



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/05/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2677

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **26-01-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Σύνολο καταλογισθέντων ποσών (διαφορά φόρου, πρόσθετος φόρος)
.....	21/12/2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01-31/12/2011	9.681,60
.....	21/12/2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01-31/12/2012	906,18
.....	21/12/2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01-31/12/2013	9.295,55
.....	21/12/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ N.3986/2011	01/01-31/12/2011	1.496,07
.....	21/12/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ N.3986/2011	01/01-31/12/2012	832,00
.....	21/12/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ N.3986/2011	01/01-31/12/2013	1.430,08
			ΣΥΝΟΛΑ	23.641,48

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των από 21.12.2017 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **26-01-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4393,88 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 5287,72 € (4393,88 X 120%), ήτοι συνολικό ποσό 9.681,6 €.

- Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 435,22€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 470,96€ (435,22 X 108%), ήτοι συνολικό ποσό 906,18€.

- Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα επιχείρηση διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.051,93€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 4.243,62€ (5.051,93 X 84%), ήτοι συνολικό ποσό 9.295,55€

- Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2011 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης N.3986/2011 ποσού 680,03€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 816,04€ (680,03X 120%), ήτοι συνολικό ποσό 1.496,07€.

-Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά εισφοράς

αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 400,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 432,00€ (660,00X 108%), ήτοι συνολικό ποσό 832,00€.

-Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 777,22€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 652,86€ (777,22 X 84%), ήτοι συνολικό ποσό 1.430,08€.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 21.12.2017 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της με αριθμό/2016 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2013, κατόπιν της με αριθμ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Λ.Ο./2016 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, ώστε να διακριβωθεί εάν τελέστηκαν τα αδικήματα της φοροδιαφυγής και της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα, καθώς και για την αξιοποίηση του ενημερωτικού σημειώματος με αριθμ. πρωτ./2016 που εστάλη από το ΚΕΦΟΜΕΠ στο γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Από την επεξεργασία των στοιχείων που ο έλεγχος είχε στη διάθεση του και από τα στοιχεία που ο ίδιος ο προσφεύγων προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αφού η φορολογική αρχή έκανε αποδεκτές τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος για πλείστες ελεγχόμενες πιστώσεις, κατέληξε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και τα ποσά που χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις και δεν αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα, απεικονίζονται ανά χρήση στους παρακάτω πίνακες:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011)

Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Είδος Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΠΟΣΑ ΠΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 ν.2238/1994	Αναλογία
.....		Καταθετικός	14/3/2011 9:32		5.000,00	5.000,00	5.000,00
.....		Καταθετικός	20/4/2011 9:02		3.000,00	3.000,00	3.000,00
.....		Καταθετικός	30/5/2011 13:13		2.500,00	2.500,00	2.500,00
.....		Καταθετικός	22/7/2011 10:40		4.350,00	4.350,00	4.350,00
.....		Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	6/9/2011 0:00		11.700,88	11.700,88	11.700,88
		ΣΥΝΟΛΟ			26.550,88	26.550,88	26.550,88

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012)

Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Είδος Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΠΟΣΑ ΠΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 ν.2238/1994	Αναλογία
.....		Καταθετικός	3/7/2012 10:46		10.000,00	10.000,00	10.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ				10.000,00	10.000,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2013)

Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Είδος Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΠΟΣΑ ΠΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 ν.2238/1994	Αναλογία
.....		Καταθετικός	14/5/2013 11:07		4.000,00	4.000,00	4.000,00
.....		Καταθετικός	12/6/2013 11:51		4.500,00	4.500,00	4.500,00
.....		Καταθετικός	14/10/2013 10:48		1.000,00	1.000,00	1.000,00
.....		Καταθετικός	14/10/2013 10:48		4.000,00	4.000,00	4.000,00
.....		Καταθετικός	29/11/2013 10:08		1.000,00	1.000,00	1.000,00
.....		Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	17/6/2013 0:00		4.930,50	4.930,50	4.930,50
				ΣΥΝΟΛΟ	19.430,50	19.430,50	19.430,50

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής λόγους:

α. «Υπέρμετρη, ανεπίτρεπτη και μη νόμιμη διεύρυνση του θάρους απόδειξης στην υπό κρίση περίπτωση, κατά παράβαση των γενικών αρχών του διοικητικού δικαίου», επικαλούμενος «εγγραφές προερχόμενες από τις τράπεζες, οι οποίες αμφισβητηθήκαν από τον έλεγχο» και παραπέμποντας στις διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017 Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας.

β. «Εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων και κατ' ιδίαν αιτιολόγηση των ελεγχόμενων πιστώσεων, οι οποίες αποτελούν μεταφορές από τον λογαριασμό όψεως της οικογενειακής ΑΕ με την επωνυμία «.....». και επανακαταθέσεις προγενέστερα αναληφθέντων ποσών από τους ελεγχόμενους λογαριασμούς».

γ. «Εσφαλμένος καταλογισμός πρόσθετων φόρων/ προσαυξήσεων ανακρίβειας στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τις χρήσεις 2011-2013, βάσει της με αριθμ. πρωτ. Δ12Α/1146045/ΕΞ 2011/25-10-2011».

δ. «Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας & έλλειψη νόμιμης βάσης ως προς τον καταλογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013» .

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

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

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

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

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παραγράφο 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 στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής,

καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

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

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

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

.....

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

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

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

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

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

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να

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

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

.....

Επειδή αναφορικά με την κατάθεση στις 20/4/2011 των 3.000,00 € στον υπ' αριθμ.

..... του προσφεύγοντος προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από προηγούμενες αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς κοινούς με την οικογένειά του και ατομικούς. Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τις αιτιάσεις του περί επανακατάθεσης «διότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι:

α) Το συνολικό ποσό που αναλήφθηκε από τους λογαριασμούς αφορούσε ανάληψη μετρητών και όχι ανάληψη για άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή χρέωση του λογαριασμού με ποσό που διατέθηκε για την εξόφληση υποχρέωσης ή δαπάνης με μεταφορά και πίστωσή του σε άλλο λογαριασμό για την πληρωμή),

β) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενες αναλήψεις και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

γ) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα και εμμένει στη θέση του.»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών: α) ποσού 2500 € ευρώ στις 15/4/2011 και 900,00 € στις 16/4/2011, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην

.....

Συνεπώς, το ποσό αυτό καλύπτει την κατάθεση του ποσού των 3.000,00 € που πραγματοποιήθηκε στις 20/4/2011 και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή αναφορικά με την κατάθεση στις 30.05.2011 των 2.500,00 € στον υπ' αριθμ.

..... λογαριασμό του προσφεύγοντος προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από προηγούμενες αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς κοινούς με την οικογένειά του και ατομικούς. Ο έλεγχος καταλόγισε το εν λόγω ποσό «διότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών μέσω ATM: α) 1.200 ευρώ στις 21/5/2011 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην, β) 700 ευρώ την 30/5/2011 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του που τηρείται στη και γ) 600 ευρώ την 30/5/2011 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό μου που τηρείται στην

Συνεπώς, τα ποσά αυτό καλύπτουν την κατάθεση του ποσού των 2.500,00 € που πραγματοποιήθηκε στις 30.05.2011 και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή αναφορικά με την κατάθεση στις 14.05.2013 των 4.000,00 € στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από προηγούμενες αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς κοινούς με την οικογένειά του και ατομικούς. Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τις αιτιάσεις του περί επανακατάθεσης «διότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι:

γ) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα και εμμένει στη θέση του.»

Ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών μέσω ATM : α) ποσού 600 ευρώ στις 29/4/2013 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην Τράπεζα, β) ποσών 180 ευρώ και 500 ευρώ στις 19/4/2013 και 29/4/2013 αντίστοιχα από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην Τράπεζα, γ) ποσού 1.000 ευρώ στις 27/4/2013 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην, δ) ποσού 600 ευρώ στις 20/4/2013 από τον ελεγχόμενο λογαριασμό του (μέσω συστήματος ΔΙΑΣ, δηλαδή και πάλι ανάληψη από ATM), ε) ποσού 1.000 ευρώ στις 20/4/2013 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην, και στ) ποσού 180 ευρώ στις 20/4/2013 από τον υπ' αριθμ. /..... λογαριασμό του στην

Συνεπώς, το ποσό αυτό καλύπτει την κατάθεση του ποσού των 4.000,00 € που πραγματοποιήθηκε στις 14.05.2013 και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή αναφορικά με τις πιστώσεις με ημερομηνία 14/10/2013 πιστώσεις ποσού 1.000,00 ευρώ και 4.000,00 ευρώ στους υπ' αριθμ. και

Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τις αιτιάσεις του περί επανακατάθεσης «διότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι:

α) Το συνολικό ποσό που αναλήφθηκε από τους λογαριασμούς αφορούσε ανάληψη μετρητών και όχι ανάληψη για άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή χρέωση του λογαριασμού με ποσό που διατέθηκε για την εξόφληση υποχρέωσης ή δαπάνης με μεταφορά και πίστωσή του σε άλλο λογαριασμό για την πληρωμή),

β) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενες αναλήψεις και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

γ) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα και εμμένει στη θέση του.»

Εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών: α) ποσού 3.000 ευρώ σε μετρητά στις

3/10/2013 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην Τράπεζα, β) ποσού 1.200,00 ευρώ μέσω ATM στις 28/9/2013 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην , γ) ποσών 80 ευρώ και 180 ευρώ την 30/9/2013 και 1/10/2013 αντίστοιχα από τον ελεγχόμενο λογαριασμό του μέσω ATM, δ) ποσού 380 ευρώ την 30/9/2013 από τον ελεγχόμενο λογαριασμό του μέσω ATM και ε) ποσού 200 ευρώ την 7/10/2013 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του και πάλι μέσω ATM

Συνεπώς, τα ποσά αυτά καλύπτουν τις καταθέσεις των ποσών των 1.000, 00 και 4.000,00 € που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο στις 14/10/2013 και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή για τις πιστώσεις των ποσών 10.000,00 € στις 31/07/2012, 4.500,00 € στις 12.06.2013 και 1.000,00 € στις 29.11.2013 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της εταιρίας «.....» , που συμμετέχει ως μέτοχος και μέλος του Δ.Σ. , ο έλεγχος καταλόγισε τις συγκεκριμένες πιστώσεις λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών, με την υποβολή της παρούσας, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού όψεως της «..... » που τηρείται στην και διαπιστώνεται η μεταφορά ποσού 10.000,00 στον υπ' αριθμ. (.....) του ιδίου.

Επειδή ωστόσο η προσκόμιση του ως άνω αντιγράφου κινήσεων λογαριασμού για την επίμαχη κίνηση, δεν επαρκεί προκειμένου να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος. Και τούτου, διότι, προκύπτει μεν σαφώς η πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης, αλλά ουδόλως προκύπτει η αιτία για την οποία αυτή πραγματοποιήθηκε.

Επειδή, όσον αφορά υπολείπουσες, από το σύνολο των αρχικώς καταλογισθέντων, πιστώσεις ποσών 11.500,88 € για την χρήση 2011 και 3.932,50 € για την χρήση 2013 τις οποίες ο έλεγχος καταλόγισε, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών, ο προσφεύγων με την υποβολή της παρούσας επικαλείται ότι τα ανωτέρω ποσά μεταφέρονται από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της μητέρας του, προκειμένου να πληρωθούν προσωπικές του υποχρεώσεις και ειδικότερα να εξοφληθεί η πιστωτική του κάρτα στην, μέσω του υπ' αριθ. λογαριασμού του Ωστόσο, ο προβαλλόμενος σχετικός ισχυρισμός κρίνεται απορριπτέος ως αβάσιμος καθώς αυτός, δεν τεκμηριώνεται επαρκώς με αποδεικτικά στοιχεία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό/26-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **τροποποίηση των προσβαλλομένων Πράξεων και συγκεκριμένα:**

Α) Την **μερική αποδοχή** και τροποποίηση των υπ' αριθ./2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,/2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,/2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 και 4718/21-12-2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ και

Β) την **απόρριψη** αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθ./2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τροποποίηση αυτών μόνο ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθ./2017 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2012							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα			0,00	0,00	0,00	0,00	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	12.800,74		12.800,74	0,00	12.800,74	0,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			17.000,88	0,00	11.500,88	0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	12.800,74	0,00	29.801,62	0,00	24.301,62	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	12.800,74	0,00	29.801,62	0,00	24.301,62	0,00	11.500,88
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	12.800,74	0,00	29.801,62	0,00	24.301,62	0,00	11.500,88
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	12.800,74	0,00	29.801,62	0,00	24.301,62	0,00	11.500,88

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	12.800,74	644,13	29.801,62	5.050,57	24.301,62	3.095,41	2.451,28
	Μείωση φόρου		644,13		644,13		644,13	0,00

	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		4.406,44		2.451,28	2.451,28
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00		0,00		0,00		0,00
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			0,00		4.406,44		2.451,28	2.451,28
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			418,52		418,52		418,52	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			418,52		418,52		418,52	
Υπόλοιπο φόρου			-418,52		3.987,92		2.032,76	2.451,28
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00		0,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					5.287,73		2.941,53	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							1.225,64	1.225,64
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%)							948,40	948,40
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης					0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος								0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			0,00		5.287,73		5.115,57	5.115,57
Γενικό Σύνολο			-418,52		9.275,65		7.148,32	7.566,84
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			6,28					-6,28
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			-424,80		9.275,65		7.148,32	7.573,12

2. Υπ' αριθ./2017 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 ,

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2014 (01.01.-31.12.2013)							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα			0,00	0,00	0,00	0,00	

Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες				0,00		0,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			19.430,50	0,00	9.432,50	0,00	9.432,50
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	19.430,50	0,00	9.432,50	0,00	9.432,50
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	19.430,50	0,00	9.432,50	0,00	9.432,50
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	6.966,29		6.966,29	0,00	6.966,29	0,00
Άθροισμα	0,00	6.966,29	19.430,50	6.966,29	9.432,50	6.966,29	9.432,50
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	6.966,29	19.430,50	6.966,29	9.432,50	6.966,29	9.432,50

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 (01.01.-31.12.2013) ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕ Ο ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	0,00		19.430,50	5.051,93	9.432,50	43,25	43,25
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		5.051,93		43,25	43,25
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	6.966,29	1.532,58	6.966,29	1.532,58	6.966,29	1.532,58	0,00
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.532,58		1.532,58		1.532,58	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00				0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)								
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)	1.532,58		6.584,51		1.575,83	43,25		
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00			
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00			
ε) Ελευθέρια επαγγελματία			0,00		0,00			
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος					0,00			
Σύνολο εκπτώσεων	0,00		0,00		0,00			
Υπόλοιπο φόρου	1.532,58		6.584,51		1.575,83	43,25		
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00	0,00		
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	0,00		
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00		
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			5.456,08				0,00	
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%						21,63	21,63	
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)						16,73	16,73	
9.Εισφορά ΕΛΓΑ							0,00	
10.Εισφορά αλληλεγγύης			0,00		0,00	0,00	0,00	
11.Τέλος επιτηδεύματος							0,00	
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0,00		5.456,08		38,36	38,36		
Γενικό Σύνολο	1.532,58		12.040,59		1.614,19	81,61		
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου							0,00	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.532,58		12.040,59		1.614,19	81,61		

3. Υπ' αριθ./2017 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης
Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	122.800,74		134.301,62		11.500,88	0,00	11.500,88
Συντελεστής εισφοράς	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%			
Εισφορά	4.912,03	0,00	5.372,06	0,00	460,04	0,00	460,04
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00			

ΤΟΚΟΙ	53 ΜΗΝΕΣ *0,73%			177,99	0,00	177,99	0,00	177,99
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		4.912,03	0,00	5.550,05	0,00	638,03	0,00	638,03
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								

και **4. Υπ' αριθ./2017** Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	128.837,75		138.270,25		9.432,50	0,00
Συντελεστής εισφοράς	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%		
Εισφορά	5.153,51	0,00	5.530,81	0,00	377,30	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00		
ΤΟΚΟΙ 53 ΜΗΝΕΣ *0,73%			74,37	0,00	74,37	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	5.153,51	0,00	5.605,18	0,00	451,67	0,00

και την επικύρωση των ακολούθων Πράξεων :/2017 διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα			0,00	0,00	0,00	0,00	
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	1.360,78		1.360,78	0,00	1.360,78	0,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	1.360,78	0,00	11.360,78	0,00	11.360,78	0,00	10.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	1.360,78	0,00	11.360,78	0,00	11.360,78	0,00	10.000,00

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	1.360,78	0,00	11.360,78	0,00	11.360,78	0,00	10.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	1.360,78	0,00	11.360,78	0,00	11.360,78	0,00	10.000,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	1.360,78		11.360,78	436,08	1.360,78	436,08	436,08
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		436,08		436,08	436,08
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00				0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			0,00		436,08		436,08	436,08
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			28,37		28,37		28,37	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			28,37		28,37		28,37	
Υπόλοιπο φόρου			-28,37		407,71		407,71	436,08
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος					0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00		0,00	0,00

6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			470,97			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					218,04	218,04
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)					168,72	168,72
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος						0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0,00		470,97		386,76	386,76
Γενικό Σύνολο	-28,37		878,68		794,47	822,84
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,43					-0,43
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	-28,80		878,68		794,47	823,27
Ποσό που επιστράφηκε	-28,80					

και 2./2017 διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	190.454,52		200.454,52		10.000,00	0,00
Συντελεστής εισφοράς	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%		
Εισφορά	7.618,18	0,00	8.018,18	0,00	400,00	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00		
ΤΟΚΟΙ	53 ΜΗΝΕΣ *0,73%		78,84	0,00	78,84	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	7.618,18	0,00	8.097,02	0,00	478,84	0,00

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.