 € [ποσό ελέγχου (24.900,00€)- 10.000,00 €- 3.900,00 €], άλλως στο ποσό των 2.750,00 ανά συνδικαιούχο.

Επειδή, συνεπώς, το εισόδημα του προσφεύγοντος για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 ανέρχεται στο ποσό των 9.713,34 € και της συζύγου του στο ποσό των 9.090,00 €

Επειδή, στο άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

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

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4174/2013:

«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.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση α) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, β) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012, και γ) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου ν. 4755/1930 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2012:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	21.518,60	997,50	21.518,60	997,50	21.518,60	997,50	0,00
Γ. από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	22.976,84	16.880,46	22.976,84	16.880,46	22.976,84	16.880,46	0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα			13.188,34	12.565,00	9.713,34	9.090,00	18.803,34
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	44.495,44	17.887,96	57.683,78	30.442,96	54.208,78	26.967,96	18.803,34

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	44.495,44	17.887,96	57.683,78	30.442,96	54.208,78	26.967,96	18.803,34
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	44.495,44	17.887,96	57.683,78	30.442,96	54.208,78	26.967,96	18.803,34
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	44.495,44	17.887,96	57.683,78	30.442,96	54.208,78	26.967,96	18.803,34

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

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2012:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	44.495,44	10.528,27	57.683,78	15.539,84	54.208,78	14.219,34	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		25,50		25,50		25,50	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		10.502,77		15.514,34		14.193,84	3.691,07
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	17.877,96	1.889,49	30.442,96	5.475,04	26.967,96	4.258,79	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		24,16		24,16		24,16	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		1.865,33		5.450,88		4.234,63	2.369,30
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		570,47		396,72	396,72
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)		653,31		653,31		653,31	0,00
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		13.021,41		22.189,00		19.478,50	6.457,09
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	2.577,20		2.577,20		2.577,20		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	786,00		786,00		786,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		3.363,20		3.363,20		3.363,20	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		9.658,21		18.825,80		16.115,30	6.457,09
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου							

φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	4.514,88		4.514,88		4.514,88	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00		0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	609,60		609,60		609,60	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	121,92		121,92		121,92	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			11.001,11		0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)					3.228,55	3.228,55
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%)					2.498,64	2.498,64
Σύνολο	14.904,61		35.073,31		27.088,89	12.184,28
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	14.904,61		35.073,31		27.088,89	12.184,28

Σημείωση: στην υπό κρίση υπόθεση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικότερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	7.748,51 (6.457,09*120%)	3.228,55 (6.457,09*50%)	2.498,64 (6.457,09*38,69%)	5.727,19	5.727,19

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν. 3986/2011) Οικονομικού έτους 2012:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	46.676,52	17.996,47	59.864,86	30.561,47	56.389,86	27.086,47	9.713,34	9.090,00	18.803,34
Συντελεστής εισφοράς	2%	1%	3%	2%	3%	2%			0,00
Εισφορά	933,53	179,96	1.795,95	611,23	1.691,69	541,73	758,16	361,77	1.119,93
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (αρ. 1 ν. 2523/1997)	0,00	0,00	1.034,90	517,52	0,00	0,00			0,00
Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)	0,00	0,00			416,58	205,31	379,08	180,89	559,97

Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%)	0,00	0,00			293,33	139,97	322,35	159,31	481,66
Σύνολο εισφοράς	933,53	179,96	2.830,84	1.128,75	2.401,60	887,01	1459,59	701,97	2.161,56

Σημείωση: στην υπό κρίση υπόθεση για την επιβολή πρόσθετης εισφοράς επί της ως άνω διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (ΥΠΟΧΡΕΟΥ)	909,79 (758,16*120%)	416,59 (758,16*50%)	293,33 (758,16*38,69%)	709,92	709,92
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (ΣΥΖΥΓΟΥ)	434,12 (361,77*120%)	205,31 (361,77*50%)	139,97 (361,77*38,69%)	345,28	345,28

Φόρος Τελών Χαρτοσήμου ν. 4755/1930 Οικονομικού έτους 2011:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)
Ποσό δανεισμού	120.000,00	120.000,00
Τέλη χαρτοσήμου (3%)	3.600,00	3.600,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου (0,6%)	720,00	720,00
Σύνολο χαρτοσήμου & ΟΓΑ	4.320,00	4.320,00
Προσαύξηση χαρτοσήμου & ΟΓΑ 120%	5.184,00	
Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)		2.160,00
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%)		1.671,41
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	9.504,00	8.151,41

Σημείωση: στην υπό κρίση υπόθεση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	5.184,00	2.160,00	1.671,41	3.831,41	3.831,41

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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