



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, 21/05/2018  
Αριθμός απόφασης:2537

## 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 **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... 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 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,**

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 **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**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 του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 154.568,82 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 185.482,58 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου ποσού 316,13 ευρώ πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου ποσού 379,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **340.746,89 ευρώ**.

**2)Με την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011** οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος , ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.914,91 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 17.897,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **32.812,80 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 20/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., .....

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ...../2014 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, 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 από ακίνητα και λόγω τραπεζικών πιστώσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους ως εξής:

	<b>ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)</b>	<b>ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)</b>	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ(2)-(1)</b>
A-B Από ακίνητα	25.579,98	34.097,71	8.517,73
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα (προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994	0,00	343.324,24	343.324,24
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>25.579,98</b>	<b>377.421,95</b>	<b>351.841,97</b>

Ο προσφεύγων, 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:

- Οι αιτιολογίες απόρριψης του ελέγχου ως προς τις επανακαταθέσεις αναλήψεων έγκειται στο ότι δεν προσκομίσθηκε αιτιολογία για τον σκοπό των αναλήψεων, δεν χρησιμοποιήθηκαν για επενδύσεις καθώς και για πληρωμές εξόδων και ότι δεν συνάδουν με την συναλλακτική της εικόνα καθώς και ότι δεν προσκομίσθηκαν τα σχετικά παραστατικά αναλήψεων και καταθέσεων. Ωστόσο η εγκύκλιος ΔΕΑΦ Α΄1144110ΕΞ2015/05-11-2015, ρητά ορίζει ότι ο μόνος λόγος απόρριψης μιας ανάληψης είναι η απόδειξη ότι το ποσό της έχει δαπανηθεί σε κάποια αδιαμφισβήτητη αγορά ή έξοδο. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της παραθέτει :

- πίνακες με πιστώσεις οι οποίες αποτελούν επανακαταθέσεις με αναφορά σε συγκεκριμένες αναλήψεις. (πίνακες Α, Β)
- πιστώσεις οι οποίες προέρχονται από αναλήψεις από το ταμείο της εταιρείας «.....» καθώς και πιστώσεις οι οποίες αφορούν εισπραξη ενοικίων (Γ)
- Εσφαλμένος υπολογισμός προσαύξησης επί της ειδικής εισφοράς.

**Επειδή** στο **άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994** (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

*«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** σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: **«... 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** και στην **απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017** μεταξύ άλλων ορίζεται:

*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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των πιστώσεων που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση αφορούν σε επανακαταθέσεις από αναλήψεις που έγιναν το προηγούμενο έτος. Συγκεκριμένα συσχετίζει τις υπό κρίση πιστώσεις με κινήσεις αναλήψεων από τραπεζικούς λογαριασμούς (πίνακας Α), μεταφορές από το ταμείο της εταιρείας «.....» (πίνακας Β) και με είσπραξη ενοικίων (πίνακας Γ) ως κάτωθι:

**Α) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ**

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ Α - ΑΝΑΛΗΨΕ ΙΣ	Α/Α ΚΙΝΗΣΗΣ ΑΝΑΛΗΨ ΗΣ	ΗΜΕΡ.ΑΝΑΛΗΨΗΣ
.....	.....	.....	18/1/2011	20.000,00	50.000,00	9262,928 3,9287	22/01/2010, 28/01/2010 και 29/01/2010
.....	.....	.....	7/2/2011	20.000,00	28.959,10	9319,936 1,9399	11/02/2010,13/03/2 010 και 30/03/2010
.....	.....	.....	9/2/2011	40.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	24/3/2011	15.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	31/3/2011	9.500,00	302.000,00	9529	14/5/2010

.....	.....	.....	3/5/2011	12.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	3/5/2011	15.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	15/6/2011	22.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	27/6/2011	6.500,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	30/6/2011	15.700,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	13/7/2011	10.500,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	27/7/2011	25.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	17/8/2011	29.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	18/8/2011	25.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	16/9/2011	15.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	13/10/2011	15.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	14/10/2011	25.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	17/10/2011	12.000,00	302.000,00	9529	14/5/2010
.....	.....	.....	17/10/2011	15.000,00	18.000,00	9570,968 4,9809	31/05/2010, 30/06/2010 & 31/08/2010
.....	.....	.....	27/10/2011	30.000,00	30.000,00	9923,998 9	29/10/2010 &30/11/2010
.....	.....	.....	9/11/2011	17.000,00	20.000,00	10103,10 158	09/01/2011 & 01/02/2011

.....	.....	.....	15/11/2011	15.000,00	16.000,00	15728	18/02/2011
.....	.....	.....	17/11/2011	13.000,00	15.500,00	15911	30/03/2011
.....	.....	.....	23/11/2011	20.000,00	15000 ΚΑΙ 5000	15972, 15977	14/04/2011 και 15/04/2011
.....	.....	.....	25/11/2011	35.000,00	26850 ΚΑΙ 10000	16030 , 16667	29/04/2011 και 03/10/2011
.....	.....	.....	16/12/2011	22.500,00	2700 ΚΑΙ 20000	16654 ΚΑΙ 16655	30/09/2011
.....	.....	.....	21/12/2011	10.000,00	10.000,00	16668	

**Β) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	.....	.....	13/4/2011	7.000,00	.....
.....	.....	.....	20/4/2011	19.000,00	.....
.....	.....	.....	16/5/2011	20.000,00	.....
.....	.....	.....	21/7/2011	10.000,00	.....
.....	.....	.....	20/10/2011	14.000,00	.....
.....	.....	.....	29/11/2011	25.000,00	.....
.....	.....	.....	1/12/2011	2.040,42	.....
.....	.....	.....	5/12/2011	15.000,00	.....

.....	.....	.....	14/12/2011	2.279,20	.....
.....	.....	.....	20/12/2011	27.000,00	.....

**Γ) ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΡΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΝΟΙΚΙΑ**

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	.....	.....	4/2/2011	4.200,00	.....
.....	.....	.....	4/3/2011	6.000,00	.....
.....	.....	.....	5/4/2011	4.900,00	.....
.....	.....	.....	4/5/2011	4.900,00	.....
.....	.....	.....	4/5/2011	5.500,00	.....
.....	.....	.....	4/7/2011	6.200,00	.....
.....	.....	.....	24/8/2011	3.500,00	.....
.....	.....	.....	2/9/2011	3.000,00	.....
.....	.....	.....	20/10/2011	14.000,00	.....
.....	.....	.....	1/11/2011	4.428,85	.....

**Επειδή** ο προσφεύγων ως προς την αιτιολόγηση των ανωτέρω συναλλαγών προσκόμισε τα παρακάτω έγγραφα:

-για τις συναλλαγές του πίνακα Α προσκόμισε βεβαίωση από την .....  
κατάστημα ..... σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται η συναλλαγή ανάληψης των

302.000,00 ευρώ από τον λογαριασμό ..... την 14/05/2010 και αντίγραφο εντάλματος πληρωμής ποσού 302.000,00 ευρώ ,  
-για τις συναλλαγές του πίνακα Γ προσκόμισε αντίγραφο αναλυτικού καθολικού των λογαριασμών Γενικής Λογιστικής 62.04.001.094 «.....» και 50.00.001.580 «.....» που τηρεί η εταιρεία ....., ΑΦΜ ..... καθώς και εκτύπωση πελατειακού λογαριασμού με αριθμό ..... της ..... για το διάστημα από 14/12/2011 έως 14/12/2011 στον οποίο αποτυπώνεται η πίστωση ποσού. 2.279,20 ευρώ με στοιχεία πληρωτή «.....».

#### **Επειδή :**

**A)** ως προς τις πιστώσεις του πίνακα Α, δεν προκύπτει η αποδεδειγμένη επανακατάθεση καθώς:

- για τα ποσά που αναλήψεων που πραγματοποιήθηκαν στην χρήση 2010 και ειδικώς για την ανάληψη του ποσού των 302.000,00 ευρώ την 14/05/2010, την οποία ο προσφεύγων επικαλείται για να αιτιολογήσει το μεγαλύτερο μέρος των πιστώσεων που πραγματοποιήθηκαν από τις 09/02/2011 και μετά, δεν αποδεικνύεται η δυνατότητα επανακατάθεσης διότι όπως προκύπτει από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), από την ημερομηνία της ανάληψης (14/05/2010) μέχρι και την 31/12/2010 μεσολαβούν και άλλες καταθέσεις οι οποίες δεν έχουν διευκρινισθεί εάν αφορούν επανακατάθεση των ανωτέρω αναλήψεων καθότι αφορούν σε παραγεγραμμένη και μη ελεγχθείσα χρήση.

- ως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων του ελεγκτή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι προσωπικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντος χρησιμοποιούνταν για δοσοληψίες της εταιρείας «.....», και ως εκ τούτου οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις είναι δυνατό να κάλυψαν δαπάνες της εν λόγω εταιρείας.

- Επιπλέον σε καμία από τις ως άνω πιστώσεις δεν προσκομίσθηκαν τα αποδεικτικά κατάθεσης ώστε να διαπιστωθεί ότι οι εν λόγω καταθέσεις έγιναν από τον ίδιο ή από συνδικαιούχο του λογαριασμού.

**B)** ως προς τις πιστώσεις του πίνακα Β, για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν αναλήψεις από το ταμείο της εταιρείας «.....», δεν προσκομίσθηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο (εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας, καρτέλες λογαριασμών για τις δοσοληπτικές συναλλαγές της εταιρείας με την προσφεύγουσα, αναλυτικό καθολικό λογαριασμού ταμείου της εταιρείας και των λογαριασμών όψεως αυτής).

**Γ)** ως προς τις πιστώσεις του πίνακα Γ, για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν εισπράξεις ενοικίων και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε τα ανωτέρω αναλυτικά καθολικά, δεν προκύπτει συσχέτιση καθώς τα ποσά και οι ημερομηνίες των εν λόγω πιστώσεων δεν ταυτίζονται με καμία από τις εγγραφές που εμφανίζονται στις προσκομισθείσες εκτυπώσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

**Επειδή** με το άρθρο 3 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του εν λόγω νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης επιβολής πρόσθετης εισφοράς απορρίπτονται ως αβάσιμοι.



**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 **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **ΑΦΜ** ....., και την επικύρωση της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, και της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012, με μόνη τροποποίηση αυτών ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

### **Οικονομικό έτος 2012**

#### **(α) Φόρος εισοδήματος**

<b>ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>							
	<b>ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>		<b>ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>		<b>ΠΟΣΑ ΔΕΔ</b>		<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>
	<b>Ατομικό και Τέκνων</b>	<b>Συζύγου</b>	<b>Ατομικό και Τέκνων</b>	<b>Συζύγου</b>	<b>Ατομικό και Τέκνων</b>	<b>Συζύγου</b>	
A-B Από ακίνητα	25.579,98	33.861,48	34.097,71	33.861,48	34.097,71	33.861,48	8.517,73

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		16.458,07		16.458,07		16.458,07	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	343.324,24	0,00	343.324,24	0,00	343.324,24
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>25.579,98</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>351.841,97</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>25.579,98</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>351.841,97</b>
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Άθροισμα</b>	<b>25.579,98</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>351.841,97</b>
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994							0,00
<b>Φορολογητέο Εισόδημα</b>	<b>25.579,98</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>377.421,95</b>	<b>50.319,55</b>	<b>351.841,97</b>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ Α	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
<b>Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕ Ο ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ</b>	Εισόδημα	25.579,98	3.815,00	377.421,95	157.259,88	377.421,95	157.259,88	153.444,88
	Μείωση φόρου		693,25		693,25		693,25	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		3.121,75		156.566,63		156.566,63	153.444,88
<b>Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>	Εισόδημα	50.319,55	12.741,43	50.319,55	12.741,43	50.319,55	12.741,43	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		12.741,43		12.741,43		12.741,43	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			397,48		1.257,98		1.257,98	860,50
<b>Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.541,93		1.805,37		1.805,37	263,44
<b>ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)</b>			<b>17.802,59</b>		<b>172.371,41</b>		<b>172.371,41</b>	<b>154.568,82</b>
<b>Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ</b>								
<b>1. Φόρος που παρακρατήθηκε</b>								
1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες			857,69		857,69		857,69	
2α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.			8.544,15		8.544,15		8.544,15	

έτος						
β) ειδικών περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων	<b>9.401,84</b>		<b>9.401,84</b>		<b>9.401,84</b>	
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>	<b>8.400,75</b>		<b>162.969,57</b>		<b>162.969,57</b>	<b>154.568,82</b>
<b>Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ</b>						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	8.933,73		8.933,73		8.933,73	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.201,88		1.465,32		1.465,32	<b>263,44</b>
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	240,38		293,07		293,07	<b>52,69</b>
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)			185.482,58		0,00	<b>0,00</b>
6.Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου ανακρίβειας (120%) (1)			379,36			
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 1γ του ν.4174/2013 50% (1)					77.284,41	<b>77.284,41</b>
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					59.802,68	<b>59.802,68</b>
6γ.Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου άρθρου 58 παρ.1β ν.4174/2013 25% (1)					79,03	<b>79,03</b>
6ε.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					122,31	<b>122,31</b>
<b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>	<b>10.375,99</b>	<b>0,00</b>	<b>196.554,06</b>		<b>147.980,55</b>	<b>137.604,56</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>18.776,74</b>		<b>359.523,63</b>		<b>310.950,12</b>	<b>292.173,38</b>
<b>Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>	<b>18.776,74</b>		<b>359.523,63</b>		<b>310.950,12</b>	<b>292.173,38</b>

(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.

### (β) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	25.579,98	0,00	377.421,95	0,00	377.421,95	0,00	351.841,97	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	884.372,69	0,00	884.372,69	0,00	884.372,69	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	76.879,48	0,00	97.910,39	0,00	97.910,39	0,00	21.030,91	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	<b>986.832,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1.359.705,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1.359.705,03</b>	<b>0,00</b>	<b>372.872,88</b>	<b>0,00</b>
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	<b>4%</b>		<b>4%</b>		<b>4%</b>			
ΕΙΣΦΟΡΑ	<b>39.473,29</b>	<b>0,00</b>	<b>54.388,20</b>	<b>0,00</b>	<b>54.388,20</b>	<b>0,00</b>	<b>14.914,92</b>	<b>0,00</b>

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			17.897,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1β του ν.4174/2013 25%	(1)					3.728,73	0,00	3.728,73	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					5.770,58	0,00	5.770,58	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>		<b>39.473,29</b>	<b>0,00</b>	<b>72.286,10</b>	<b>0,00</b>	<b>63.887,51</b>	<b>0,00</b>	<b>24.414,22</b>	<b>0,00</b>

**(1) Σημείωση :** ο υπολογισμός της πρόσθετης εισφοράς έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 καθώς επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες.

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**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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 .