



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29 / 05 /2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2676

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	43.691,63
.....	21/12/2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01-31/12/2012	3.505,20
.....	21/12/2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01-31/12/2013	5.350,70
.....	21/12/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ N.3986/2011	01/01-31/12/2011	6.609,64
.....	21/12/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ N.3986/2011	01/01-31/12/2012	1.372,80
.....	21/12/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ N.3986/2011	01/01-31/12/2013	2.715,99

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και της από 21.12.2017 οικείας έκθεσης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 19.859,83 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 23.831,80 € (19.859,83 X 120%), ήτοι συνολικό ποσό 43.691,63 €.

- Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.685,19€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.820,01€ (1.685,19 X 108%), ήτοι συνολικό ποσό 3.505,20€.

- Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα επιχείρηση διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.907,99€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.442,71€ (2.907,99X 84%), ήτοι συνολικό ποσό 5.350,70€.

- 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 3.004,38€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 3.605,26€ (3.004,38X 120%), ήτοι συνολικό ποσό 6.609,64€.

-Με την με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης N.3986/2011 ποσού 660,00€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 712,80€ (660,00X 108%), ήτοι συνολικό ποσό 1.372,80€.

-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 1.476,08€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.239,91€ (1.476,08X 84%), ήτοι συνολικό ποσό 2.715,99€.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 21.12.2017 οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της με αριθμό/2016 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2015, 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 1/1/2011-1/12/2011)

Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 ν.2238/1994
.....		Καταθετικός	14/04/2011 12:58		4.409,16	4.409,16
.....		Καταθετικός	06/05/2011 13:38		3.000,00	3.000,00
.....		Καταθετικός	29/09/2011 10:58		45.000,00	45.000,00
.....		Καταθετικός	30/09/2011 10:53		5.500,00	5.500,00
				ΣΥΝΟΛΟ	57.909,16	57.909,16

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

Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 ν.2238/1994
.....		Καταθετικός	02/07/2012 12:19		10.000,00	10.000,00
.....		Καταθετικός	11/12/2012 11:48		6.500,00	6.500,00
				ΣΥΝΟΛΟ	16.500,00	16.500,00

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

Επωνυμία	Αριθμός	Είδος	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό Ευρώ-	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ
----------	---------	-------	------------	------------	------------	-----------------------

Target Π.Ι.	Λογαριασμού	Λογαριασμού	Συναλλαγής	Συναλλαγής	Πίστωση	ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 ν.2238/1994
.....		Καταθετικός	10/06/2013 12:30		6.500,00	6.500,00
.....		Καταθετικός	04/10/2013 12:04		2.500,00	2.500,00
.....		Καταθετικός	09/10/2013 12:24		5.000,00	5.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ	14.000,00	14.000,00

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 παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

Επειδή 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 προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ,

δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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

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

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

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

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

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

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

.....

Επειδή αναφορικά με την πίστωση ποσού 3.000,00 € στις 06/05/2011 στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος από τον λογαριασμό της εταιρίας «.....» που συμμετέχει ως μέτοχος και μέλος του Δ.Σ. για εξόφληση της καρτέλας του στην εταιρία λόγω προηγούμενης τροφοδότησης της εταιρίας από τον κοινό λογαριασμό των μετόχων της εταιρίας (...../.....), ο έλεγχος απέρριψε τις αιτιάσεις του ως γενικές και αόριστες. Με την υποβολή της παρούσας, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφο της κίνησης τριμήνου του υπ' αριθμ. λογαριασμού όψεως της «..... » που τηρείται στην , την 6/5/2011 για μεταφορά ποσού 3.000,00€ στον υπ' αριθμ. (.....) λογαριασμό του ιδίου.

Επειδή, ο προσφεύγων με το ανωτέρω δικαιολογητικό, αιτιολογεί μεν την πηγή προέλευσης της κρινόμενης πίστωσης, χωρίς ωστόσο να αιτιολογεί παράλληλα και την αιτία για την οποία πραγματοποιήθηκε η εν λόγω συναλλαγή. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή περαιτέρω, ως προς την κατάθεση στις 29/09/2011 των 45.000,00€ από την εταιρία «.....» στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι αφορά τμηματική επιστροφή από την εταιρεία του συνολικού ποσού 60.233,09 €, με το οποίο ο προσφεύγων δανειοδότησε την εταιρεία με σκοπό η τελευταία να προβεί σε αγορά αυτοκινήτου κατά το έτος 2009.

Επειδή ο προσφεύγων για την επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του περί δανειοδότησης και τμηματικής επιστροφής των χρημάτων προσκομίζει δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου της εταιρείας «Γ.....» με αρ. που υπέβαλλε στις 28/09/2017 στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης.

Επειδή ωστόσο, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα δανειοδότηση της εταιρείας φέρεται να έλαβε χώρα το 2009 (χρόνος αγοράς του αυτοκινήτου), και αφορούσε ποσό ύψους 60.233,09 €. Εν προκειμένω, η προσκομισθείσα δήλωση τελών χαρτοσήμου υποβλήθηκε το έτος 2017 και η αξία του δανείου που υπόκειται σε χαρτόσημο ανέρχεται σε 625.000,00 €. Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προσκομίσθηκε οποιοδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η σύναψη δανείου (λ.γ. σχετικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας, έγγραφη σύμβαση κλπ), ο σχετικός ισχυρισμός αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή αναφορικά με την κατάθεση στις 30/09/2011 των 5.500,00€ στον προσωπικό 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:

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 ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης προσφυγής, διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων προέβη στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών: α) ποσού 1.200 ευρώ, 1.200 ευρώ και 1.200 ευρώ στις 15/9/2011, 17/9/2011 και 24/9/2011 αντίστοιχα, όλες από τον υπ' αριθμ./..... λογαριασμό του στην , και β) ποσού 600 ευρώ και ποσού 1.400 ευρώ στις 23/9/2011 και 28/9/2011 αντίστοιχα από τον ελεγχόμενο λογαριασμό .

Συνεπώς, το ποσό αυτό καλύπτει την κατάθεση του ποσού των 5.500 € που πραγματοποιήθηκε στις 30/09/2011 και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 ο ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή ως προς την κατάθεση στις 02/07/2012 των 10.000,00€ στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος από τον λογαριασμό της εταιρίας «.....» που εκείνο το χρονικό διάστημα ήταν νόμιμος εκπρόσωπος της, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι επρόκειτο για πληρωμή συγκεκριμένων υποχρεώσεων της εταιρείας και η εγγραφή καταχωρήθηκε στο ταμείο της. Προσκόμισε δε στο με αριθμό πρωτ./2017 υπόμνημά του καρτέλα Internet Banking από την οποία φαίνεται η μεταφορά των 10.000,00€ από τον λογαριασμό της εταιρίας. Ωστόσο, οι εν λόγω αιτιάσεις κρίθηκαν από τον έλεγχο ως γενικές και αόριστες και απορρίφθηκαν. Με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς ο προσφεύγων προσκομίζει το αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ./..... λογαριασμού όψεως της «.....» που τηρείται στην , όπου την 2/7/2012 πραγματοποιείται μεταφορά ποσού 10.000,00, από το δε προσκομιζόμενο extrait της κίνησης του ίδιου λογαριασμού όψεως προκύπτει, ότι το ανωτέρω ποσό μεταφέρθηκε άμεσα στον υπ' αριθμ./..... (.....) του ιδίου .

Επειδή για την ανωτέρω κίνηση, με τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο προσφεύγων, κατέδειξε την πηγή της επίμαχης πίστωσης, όχι όμως και την αιτία για την οποία αυτή πραγματοποιήθηκε. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επειδή ως προς την κατάθεση στις 11.12.2012 των 6.500,00€ στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος από τον λογαριασμό της εταιρίας «.....» που συμμετέχει ως μέτοχος και μέλος του Δ.Σ., ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι επρόκειτο για εξόφληση της καρτέλας του στην εταιρία λόγω προηγούμενης τροφοδότησης της εταιρίας από τον κοινό λογαριασμό των μετόχων της εταιρίας (...../.....). Η φορολογική αρχή δεν αποδέχτηκε τις ως άνω αιτιάσεις. Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά προκύπτει μεν η πηγή αλλά όχι η αιτία πραγματοποίησης της επίμαχης πίστωσης. Συνεπώς, ο ισχυρισμός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επειδή ως προς την κατάθεση στις 04/10/2013 και 09/10/2013 ποσού 2.500,00€ και 5.000,00€ αντίστοιχα στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος προβλήθηκε ο ισχυρισμός ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο προσωπικά και προέρχονται από αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται τις ακόλουθες αναλήψεις μέσω ATM ποσών: 600 ευρώ, 800 ευρώ, 600 ευρώ και 1.000 ευρώ στις 23/9/2013, 24/9/2013, 28/9/2013 και 2/10/2013 για την κατάθεση των 2.500,00 €, ενώ αντίστοιχα για το ποσό των 5.000,00€ επικαλείται μία ανάληψη ποσού 2.800 ευρώ στις 4/10/2013 από το Ταμείο της τράπεζας, ενώ μέσω ATM αναλήψεις τριών ποσών και συγκεκριμένα 600 ευρώ, 1.200 ευρώ και 600 ευρώ στις 5/10/2013, 7/10/2013 και 8/10/2013 αντίστοιχα. Από τα ως άνω παραστατικά και αιτιολογήσεις προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αιτιολογούνται βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και συνεπώς ο σχετικά προβαλλόμενος ισχυρισμός πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Επειδή, όσον αφορά την κατάθεση στις 14/04/2011 των 4.409,16 € από την εταιρία «.....» στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος λόγω οφειλής της στην εταιρία «.....» της οποίας ήταν εκπρόσωπος ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ποσό αυτό χρεώθηκε στην εταιρία του ως έσοδό της. Ωστόσο, ούτε κατά την διάρκεια του

ελέγχου, ούτε και μέχρι την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίσθηκε οποιοδήποτε δικαιολογητικό προς επίρρωση των ανωτέρω. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

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 συγκεκριμένα:

Α) την μερική αποδοχή αυτής και τροποποίηση της υπ' αριθ./2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και της υπ' αριθ./2017 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 και

Β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθ./2017, Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των υπ' αριθ./2017/2017 Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικονομικών ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα 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:

Υπ' αριθ./2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2012							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα			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			57.909,16	0,00	52.409,16	0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	12.800,74	0,00	70.709,90	0,00	65.209,90	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	70.709,90	0,00	65.209,90	0,00	52.409,16
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	70.709,90	0,00	65.209,90	0,00	52.409,16

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	70.709,90	0,00	65.209,90	0,00	52.409,16

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	12.800,74	444,13	70.709,90	20.303,96	65.209,90	18.103,96	17.659,83
	Μείωση φόρου		249,10		249,10		249,10	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		195,03		20.054,86		17.854,86	17.659,83
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00		0,00		0,00		0,00
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						0,00	0,00
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)			195,03		20.054,86		17.854,86	17.659,83
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			167,72		167,72		167,72	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			167,72		167,72		167,72	
Υπόλοιπο φόρου			27,31		19.887,14		17.687,14	17.659,83
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00		0,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					23.831,80			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013							8.829,92	8.829,92

50%						
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)					6.832,59	6.832,59
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		23.831,80		15.662,50	15.662,50
Γενικό Σύνολο	27,31		43.718,94		33.349,64	33.322,33
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	27,31		43.718,94		33.349,64	33.322,33

Υπ' αριθ./2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	68.800,74		121.209,90		52.409,16	0,00	52.409,16
Συντελεστής εισφοράς	3,00%	0,00%	4,00%	0,00%			
Εισφορά	2.064,02	0,00	4.848,40	0,00	2.784,37	0,00	2.784,37
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00			
ΤΟΚΟΙ 53 ΜΗΝΕΣ *0,73%			548,80	0,00	548,80	0,00	548,80
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.064,02	0,00	5.397,20	0,00	3.333,17	0,00	3.333,17

Υπ' αριθ./2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα			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	1.360,76		1.360,76	0,00	1.360,76	0,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			16.500,00	0,00	16.500,00	0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	1.360,76	0,00	17.860,76	0,00	17.860,76	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	1.360,76	0,00	17.860,76	0,00	17.860,76	0,00	16.500,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	1.360,76	0,00	17.860,76	0,00	17.860,76	0,00	16.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	1.360,76	0,00	17.860,76	0,00	17.860,76	0,00	16.500,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	1.360,76		17.860,76	1.685,19	17.860,76	1.685,19	1.685,19
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		1.685,19		1.685,19	1.685,19
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		1.685,19		1.685,19	1.685,19
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								

1.φορος που παρακρατήθηκε						
1(α)Κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος					0,00	
Σύνολο εκπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	0,00		1.685,19		1.685,19	1.685,19
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%)			1.820,01			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					842,60	842,60
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)					652,00	652,00
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος						0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0,00		1.820,01		1.494,60	1.494,60
Γενικό Σύνολο	0,00		3.505,20		3.179,79	3.179,79
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου						0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	0,00		3.505,20		3.179,79	3.179,79

Υπ' αριθ./2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	186.892,70		203.392,70		16.500,00	0,00	16.500,00
Συντελεστής εισφοράς	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%			
Εισφορά	7.475,71	0,00	8.135,71	0,00	660,00	0,00	660,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00			
ΤΟΚΟΙ 53 ΜΗΝΕΣ *0,73%				0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	7.475,71	0,00	8.135,71	0,00	660,00	0,00	660,00

Υπ' αριθ./2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2014

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β 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			14.000,00	0,00		0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	12.872,77	0,00	0,00	0,00	12.872,77	0,00	0,00
Άθροισμα	12.872,77	0,00	14.000,00	0,00	12.872,77	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	12.872,77	0,00	14.000,00	0,00	12.872,77	0,00	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	12.872,77	2.832,01	14.000,00	3.640,00	12.872,77	2.832,01	0,00
	Μείωση φόρου		2.100,00				2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		732,01		3.640,00		732,01	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00				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)			732,01		3.640,00		732,01	0,00
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος							0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου			732,01		3.640,00		732,01	0,00
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος					0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00		0,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					2.442,71		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							0,00	0,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							0,00	0,00
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης					0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος								0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			0,00		2.442,71		0,00	0,00
Γενικό Σύνολο			732,01		6.082,71		732,01	0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου								0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			732,01		6.082,71		732,01	0,00

Υπ' αριθ./2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	91.608,51		91.608,51		0,00	0,00	0,00
Συντελεστής εισφοράς	3,00%	0,00%	3,00%	0,00%			
Εισφορά	2.748,26	0,00	2.748,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00			
ΤΟΚΟΙ	53 ΜΗΝΕΣ *0,73%			0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.748,26	0,00	2.748,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά							

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.