



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, 23-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2576

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 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, και της, με ΑΦΜ, κατοίκων ΒΑΡΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, 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 Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, γ) 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 δ) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, 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 Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, γ) 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 δ) την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και των από 28/12/2017 οικείων εκθέσεων 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 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της, 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, επαγόμεστε 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 των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος 16.847,72€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 20.217,26€, ήτοι συνολικό ποσό 37.064,98€.

Β) Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος 18.343,42€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 19.810,89€, ήτοι συνολικό ποσό 38.154,31€.

Γ) 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 των προσφευγόντων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 4.566,33 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας, ποσού 5.479,60 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.045,93 €.

Δ) 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

2013, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.923,57€, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας, ποσού 3.157,46 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.081,03€.

Η ως άνω διαφορά φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 28/12/2017 εκθέσεων 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 στους προσφεύγοντες, δυνάμει της υπ' αριθμ. /12.09.2017 για τον και της υπ' αριθμ. /12.09.2017 για την εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνέπεια της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. /2015 και σε εκτέλεση της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. /2013 εισαγγελικής παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Η εκτέλεση της ανωτέρω παραγγελίας, βασίστηκε στα δεδομένα των τραπεζικών τους λογαριασμών τα οποία περιέχονται α) σε ψηφιακό δίσκο (cd), για τις χρήσεις 2000 έως 2012, και β) στο Ειδικό Λογισμικό Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης της Α.Α.Δ.Ε. για τις χρήσεις 2002 έως 2012.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματά τους προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις για το οικονομικό έτος 2012, ποσού 49.339,72€, και συγκεκριμένα 24.669,86€ για κάθε προσφεύγοντα και τραπεζικές πιστώσεις για το οικονομικό έτος 2013, ποσού 49.481,80€, και συγκεκριμένα 24.740,90€ για κάθε προσφεύγοντα, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτούς και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) 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 διατηρούν οι προσφεύγοντες στην τράπεζα κατατέθηκαν την 15/03/2011 ποσό 5.000,00€ με την αιτιολογία και την 28/09/2011 ποσό 5.000,00€ με την αιτιολογία Οι ανωτέρω καταθέσεις συνιστούν αμοιβές από πελάτες της δικηγορικής εταιρείας για διεκπεραίωση νομικών υποθέσεων κατά το έτος 2010 για τις οποίες οι προσφεύγοντες προσκόμισαν τα υπ' αριθ. /08-06-2010 και /24-10-2010 αντίγραφα Α.Π.Υ. προς την κα, ποσών 192,70€ και 267,53€ αντίστοιχα.

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ
-----	-----------------------	------------	--------	----------------	-----------

			ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ		Α
1			15/03/2011	5.000,00 €	
4			28/09/2011	5.000,00 €	

2) Εσφαλμένα προστέθηκε στα εισοδήματα των προσφεύγοντων για τη χρήση 2011 αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω δήθεν διαφοράς δηλωθέντων εισοδημάτων και πρωτογενών καταθέσεων, καθόσον οι ελεγχθείσα κατάθεση στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς δεν είναι πρωτογενής αλλά αποτελεί προϊόν επανακατάθεσης ποσού το οποίο είχε αναλάβει σε προηγούμενο χρόνο, και συγκεκριμένα:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
2			8/7/2011	8.000,00 €

3) Μία πίστωση συνιστά έσοδο του αδερφού του προσφεύγοντος, ονόματι, ο οποίος είναι συνδικαιούχος των προσφευγόντων στον ελεγχόμενο λογαριασμό και πιο συγκεκριμένα:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
3			21/9/2011	10.000,00 €

4) Δύο πιστώσεις προέρχονται από ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων από τρίμηνη προθεσμιακή τους κατάθεση στην για τα οποία οι προσφεύγοντες έχουν προσκομίσει τα σχετικά παραστατικά, και πιο συγκεκριμένα:

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
5			14/10/2011	30.673,03 €
7			08/10/2012	26.148,48 €

5) Δύο πιστώσεις δε συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά μεταφορά ποσών από τον υπ' αριθ./4708466 λογαριασμό της δικηγορικής εταιρείας

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
6			25/05/2012	25.000,00 €	
8			08/11/2012	10,000 €	

6) 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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι :

«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, 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, 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, σχετικά με τον πρώτο ισχυρισμό των προσφευγόντων και σύμφωνα με την από 28-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου (παράγραφος 6.4.2, σελ 15), ο έλεγχος δεν εξέτασε πιστώσεις μικρής αξίας στους λογαριασμούς των προσφευγόντων, ήτοι πιστώσεις ποσών αξίας μικρότερης των 5.000,00€ (395 περιπτώσεις).

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με την από 28-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου, τα προσκομισθέντα υπ' αριθ./08-06-2010 και/24-11-2010 αντίγραφα Α.Π.Υ., ποσών 192,70€ και 267,53€ αντίστοιχα, προς την κ., κόρη του καταθέτη, αφορούν ποσά που έχουν συσχετιστεί με άλλη κατάθεση ποσού 5.000,00€ που πραγματοποιήθηκε στις 28-04-2010 και η οποία αφορά αποδεδειγμένα σε έσοδο της δικηγορικής εταιρείας της χρήσης 2010. Συνεπώς, η κατάθεση α/α 1 δεν αποδεικνύεται ότι αφορά σε έσοδο της δικηγορικής εταιρείας καθώς δεν προσκομίσθηκε κανένα επιπλέον αποδεικτικό έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

Επειδή, επιπρόσθετα, σχετικά με την κατάθεση α/α 4 και τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω κατάθεση είναι από τον πελάτη κ. της δικηγορικής εταιρείας, ωστόσο οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν κανένα σχετικό αποδεικτικό έγγραφο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό τους ότι η εν λόγω κατάθεση συνιστά αμοιβή από τον πελάτη πελάτες της δικηγορικής εταιρείας για διεκπεραίωση νομικών υποθέσεων κατά το έτος 2010. Συνεπώς ο πρώτος ισχυρισμός απορρίπτεται.

Επειδή, σχετικά με το δεύτερο ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι η κατάθεση α/α 2 ποσού 8.000,00€ δε συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά προϊόν επανακατάθεσης ποσού το οποίο είχε αναλάβει ο προσφεύγων σε προηγούμενο χρόνο, χωρίς, ωστόσο, να υποδεικνύει συγκεκριμένη ανάληψη αλλά να επικαλούνται αορίστως ότι πρόκειται για προϊόν επανακατάθεσης, ούτε να έχει προσκομίσει σχετικό αποδεικτικό έγγραφο προηγούμενης ανάληψης από το οποίο να προκύπτει αποδεδειγμένα η επανακατάθεση αυτού του ποσού. Συνεπώς, ο ανωτέρω ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται.

Επειδή, όσον αφορά τον τρίτο ισχυρισμό των προσφευγόντων οι απόψεις του ελέγχου είναι βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται.

Επειδή, σχετικά με τον τέταρτο ισχυρισμό ότι οι καταθέσεις α/α 5 και α/α 7, ποσών 30.673,03€ και 26.148,48€ αντίστοιχα, προέρχονται από πιστοποίηση επενδυτικών προϊόντων και προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίστηκαν α) το αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. (.....) λογαριασμού, β) το αντίγραφο του ημερολογίου κινήσεων χαρτοφυλακίου επενδυτή από 03-08-2011 έως 09-10-2012 της, στο οποίο αποτυπώνεται, μεταξύ άλλων, η λήξη δύο επενδυτικών προϊόντων με κωδικό και αντίστοιχα, αρχικού κεφαλαίου \$42.000,00 και \$33.600,00 σε πίστωση του λογαριασμού με αριθ., γ) το από 28-12-2017 αντίγραφο αποδεικτικού κίνησης επένδυσης σε κεφάλαιο +, στο οποίο αποτυπώνεται επένδυση αξίας \$48.000,00 από 06-07-2012 έως 06-07-2015 και η χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού, και δ) το από 28-12-2017 αντίγραφο αποδεικτικού πίστωσης επένδυσης σε κεφάλαιο +, στο οποίο αποτυπώνεται επένδυση αξίας \$42.000,00 με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού. Συνεπώς, από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά έγγραφα προκύπτει η αρχική απόκτηση/έναρξη των προαναφερόμενων επενδυτικών προϊόντων, ήτοι 15-07-2011 και 06-07-2012.

Επειδή, επιπλέον, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με το ΚΕΦΟΜΕΠ, η ελέγκτρια, απέστειλε προς την υπηρεσία μας το από 29-05-2018 ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο επιβεβαίωσε την ύπαρξη των σχετικών χρεώσεων στον υπ' αριθ. λογαριασμό των προσφευγόντων, και πιο συγκεκριμένα:

«Σε απάντηση του ηλεκτρονικού σας μηνύματος και σε συνέχεια της τηλεφωνικής μας επικοινωνίας, σας γνωρίζουμε, μετά από την εξέταση των τραπεζικών δεδομένων του κ. με Α.Φ.Μ. που η Υπηρεσία μας έχει στην διάθεσή της, τα ακόλουθα:

(α) Σε ό,τι αφορά το ποσό των \$60.000,00, υφίσταται ισόποση χρέωση του λογαριασμού με αριθμό της στις 11/07/2011.

(β) Σε ό,τι αφορά το ποσό των \$48.000,00, υφίσταται ισόποση χρέωση του λογαριασμού με αριθμό της στις 29/06/2012.»

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, σχετικά με τον πέμπτο ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι οι καταθέσεις α/α 6 και α/α 8, ποσών 25.000,00€ και 10.000,00€ αντίστοιχα, δε συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά μεταφορά ποσών από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της δικηγορικής εταιρείας και προς επίρρωση των ανωτέρω προσκομίστηκαν α) το υπ' αριθ./25.5.2012 παραστατικό με χρέωση του υπ' αριθ. εταιρικού λογαριασμού ποσού 25.000,00€ και λογαριασμό πίστωσης τον υπ' αριθ. (.....), και β) το υπ' αριθ. 24/8.11.2012 παραστατικό με χρέωση του υπ' αριθ. εταιρικού λογαριασμού ποσού 10.000,00€ και λογαριασμό πίστωσης τον υπ' αριθ. (.....). Το γεγονός ότι τα ανωτέρω ποσά αποτελούν μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας στην οποία ο προσφεύγων και ο αδερφός του μετέχουν, αποδεικνύει την πηγή προέλευσής τους και, συνεπώς, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2012 στον λογαριασμό υπ' αριθμ. που διατηρούν ο προσφεύγων και η σύζυγός του από κοινού με τον αδερφό του προσφεύγοντα στην τράπεζα ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 18.000,00€ [ποσό ελέγχου (28.000,00€)- 10.000,00], άλλως στο ποσό των 6.000,00 ανά συνδικαιούχο, ενώ για το οικονομικό έτος 2013 δεν υπάρχουν πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

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 6.000,00€ και της συζύγου του στο ποσό των 6.000€ για το οικονομικό έτος 2012.

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 επεικότερη 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 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και της, με 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 Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013,
- γ) 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
- δ) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, 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							
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις	529,41€		529,41€		529,41€		
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	65.636,14€	9.962,24€	65.636,14€	9.962,24€	65.636,14€	9.962,24€	
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα			24.669,86€	24.669,86€	9,333,33€	9,333,33€	18.666,67€
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	66.165,55€	9.962,24€	90.835,41€	34.632,10€	75.498,88€	19.295,57€	18.666,67€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	66.165,55€	9.962,24€	90.835,41€	34.632,10€	75.498,88€	19.295,57€	18.666,67€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	66.165,55€	9.962,24€	90.835,41€	34.632,10€	75.498,88€	19.295,57€	18.666,67€
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	66.165,55€	9.962,24€	90.835,41€	34.632,10€	75.498,88€	19.295,57€	18.666,67€

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)	66.165,55	18.486,22	90.835,41	28.354,16	75.498,88€	22.619,55	4.133,33
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		86,91		72,40		72,40	-14,51
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου) (α)		18.399,31		28.281,76		22.547,15	4.147,84
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	9.962,24	496,22	34.632,10	6.941,24	19.295,57	2.243,89	1.747,67
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		13,09		27,60		27,60	14,51
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου) (β)		483,13		6.913,64		2.216,29	1.733,16
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		534,76		534,76	534,76
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		18.882,44		35.730,16		25.298,20	6.415,76
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες		11.260,15		11.260,15		11.260,15	0,00
ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα		79,41		79,41		79,41	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Σύνολο εκπτώσεων		11.339,56		11.339,56		11.339,56	
Υπόλοιπο Φόρου		7.542,88		24.390,60		13.958,64	6.415,76
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσιμου							
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				20.217,27			
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)						3.207,88	3.207,88
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%)						2.482,25	2.482,25
Σύνολο				20.217,27		5.690,13	5.690,13
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.542,88		44.607,87		19.648,77	12.105,89

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 επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΚΕΣΤΕΡΗ 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	7.698,91 (6.415,76*120%)	3.207,88	2.482,25	5.690,13	5.690,13

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	ΥΠΟΧΡΕ ΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	71.571,81	12.391,08	123.183,67	63.667,91	107.847,14	48.331,38	32.942,01	32.606,98	65.548,99
Συντελεστής εισφοράς	3%	1%	4%	3%	3%	2%			
Εισφορά	2.147,15	123,91	4.927,35	1.910,04	3.224,61	966,63	1077,46	842,72	1920,18
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (αρ. 1 ν. 2523/1997)	0,00	0,00	3.336,24	2.143,36	0,00	0,00			0,00
Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)					538,73	421,36	538,73	421,36	960,09
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%)					416,87	326,05	416,87	326,05	742,92
Σύνολο εισφοράς	2.147,15	123,91	8.263,59	4.053,40	4.180,21	1.714,04	2.033,06	1.590,13	3.623,19

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)	ΕΠΙΕΚΕΣΤΕΡΗ 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	1.292,40	538,73	416,87	955,60	955,60

ΕΙΣΦΟΡΑ (ΥΠΟΧΡΕΟΥ)	(1077,46*120%)				
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (ΣΥΖΥΓΟΥ)	1.011,26 (842,72*120%)	421,36	326,05	747,41	747,41

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ Α (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα							
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	62.877,17€	15.633,57€	62.877,17€	15.633,57€	62.877,17€	15.633,57€	0,00€
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα			24.740,90€	24.740,90€	0,00€	0,00€	0,00€
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	62.877,17€	15.633,57€	87.618,07€	40.374,47€	62.877,17€	15.633,57€	0,00€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	62.877,17€	15.633,57€	87.618,07€	40.374,47€	62.877,17€	15.633,57€	0,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	62.877,17€	15.633,57€	87.618,07€	40.374,47€	62.877,17€	15.633,57€	0,00€
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	62.877,17€	15.633,57€	87.618,07€	40.374,47€	62.877,17€	15.633,57€	0,00€

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

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013:

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)	62.877,17	17.170,87	87.618,07	27.067,23	62.877,17	17.170,87	0,00
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		80,09		68,46		68,46	-11,63
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου) (α)		17.090,78		26.998,77		17.090,78	0,00
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	15.633,57	1.354,04	40.374,47	8.962,30	15.633,57	1.354,04	0,00
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		19,91		31,54		31,54	11,63
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου) (β)		1.334,13		8.930,76		1.334,13	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				838,80			

Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		18.424,91		36.768,33		18.424,91	0,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	11.573,05		11.573,05		11.573,05		0,00
ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Σύνολο εκπτώσεων							
Υπόλοιπο Φόρου		6.851,86		25.195,28		6.851,86	0,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Μείωση επιστροφής φόρου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (54 μην. x 2%=108%)				19.810,89			
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013						0,00	0,00
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%)						0,00	0,00
Σύνολο				19.810,89		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		6.851,86		45.006,17		6.851,86	0,00

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν. 3986/2011) Οικονομικού έτους 2013:

	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	85.667,33	15.701,14	117.528,61	47.472,90	92.787,71	22.732,00	7.120,38	7.030,86	14.151,24
Συντελεστής εισφοράς	3%	1%	4%	2%	3%	2%			
Εισφορά	2.570,02	157,01	4.701,14	949,46	2.783,63	454,64	213,61	297,63	511,24
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας	0,00	0,00	2.301,61	855,85					0,00

120% (αρ. 1 ν. 2523/1997)									
Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013 (10%)					21,36	29,76	21,36	29,76	51,12
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53 * 0,73%=38,69%)					82,65	115,15	82,65	115,15	197,80
Σύνολο εισφοράς	2.570,02	157,01	7.002,75	1805,31	2.887,64	599,55	317,62	442,54	760,16

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)	256,33 (213,61*120%)	21,36	82,65	104,01	104,01
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (ΣΥΖΥΓΟΥ)	357,16 (297,63*120%)	29,76	115,15	144,91	144,91

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.