



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:2528

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 αριθμ..... 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,και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις 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 **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 25.904,66 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 31.085,59 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 280,79 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης ποσού 336,95 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **57.607,99 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 του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 25.988,70 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 28.067,80 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.409,74 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.602,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **59.068,76 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 11/12/2017 εκθέσεων 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...../2016 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Σ.Σ./2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος σε εκτέλεση της Α.Β.Μ.Ε.Ο.Ε.Σ.Σ./2013 παραγγελίας, για την διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008) δεδομένου ότι ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος τραπεζικών λογαριασμών που παραδόθηκαν στην ελεγκτική αρχή σε ψηφιακό δίσκο (CD) από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων και τραπεζικών πιστώσεων, ως εξής:

Συνολική προσαύξηση περιουσίας χρήσεως 2011

-Από μη αιτιολογημένες τραπεζικές πιστώσεις	53.110,07 ευρώ
-Από μη αιτιολόγηση δαπάνης αγοράς ακινήτου	38.906,20 ευρώ
	92.016,27 ευρώ

Συνολική προσαύξηση περιουσίας χρήσεως 2012

-Από μη αιτιολογημένες τραπεζικές πιστώσεις	78.549,07 ευρώ
---	-----------------------

Επίσης κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο επαναπροσδιορίσθηκε και η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 και 17 του ν.2238/1994, ως αναλυτικά εμφανίζεται στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.108-126) και για τις διαφορές εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης που διαπιστώθηκαν προσδιορίσθηκε φόρος και εισφορά που καταλογίσθηκαν με την έκδοση των προσαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

A) Ως προς τις καταλογισθείσες διαφορές χρήσεως 2011

- Ο έλεγχος ανατιολόγητα και εσφαλμένα επέβαλε σε βάρος του την καταλογισθείσα διαφορά ποσού 92.016,27 ευρώ, καθώς το εν λόγω ποσό καλύπτεται εξ' ολοκλήρου από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, γεγονός που κατά το μεγαλύτερο μέρος του έλαβε υπόψη η ελεγκτική αρχή, αναγνωρίζοντας όμως το γεγονός αυτό μόνο για το σύνολο των πιστώσεων που αφορούσαν καταθέσεις μετρητών και επιταγών συνολικού ποσού 1.052.532,44 ευρώ. Στην πραγματικότητα ωστόσο, η ανωτέρω καταλογισθείσα διαφορά ύψους **53.110,07 ευρώ** (προκύπτουσα από το άθροισμα των α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011 και α/α/2011 δήθεν αδικαιολόγητων πρωτογενών πιστώσεων), καλύπτεται από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης που διατηρεί, τα οποία ελήφθησαν μεν υπόψη ορθώς από την ελεγκτική αρχή, χωρίς όμως εσφαλμένα να συνεκτιμηθεί από αυτήν και ο αναλογούν Φ.Π.Α. εκρών ύψους 247.477,61 ευρώ που επίσης κατατίθετο (μαζί με το κεφάλαιο των ακαθαρίστων εσόδων μου) στους ελεγχόμενους κοινούς (με τον αδερφό του) λογαριασμούς (σχετικ. έγγραφα 1,1^α και 2).
- Σε σχέση με την καταλογισθείσα διαφορά ύψους **38.906,20 ευρώ** που σχετίζεται με δαπάνη αγοράς ακινήτου δυνάμει του υπ' αριθ./2011 συμβολαίου αγοραπωλησίας ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 κατόπιν συνεκτίμησης των τεκμηρίων δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.. Ωστόσο σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 28 του ν.3986/2011, της ΠΟΛ1259/2011 και της ΠΟΛ 1165/2011 η απόκτηση ακινήτου δεν συνιστά τεκμήριο κατά την έννοια των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ, όπως ίσχυαν στην υπό κρίση περίπτωση και συνεπώς δεν μπορεί να αποτελέσει βάση για καταλογισμό (σχετ. έγγραφα 3 και 4).
- Για τις δήθεν αδικαιολόγητες πιστώσεις με α/α/2011, α/α/2011, α/α/2011 (σελ. 134-135 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου) που αντιστοιχούν σε καταθέσεις μετρητών στα αυτόματα μηχανήματα της (βλ. αιτιολογία ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ) συνολικής αξίας 13.200 ευρώ ο έλεγχος εσφαλμένα καταλόγισε σε βάρος του τις ανωτέρω πιστώσεις ως προσαύξηση περιουσίας - οι οποίες σε κάθε περίπτωση καλύπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα του πρατηρίου καυσίμων πλέον του Φ.Π.Α. εκρών που αδικαιολόγητα δεν συνεκτίμησε ο έλεγχος - με την αιτιολογία ότι για τις εν λόγω πιστώσεις προκύπτει ότι αφορούν μεταφορές από τον αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό ο οποίος είναι άγνωστος στον έλεγχο. Ωστόσο ο ως άνω λογαριασμός αποτελεί ενδιάμεσο λογαριασμό που ανήκει στην τράπεζα και από αυτόν διοχετεύονται οι καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς των

πελατών μετά την αρχική κατάθεση στις αυτόματες εισπρακτικές μηχανές της τράπεζας. (σχετ. έγγραφο 5).

B) Ως προς τις καταλογισθείσες διαφορές χρήσεως 2012

- Ο έλεγχος αναπιολόγητα και εσφαλμένα επέβαλε σε βάρος του την καταλογισθείσα διαφορά ποσού 78.549,74 ευρώ, καθώς το εν λόγω ποσό καλύπτεται εξ' ολοκλήρου από την επιχειρηματική του δραστηριότητα. Στην πραγματικότητα ωστόσο, η ανωτέρω καταλογισθείσα διαφορά (προκύπτουσα από το άθροισμα των α/α/2012, α/α/2012, α/α/2012, α/α/2012, α/α/2012, α/α/2012 και α/α/2012 δήθεν αδικαιολόγητων πρωτογενών πιστώσεων), καλύπτεται από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης που διατηρεί, τα οποία ελήφθησαν μεν υπόψη ορθώς από την ελεγκτική αρχή, χωρίς όμως εσφαλμένα να συνεκτιμηθεί από αυτήν και ο αναλογούν Φ.Π.Α. εκροών ύψους 262.450,75 ευρώ που επίσης κατατίθετο (μαζί με το κεφάλαιο των ακαθαρίστων εσόδων του) στους ελεγχόμενους κοινούς (με τον αδερφό του) λογαριασμούς (σχετικ. 6 και 7).
- Για τις δήθεν αδικαιολόγητες πιστώσεις με α/α/2012, α/α/2012, α/α/2012 (σελ. 139-140 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου) που αντιστοιχούν σε καταθέσεις μετρητών στα αυτόματα μηχανήματα της (βλ. αιτιολογία ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ) συνολικής αξίας 8.575 ευρώ - οι οποίες σε κάθε περίπτωση καλύπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα του πρατηρίου καυσίμων πλέον του Φ.Π.Α. εκροών που αδικαιολόγητα δεν συνεκτίμησε ο έλεγχος - με την αιτιολογία ότι για τις εν λόγω πιστώσεις προκύπτει ότι αφορούν μεταφορές από τον αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό ο οποίος είναι άγνωστος στον έλεγχο. Ωστόσο ο ως άνω λογαριασμός αποτελεί ενδιάμεσο λογαριασμό που ανήκει στην τράπεζα και από αυτόν διοχετεύονται οι καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς των πελατών μετά την αρχική κατάθεση στις αυτόματες εισπρακτικές μηχανές της τράπεζας. (σχετ. έγγραφο 5).
- Σε σχέση με την α/α 12/16.1.2012 δήθεν αδικαιολόγητη πίστωση ύψους 103.623 ευρώ στον με αριθ. κοινό (με τη μητέρα του) λογαριασμό της Ελλάδος Α.Ε.. Η εν λόγω πίστωση προήλθε από λήξη προθεσμιακής κατάθεσης που διατηρούσε η μητέρα του με τη θεία του από την 2.10.2009 με αρχικό κεφάλαιο δέσμευσης 97.804,09€ και ανανέωναν συνεχώς, όπως προκύπτει και από τα παραστατικά της που προσκομίζει (σχετ. 8).

Επειδή στα άρθρα 16, 17 και 19 του ν.2238/1994 ορίζεται:

Άρθρο 16 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά...

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης...

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους...

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση...

Άρθρο 17 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

γ) Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 ...

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε...

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής...

Άρθρο 19 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48...».

Επειδή εν προκειμένω ως προς την χρήση 2011, από τον διενεργηθέντα έλεγχο προσδιορίστηκαν οι αντικειμενικές δαπάνες και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του ν.2238/1994 και η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων του, του εισοδήματος που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο λόγω προσαύξησης περιουσίας και των δαπανών, όπως προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα άρθρα 16, 17 και 19 του ν.2238/1994, προσαύξησε τα εισοδήματα του προσφεύγοντος ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΑ ΠΗΓΗ	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	-55.583,57
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ άρθρου 10 του ν.2238/1994	2.406,75
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	6.402,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994	92.016,27
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	45.241,45
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	
Α)ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	5.800,00
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	22.320,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	4.700,00
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	35.820,00
Β)ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10.000,00
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΛΟΙΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ	3.000,00
ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Ή ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	37.125,92
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	50.125,92
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	85.945,92
ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	-40.704,47
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	1.778,68
ΤΕΛΙΚΗ ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	-38.925,79
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	38.925,79
ΤΕΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	84.167,24

Επειδή όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, το τελικώς φορολογητέο εισόδημα προέκυψε λόγω της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, όπως αυτή αναλυτικά προσδιορίστηκε στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.108-126), η οποία δεν καλύπτεται από τα συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντος. Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Ωστόσο οποιαδήποτε μείωση αυτής, επηρεάζει μεν την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων (την προσαυξάνει) αλλά δεν μεταβάλλει το τελικώς φορολογητέο εισόδημα που έχει προκύψει λόγω της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης την οποία ο προσφεύγων αποδέχεται (καθότι δεν αμφισβητεί), ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του αλυσιτελώς προβάλλονται.

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 ιδίου 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. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. **5)** Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... **7)** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. ...».

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα: **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 παρ. 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...

.....

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...».

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα :«Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

« 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.

.....

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.

.....

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση...».

Επειδή στο άρθρο 29 παρ.2 και 3 του ν.3986/2011 ορίζεται:

«2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε..

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

.....

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.».

Επειδή στην **Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1167/2011** και συγκεκριμένα στο έκτο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 1 αυτής ορίζεται ότι κατά τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος δεν υπολογίζονται οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 17. Αντίθετα λαμβάνεται υπόψη η συνολική ετήσια δαπάνη των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 16 του ΚΦΕ.

Επειδή εν προκειμένω ως προς την χρήση 2012, ο έλεγχος σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017, θεώρησε ότι το μεγαλύτερο μέρος των τραπεζικών πιστώσεων, αφορά καταθέσεις από έσοδα της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα αιτιολογήθηκαν οι τραπεζικές πιστώσεις ως εξής :

	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ				
		ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	.....	.....	.....	.....
ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ	1.879.107,16	897.258,08	860.217,08	2.500,00	59.566,00	59.566,00
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΤΗΣ (ΣΕΛ.103-107, 138-140 ΕΚΘΕΣΗΣ)	1.582.416,68	791.208,34	791.208,34			
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΙΘΕΝΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ (ΣΕΛ.140 ΕΚΘΕΣΗΣ)	5.000,00	2.500,00		2.500,00		
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΩΣ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΣΕΛ.141 ΕΚΘΕΣΗΣ)	100.000,00	25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00

ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	191.690,48	78.549,74	44.008,74	0,00	34.566,00	34.566,00
-----------------------------	------------	-----------	-----------	------	-----------	-----------

Επειδή το ανωτέρω ποσό των ανατιολόγητων πιστώσεων ποσού **78.549,74 ευρώ** που καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας αφορά τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

α/α πίνα- κα σελ.90	Ημερομηνία	Τραπεζικός λογαριασμός	Συνδικαιούχοι	αιτιολογία	Συνολικό ποσό πίστωσης	ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
12	16/01/2012	 KAI	 KAI .....	.....	103.623,00	34.541,00
					103.623,00	34.541,00
195	04/12/2012	.....	..... KAI ..... .....	..... .....	740,00	370,00
17	20/10/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	3.000,00	1.500,00
192	30/11/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.000,00	1.000,00
32	24/02/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	4.000,00	2.000,00
74	17/05/2012	.....	..... ..... KAI .....	.....	100,00	75,01
91	19/06/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	3.260,00	1.630,00
104	19/06/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	150,00	75,00
157	28/09/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.575,00	1.287,50
188	26/11/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	900,00	450,00
		.....			16.725,00	8.387,51
2	02/01/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	691,31	345,66
3	03/01/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	5.398,86	2.699,43

20	01/02/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	4.146,52	2.073,26
22	03/02/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.009,95	1.004,98
38	07/03/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	4.490,20	2.245,10
40	12/03/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	1.161,67	580,84
54	11/04/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	3.721,22	1.860,61
57	18/04/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.173,11	1.086,56
66	18/04/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	6.189,84	3.094,92
86	12/06/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.838,57	1.419,29
92	20/06/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.331,20	1.165,60
101	10/07/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	1.964,03	982,02
103	11/07/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.051,19	1.025,60
113	27/07/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	1.352,30	676,15
117	01/08/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	6.178,51	3.089,26
140	03/09/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	6.174,54	3.087,27
158	01/10/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	3.542,12	1.771,06
160	02/10/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	2.580,05	1.290,03

175	01/11/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	1.442,99	721,50
184	19/11/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	4.711,59	2.355,80
207	31/12/2012	.....	..... KAI ..... .....	.....	6.092,69	3.046,35
					71.242,46	35.621,23
					191.590,46	78.549,74

Επειδή ως προς τις ανωτέρω συναλλαγές αναφέρουμε ότι :

α)Ως προς την συναλλαγή ποσού **103.623,00 ευρώ**(34.541,00 ευρώ αναλογεί στον προσφεύγοντα) ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προήλθε από λήξη προθεσμιακής κατάθεσης που διατηρούσε η μητέρα του με τη θεία του, από την 2.10.2009 με αρχικό κεφάλαιο δέσμευσης 97.804,09€ και ανανεώνονταν συνεχώς και προς απόδειξη αυτών προσκομίζει:

-αντίγραφο απόδειξης προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 97.804,09 ευρώ στον με αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της για την χρονική περίοδο από 02/10/2009-02/02/2010 με συνδικαιούχους την, και την,

-αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ..... προθεσμιακού λογαριασμού της για το χρονικό διάστημα 03/05/2010-30/07/2012,

-αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ..... λογαριασμού της από την 11/01/2012-01/07/2013,

-αντίγραφο απόδειξης προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 103.623,00 ευρώ στον υπ' αριθμ..... προθεσμιακό λογαριασμό της για την χρονική περίοδο από 16/01/2012-18/04/2012 με συνδικαιούχους την, την, και τον προσφεύγοντα.

-αντίγραφο απόδειξης προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 104.779,00 ευρώ στον υπ' αριθμ..... προθεσμιακό λογαριασμό της για την χρονική περίοδο από 01/08/2012-01/11/2012 με συνδικαιούχους την, την, και τον προσφεύγοντα.

-αντίγραφο απόδειξης προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 105.000,00 ευρώ στον υπ' αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό της για την χρονική περίοδο από 01/11/2012-01/02/2013 με συνδικαιούχους την, την, και τον προσφεύγοντα.

Βάσει των ανωτέρω στοιχείων, και συγκεκριμένα από την κίνηση του υπ'αριθμ..... προθεσμιακού λογαριασμού της, με αρχικούς δικαιούχους την και την, διαπιστώνεται ότι ποσό 98.871,79 ευρώ αποτελεί προθεσμιακή κατάθεση εξαμηνιαίας διάρκειας, η οποία στην λήξη της ανανεώνεται και επανακατατίθεται σταδιακά από την 30/05/2010 μέχρι την 11/01/2012. Την 11/01/2012 έληξε η εν λόγω προθεσμιακή κατάθεση και το κεφάλαιο αυτής ποσού 102.557,00 ευρώ με τους τόκους μετά φόρων στην λήξη, ποσού 1.061,47 ευρώ,

μεταφέρθηκαν στον συσχετιζόμενο με την προθεσμιακή κατάθεση λογαριασμό με αριθμ..... της Την 16/01/2012 χρεώθηκε ο υπ' αριθμ..... τραπεζικός λογαριασμός της με το ποσό των 103.623,00 ευρώ και δημιουργήθηκε εκ νέου προθεσμιακή κατάθεση με την πίστωση του υπ' αριθμ..... προθεσμιακού λογαριασμού και με προσθήκη στους δικαιούχους του εν λόγω λογαριασμού (..... και της) και τον προσφεύγοντα. Σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία η εν λόγω προθεσμιακή κατάθεση προκύπτει να ανανεώνεται από την 16/01/2012 μέχρι την 01/02/2013 μέσω των τραπεζικών λογαριασμών με αριθμό και με αριθμ. της , με δικαιούχους αυτής την , και τον προσφεύγοντα

Συνεπώς η τραπεζική πίστωση στον υπ' αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό της ποσού 103.623,00 ευρώ την 16/01/2012 δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας διότι προκύπτει σαφώς η προέλευσή της. Το εν λόγω άλλωστε, αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σελ. 6 αυτής).

β)Ως προς τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις συνολικής αξίας **44.008,74 ευρώ (78.549,74-34.541,00)** οι οποίες σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα διαχωρίζονται :

-στο ποσό των **8.387,51 ευρώ** το οποίο αφορά τραπεζικές πιστώσεις με αιτιολογία κινήσεων «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ APS” , «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WEB”, και ονομαστική κατάθεση (..... ,)

-στο ποσό των **35.621,23 ευρώ** το οποίο αφορά τραπεζικές πιστώσεις στον δανειακό λογαριασμό με αιτιολογία κίνησης «ΡΥΘΜΙΣΗ».

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω καταθέσεις καλύπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης που διατηρεί, τα οποία ελήφθησαν μεν υπόψη ορθώς από την ελεγκτική αρχή, χωρίς όμως εσφαλμένα να συνεκτιμηθεί από αυτήν και ο αναλογούν Φ.Π.Α. εκροών ύψους **262.450,75 ευρώ** που επίσης κατατίθετο (μαζί με το κεφάλαιο των ακαθαρίστων εσόδων του) στους ελεγχόμενους κοινούς (με τον αδερφό του) λογαριασμούς.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017,για τις τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **758.314,86 ευρώ** (745.939,76 ευρώ+10.093,52 ευρώ +2.281,58) που είχαν ως αιτιολογία είτε «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ» είτε στοιχεία επιταγών, έλαβε ως παραδοχή ότι αφορούν καταθέσεις προερχόμενες από τις συναλλαγές της ατομικής του επιχείρησης καθώς υπερκαλύπτονται από το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων αυτής ύψους **1.141.090,20 ευρώ πλέον ΦΠΑ 262.450,75 ευρώ**.

Ωστόσο η εν λόγω παραδοχή δύναται να ληφθεί υπόψη και για το υπόλοιπο ποσό των τραπεζικών πιστώσεων ποσού **44.008,74 ευρώ**, καθώς βάσει του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε την ταμειακή δυνατότητα από τις συναλλαγές της ατομικής του επιχείρησης να προβεί στις εν λόγω καταθέσεις και αποπληρωμές δανείου, ως εκ τούτου δεν δύναται να θεωρηθούν ως κινήσεις άγνωστης πηγής ή προέλευσης.

Ενώ το θέμα της εισοδηματικής του δυνατότητας για την κατάθεση ποσών για αποπληρωμή δανείου, έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (σελ.118 και 121-123 οικείας έκθεσης ελέγχου).

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω το ποσό των **78.549,74 ευρώ** δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το τελικώς φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση διαμορφώθηκε ως εξής :

Ως προς την επιβολή φόρου εισοδήματος :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΑ ΠΗΓΗ	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	-3.065,89
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ άρθρου 10 του ν.2238/1994	2.351,06
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	6.402,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	5.687,17
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	
Α)ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	5.800,00
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	18.708,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	3.133,33
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	30.641,33
Β)ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	13.000,00
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΛΟΙΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ	0,00
ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Ή ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	37.788,72
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	50.788,72
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	81.430,05
ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	-75.742,88
ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	1.736,91
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.000,00
ΤΕΛΙΚΗ ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	-69.005,97
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	63.318,80
ΤΕΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	69.005,97

Ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΑ ΠΗΓΗ	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	-3.065,89
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ άρθρου 10 του ν.2238/1994	2.351,06
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	6.402,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	1.736,91
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	614,25
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.038,33
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	5.800,00
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	18.708,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	3.133,33
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	30.641,33
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	30.641,33
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΤΟ ΑΝΩΤΕΡΩ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΟΥ 29 παρ.3 ν.3986/2011 2%	

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 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 **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, **ως εξής:**

α)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, με μόνη τροποποίηση αυτής ως προς του υπολογισμό των πρόσθετων φόρων,

β)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013

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

Οικονομικό έτος 2012

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	16.201,92	1.470,48	84.167,24	26.087,14	84.167,24	26.087,14	24.616,66
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		544,18		544,18		544,18	0,00
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		926,30		25.542,96		25.542,96	24.616,66
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				1.090,00		1.090,00	1.090,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				198,00		198,00	198,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			926,30		26.830,96		26.830,96	25.904,66
Υπόλοιπο φόρου			926,30		26.830,96		26.830,96	25.904,66
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			509,47		509,47		509,47	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			198,00		198,00		198,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			39,60		39,60		39,60	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					31.085,59		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							12.952,33	12.952,33
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							10.022,51	10.022,51

10.Εισφορά αλληλεγγύης			659,60		940,39		940,39	280,79
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)					336,95			
11α.Πρόσθετος εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013 25%							70,20	70,20
11β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							108,64	108,64
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ			2.332,97		59.940,96		51.672,10	49.339,13

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου και εισφοράς, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 μήνες Χ0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	31.085,59	12.952,33	10.022,51	22.974,84	22.974,84
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	336,95	70,20	108,64	178,84	178,84

Οικονομικό έτος 2013

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.053,09	1.249,56	84.236,91	26.114,76	69.005,97	20.022,39	18.772,83
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		530,95		530,95		530,95	0,00
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		718,61		25.583,81		19.491,44	18.772,83
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				1.123,50		1.123,50	1.123,50

Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		198,00		198,00		198,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			916,61		26.905,31		20.812,94	19.896,33
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(β)Εμπορικές επιχειρήσεις			626,45		626,45		626,45	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			509,47		509,47		509,47	
Σύνολο εκπτώσεων			1.135,92		1.135,92		1.135,92	
Υπόλοιπο φόρου			-219,31		25.769,39		19.677,02	19.896,33
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			198,00		198,00		198,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			39,60		39,60		39,60	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (108%)					28.067,80		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							9.948,17	9.948,17
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							7.697,89	7.697,89
10.Εισφορά αλληλεγγύης			187,90		2.597,64		612,83	424,93
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (108%)					2.602,52			
11α.Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							212,47	212,47
11β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							164,41	164,41
Γενικό Σύνολο			206,19		59.274,95		38.550,38	38.344,19
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			3,34		3,34		3,34	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου και εισφοράς για βεβαίωση			202,85		59.271,61		38.547,04	38.344,19

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου και εισφοράς, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικότερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	Άρθρο 1 ν.2523/1997 108%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 μήνες Χ0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	21.488,04	9.948,17	7.697,89	17.646,06	17.646,06
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	458,92	212,47	164,41	376,87	376,87

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 .