



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22/05/2018

Αριθμός απόφασης:2551

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)».

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , **ΑΦΜ** , κατοίκου , επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

4)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015,

5)της υπ' αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

6)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014,

7)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 φορολ. έτους 2015,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

1)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 461,37 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 553,64 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.015,01 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.267,35 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.368,74 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.636,09 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 520,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 436,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **956,80 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.300,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013, ποσού 130,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.430,00 ευρώ**.

5)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 112,50 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 121,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **234,00 ευρώ**.

6)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 60,00 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 50,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **110,40 ευρώ**.

7)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 φορολ. έτους 2015, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 100,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 10,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **110,00 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 21/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα κατόπιν της υπ'αριθμ...../2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2013 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΣΣ...../2017 δικογραφίας, με την οποία απεστάλησαν δεδομένα ψηφιακών δίσκων (CD),για την διενέργεια ελέγχου προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές λόγω μη δηλωθέντος εισοδήματος που πρόεκυψε από τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους ως εξής:

ΧΡΗΣΕΙΣ	Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρο 21 ν.4172/2013	Σύνολο
2011	1.140,70		1.140,70
2012	3.750,00		3.750,00
2013	2.000,00		2.000,00
2015		5.000,00	5.000,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να επανεξετασθούν και ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές του οικ. έτους 2012 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α συνολικού ποσού 2.281,40 ευρώ (καταλογισθείσα διαφορά σε αυτή 1.140,70 ευρώ), επισυνάπτει αντίγραφα των δύο επιταγών της Η πρώτη επιταγή (αριθμ..... με ημερομηνία λήξης 23/02/2011) ποσού 1.965,00 ευρώ αφορά επιστροφή χρημάτων που είχε καταβάλλει σε ταξιδιωτικό γραφείο (.....) λόγω ακύρωσης ταξιδιού. Η δεύτερη επιταγή με αριθμό ποσού 316,40 ευρώ προέρχεται από το (.....) και αφορά τα έξοδα μετακίνησης λόγω συμμετοχής της σε διδασκαλία στο μεταπτυχιακό πρόγραμμα της Ιατρικής Σχολής του Αυτές οι δύο επιταγές (συνολικού ποσού 2.281,40 ευρώ κατατέθηκαν στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της από τον υπάλληλο της εταιρείας «.....» στην οποία πρόεδρος είναι ο σύζυγός της
- Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές οικ. έτους 2013 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α 213 ποσού 3.500,00 ευρώ (καταλογισθείσα διαφορά σε αυτή 1.750,00 ευρώ) προσκομίζει στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι στις 10/04/2012, 18/04/2012 και 19/04/2012

- πραγματοποίησε από ΑΤΜ αναλήψεις συνολικού ποσού 4.500,00 ευρώ από τον λογαριασμό μισθοδοσίας της με αριθμό της με συνδικαιούχο τον σύζυγό της . Τα εν λόγω χρήματα έδωσε στο σύζυγό της για να τα καταθέσει στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τράπεζας με συνδικαιούχο τον σύζυγό της και ομοίως τα κατέθεσε ο Ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α ποσού 2.000,00 ευρώ αποδέχεται ότι πρέπει να φορολογηθεί καθώς αφορά αμοιβή από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στην κλινική διαχείριση νοσήματος η οποία εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε.
- Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές οικονομικού έτους 2014 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α ποσού 4.000,00 ευρώ (καταλογισθείσα διαφορά σε αυτή 2.000,00 ευρώ) προσκομίζει γραμμάτιο είσπραξης 4.000,00 ευρώ της που αναφέρει κατάθεση επιταγής με δική της υπογραφή. Συγκεκριμένα προσκομίζει πινάκιο προσκομιζόμενων επιταγών το οποίο υπογράφεται από την ίδια και σε αυτό αναφέρεται η με αριθμό επιταγής της που έχει εκδοθεί από το και αφορά αμοιβή από σύμβαση χρονικής διάρκειας από 01/04/2012 μέχρι 30/09/2012 η οποία έχει συμπεριληφθεί στην βεβαίωση αποδοχών και έχει φορολογηθεί.
 - Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές φορολογικού έτους 2015 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α 263 ποσού 5.000,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση που πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγό της στον λογαριασμό της με συνδικαιούχο την μητέρα της Το ποσό αυτό προήλθε από αναλήψεις από ΑΤΜ από τον λογαριασμό της στις 29/12/2014 ανάληψη ποσού 600,00 ευρώ, στις 22/01/2015 ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ, στις 30/01/2015 ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ, και στις 18/02/2015 ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ.

Επειδή και στην **απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.λπ.), 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' επήκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«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 εν προκειμένω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται:

Α)Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές του οικ. έτους 2012 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α 167 , ποσού 2.281,40 ευρώ (καταλογισθείσα διαφορά στην προσφεύγουσα 1.140,70 ευρώ) επισυνάπτει αντίγραφα των δύο επιταγών της

-Η πρώτη επιταγή (αριθμ..... με ημερομηνία λήξης 23/02/2011) ποσού 1.965,00 ευρώ αφορά επιστροφή χρημάτων που είχε καταβάλλει σε ταξιδιωτικό γραφείο (.....) λόγω ακύρωσης ταξιδιού.

-Η δεύτερη επιταγή με αριθμό ποσού 316,40 ευρώ προέρχεται από το (ΕΛΚΕ) και αφορά τα έξοδα μετακίνησης λόγω συμμετοχής της σε διδασκαλία στο μεταπτυχιακό πρόγραμμα της Ιατρικής Σχολής του Αυτές οι δύο επιταγές (συνολικού ποσού 2.281,40 ευρώ κατατέθηκαν στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της

..... από τον υπάλληλο της εταιρεία
«.....» στην οποία πρόεδρος είναι ο σύζυγός της
Ως προς την πρώτη επιταγή ποσού 1.965,00 ευρώ η οποία εκδόθηκε από την εταιρεία
«.....», προκύπτει από τα στοιχεία οπισθογράφησης αυτής ότι εισπράχθηκε από τον
υπάλληλο της εταιρείας «.....»,, ωστόσο
δεν προσκομίσθηκε κανένα άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την συσχέτιση μεταξύ της εταιρείας
«.....» και της προσφεύγουσας, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κατά το
μέρος που αφορά την εν λόγω επιταγή απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.
Ως προς την δεύτερη επιταγή ποσού 316,40 ευρώ, προκύπτει ότι αφορά ποσό που εισέπραξε στα
πλαίσια της συνεργασίας της με το και συγκεκριμένα με την Επιτροπή
Ερευνών του Στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του
οικείου οικονομικού έτους έχουν δηλωθεί μισθοί και ημερομίσθια από το
Για το εν λόγω ποσό δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι έχει δηλωθεί και
φορολογηθεί το εν λόγω ποσό.

Β) Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές οικ. έτους 2013 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική
πίστωση με α/α ποσού 3.500,00 ευρώ (καταλογισθείσα διαφορά στην προσφεύγουσα 1.750,00
ευρώ) προσκομίζει στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι στις 10/04/2012, 18/04/2012 και 19/04/2012
πραγματοποίησε από ΑΤΜ αναλήψεις συνολικού ποσού 4.500,00 ευρώ από τον λογαριασμό μισθοδοσίας
της με αριθμό της Τα εν λόγω χρήματα έδωσε στο σύζυγό
της για να τα καταθέσει στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της (νυν
.....) με συνδικαιούχο τον σύζυγό της. Την κατάθεση πραγματοποίησε ο
....., υπάλληλος της εταιρείας «.....». Η σχέση
εργασίας του κ. στο εκπαιδευτήριο έχει επιβεβαιωθεί με σχετικά παραστατικά τα οποία
έχουν γίνει αποδεκτά σε πολλές περιπτώσεις από τους ελεγκτές στον υπό κρίση έλεγχο.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α ποσού 2.000,00 ευρώ η προσφεύγουσα αποδέχεται
ότι πρέπει να φορολογηθεί καθώς αφορά αμοιβή από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στην κλινική
διαχείριση νοσήματος η οποία εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε.

Συγκεκριμένα τα προσκομισθέντα στοιχεία, για την τραπεζική πίστωση με α/α, ποσού
3.500,00 ευρώ (αποδεικτικό κατάθεσης, και κίνηση λογαριασμού
.....) αφορούν τις παρακάτω τραπεζικές συναλλαγές ανάληψης και
κατάθεσης :

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ
10/04/2012	ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....		1.500,00
18/04/2012	ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....		1.500,00
19/04/2012	ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....		1.500,00
31/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	3.500,00	

Ωστόσο, σύμφωνα με την φορολογική εικόνα της προσφεύγουσας και του συζύγου αυτής διαπιστώνεται ότι δεν υπάρχει δυνατότητα επανακατάθεσης, ως διευκρινίζεται και στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων, καθώς στο υπό κρίση οικονομικό έτος οι δαπάνες διαβίωσης υπερκαλύπτουν το διαθέσιμο εισόδημά τους, ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως μη βάσιμος.

Γ) Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές οικονομικού έτους 2014 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α 236 ποσού 4.000,00 ευρώ (καταλογισθείσα διαφορά στην προσφεύγουσα, 2.000,00 ευρώ) προσκομίζει γραμμάτιο είσπραξης 4.000,00 ευρώ της που αναφέρει κατάθεση επιταγής με δική της υπογραφή. Συγκεκριμένα προσκομίζει πινάκιο προσκομιζόμενων επιταγών το οποίο υπογράφεται από την ίδια και σε αυτό αναφέρεται η με αριθμό επιταγής της που έχει εκδοθεί από το και αφορά αμοιβή από σύμβαση χρονικής διάρκειας από 01/04/2012 μέχρι 30/09/2012 η οποία έχει συμπεριληφθεί στην βεβαίωση αποδοχών και έχει φορολογηθεί.

Σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω συναλλαγή αφορά αμοιβή από σύμβαση ύψους 5.600,00 ευρώ για «ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟ, ΣΧΕΔΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑ στο πλαίσιο του έργου ΘΕΡΙΝΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ». Από την σύμβαση αυτή η προσφεύγουσα έλαβε 4.000,00 ευρώ (5.000,00 ευρώ μείον του παρακρατηθέντος φόρου 1.000,00 ευρώ) με την έκδοση της ως άνω επιταγής. Όπως προκύπτει από την σχετική βεβαίωση του, η εν λόγω αμοιβή έχει συμπεριληφθεί στο ποσό των 29.143,00 ευρώ το οποίο η προσφεύγουσα δήλωσε στον κωδικό 508 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα Α» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Ως εκ τούτου για την υπό κρίση τραπεζική πίστωση δεν τίθεται θέμα προσαύξησης του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Δ) Ως προς τις διαπιστωθείσες διαφορές φορολογικού έτους 2015 και συγκεκριμένα ως προς την τραπεζική πίστωση με α/α ποσού 5.000,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση που πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγό της στον λογαριασμό της με συνδικαιούχο την μητέρα της Το ποσό αυτό προήλθε από αναλήψεις μέσω ATM από τον λογαριασμό της στις 29/12/2014 ανάληψη ποσού 600,00 ευρώ, στις 22/01/2015 ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ, στις 30/01/2015 ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ, και στις 18/02/2015 ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, για την τραπεζική πίστωση με α/α, ποσού 5.000,00 ευρώ (αποδεικτικό κατάθεσης και κίνηση λογαριασμού) προκύπτει :

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ
29/12/2014	ATM-ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....		600,00
22/01/2015	ATM-ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....		1.500,00
30/01/2015	ATM-ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....		1.500,00

18/02/2015	ΑΤΜ-ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....		1.500,00
03/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	5.000,00	

Λαμβανομένου υπόψη τις διατάξεις περί αναλήψεων και αποδεδειγμένης επανακατάθεσης αυτών, του με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφου της Διεύθυνσης ελέγχων, και δεδομένου ότι: α)στην εισήγηση απόψεων του ελεγκτή της υπόθεσης, αναφέρεται ότι από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, δεν δηλώθηκε η απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, ωστόσο από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, όπως απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα,(..... , και ΕΛΛΑΔΟΣ), διαπιστώθηκε ότι για το διάστημα μεταξύ των ως άνω αναλήψεων και της υπό κρίση τραπεζικής πίστωσης δεν πραγματοποιήθηκαν περαιτέρω αναλήψεις προκειμένου να χρησιμοποιηθούν για την διαβίωση της προσφεύγουσας και β) από το αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτουν στοιχεία του καταθέτη,

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Κατόπιν των ανωτέρω το τελικώς φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, βάσει της παρούσας Απόφασης προσδιορίζεται ως εξής:

	ΕΛΕΓΧΟΣ		ΔΕΔ			
ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕ Σ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΕΧΟΥΝ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ή ΑΡΘΡΟΥ 21 Ν.4172/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ
2011	2.281,40	1.140,70	0,00	316,40	824,30	316,40
2012	5.500,00	3.750,00	0,00	2.000,00		2.000,00
2013	4.000,00	2.000,00	2.000,00			
2015	5.000,00	5.000,00			5.000,00	

Επειδή με το άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται:

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

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

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 , όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς

ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων και εισφοράς, με την παρούσα Απόφαση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** , **ΑΦΜ**, ως εξής:

α)την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,και της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014,

β)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση : 1)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, 2)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, και 3)της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

γ)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015,και της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 φορολ. έτους 2015,

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Οικονομικό έτος 2012

φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	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	2.910,00	0,00	2.910,00	0,00	2.910,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	3.280,97	27.996,79	3.280,97	27.996,79	3.280,97	27.996,79	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		15.575,60		15.575,60		15.892,00	316,40
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994				1.140,70		824,30	824,30

Συνολικό εισόδημα	3.280,97	46.482,39	3.280,97	47.623,09	3.280,97	47.623,09	1.140,70
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	3.280,97	46.482,39	3.280,97	47.623,09	3.280,97	47.623,09	1.140,70

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορ ά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	3.280,97	0,00	3.280,97	0,00	3.280,97	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		0,00		0,00	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	46.482,39	11.283,31	47.623,09	11.716,17	47.623,09	11.716,17	432,86
	Μείωση φόρου		672,43		672,44		672,44	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		10.610,88		11.043,73		11.043,73	432,85
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			50,02		78,54		78,54	28,52
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			90,00		90,00		90,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			10.750,90		11.212,27		11.212,27	461,37
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			3.292,23		3.292,23		3.292,23	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			3.197,87		3.197,87		3.197,87	
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			6.490,10		6.490,10		6.490,10	
Υπόλοιπο φόρου			4.260,80		4.722,17		4.722,17	461,37
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	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			90,00		90,00		90,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			18,00		18,00		18,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)					553,64		0,00	0,00

6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% (1)					46,14	46,14
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					178,50	178,50
Σύνολο κεφαλαίου Δ	108,00	0,00	661,64		332,64	224,64
Γενικό Σύνολο	4.368,80		5.383,81		5.054,81	686,01
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	4.368,80		5.383,81		5.054,81	686,01

1) **Σημείωση** : ο υπολογισμός των πρόσθετων φόρων έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 καθώς επιλέχθηκαν ως επεικέστερες.

Οικονομικό έτος 2013

Α)φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	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	8.730,00	0,00	8.730,00	0,00	8.730,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	29.994,53	0,00	29.994,53	0,00	29.994,53	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		29.143,00		29.143,00		31.143,00	2.000,00
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994				3.750,00		1.750,00	1.750,00
Συνολικό εισόδημα	0,00	67.867,53	0,00	71.617,53	0,00	71.617,53	3.750,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	0,00	67.867,53	0,00	71.617,53	0,00	71.617,53	3.750,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	12.231,72	0,00	0,00		8.481,72	0,00	-3.750,00
Άθροισμα	12.231,72	67.867,53	0,00	71.617,53	8.481,72	71.617,53	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	12.231,72	67.867,53	0,00	71.617,53	8.481,72	71.617,53	0,00

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	12.231,72	741,71	0,00	0,00	8.481,72	348,17	
	Μείωση φόρου		516,60		0,00		516,60	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		225,11		0,00		-168,43	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	67.867,53	19.567,01	71.617,53	21.067,01	71.617,53	21.067,01	1.500,00
	Μείωση φόρου		41,85		49,39		49,39	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		19.525,16		21.017,62		21.017,62	1.492,46
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			270,00		270,00		270,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			20.020,27		21.287,62		21.119,19	1.492,46
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			4.853,13		4.853,13		4.853,13	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			5.828,60		5.828,60		5.828,60	
Σύνολο εκπτώσεων			10.681,73		10.681,73		10.681,73	
Υπόλοιπο φόρου			9.338,54		10.605,89		10.437,46	1.098,92
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			329,42		329,42		329,42	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			270,00		270,00		270,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			54,00		54,00		54,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (108%) (1)					1.368,74		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 10% (1)							109,89	109,89
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)							425,17	425,17
Σύνολο κεφαλαίου Δ			653,42	0,00	2.022,16		1.188,48	535,06
Γενικό Σύνολο			9.991,96		12.628,05		11.625,94	1.633,98
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			9.991,96		12.628,05		11.625,94	1.633,98

1) **Σημείωση :** ο υπολογισμός των πρόσθετων φόρων έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 καθώς επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Α)φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι-μερισματα	1,77	6.823,15	1,77	6.823,15	1,77	6.823,15	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	4.215,95	0,00	9.215,95	0,00	9.215,95	5.000,00
Μισθωτή εργασία	153.040,63	33.852,88	153.040,63	33.852,88	153.040,63	33.852,88	0,00
Συνολικό εισόδημα	153.042,40	44.891,98	153.042,40	49.891,98	153.042,40	49.891,98	5.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	153.042,40	44.891,98	153.042,40	49.891,98	153.042,40	49.891,98	5.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	153.042,40	44.891,98	153.042,40	49.891,98	153.042,40	49.891,98	5.000,00
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	153.042,40	44.891,98	153.042,40	49.891,98	153.042,40	49.891,98	5.000,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	153.042,00	57.577,33	153.042,00	57.577,33	153.042,00	57.577,33	
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		57.577,33		57.577,33		57.577,33	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	44.891,98	10.224,54	49.891,98	11.524,54	49.891,98	11.524,54	1.300,00
	Μείωση φόρου		814,71		814,71		814,71	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		9.409,83		10.709,83		10.709,83	1.300,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί			66.987,16		68.287,16		68.287,16	1.300,00
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			168,74		168,74		168,74	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			843,19		843,19		843,19	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			59.283,27		59.283,27		59.283,27	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			0,00		0,00		0,00	

β. ειδικών περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	6.691,96		7.991,96		7.991,96	1.300,00
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00		0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	180,00		180,00		180,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	36,00		36,00		36,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	626,08		626,08		626,08	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 10%	0,00		130,00		130,00	130,00
Γενικό Σύνολο	7.534,04		8.964,04		8.964,04	1.430,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	7.534,04		8.964,04		8.964,04	1.430,00

β)ειδική εισφορά αλληλεγγύης

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟ-ΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟ-ΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	0,00	44.891,98	0,00	49.891,98	0,00	49.891,98	0,00	5.000,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ Ο.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	0,00	44.891,98	0,00	49.891,98	0,00	49.891,98	0,00	5.000,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		2%		2%		2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	897,84	0,00	997,84	0,00	997,84	0,00	100,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1α του ν.4174/2013 10%				10,00	0,00	10,00	0,00	10,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕ ΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	897,84	0,00	1.007,84	0,00	1.007,84	0,00	110,00

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .