



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, 18/05/2018

Αριθμός απόφασης:2497

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 **18/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ** και της, **ΑΦΜ**, κατοίκων Εκάλης 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./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

4)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

5)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

6)της υπ'αριθμ./18-12-2017 **Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011** οικ. έτους 2014,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν 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 υπ'αριθμ./07-03-2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

7. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΞ2018ΕΜΠ/30-03-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

8. Η υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/02-04-2018 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.

9. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/03-04-2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής και το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/11-04-2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν αποστολής συμπληρωματικών στοιχείων.

10. Το με αριθμ.πρωτ.ΕΙ2018ΕΜΠ/04-04-2018 υπόμνημα των προσφευγόντων .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** και της, **ΑΦΜ**, 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./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος ποσού 21.124,06 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.348,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **46.472,94 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε βάρος των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος ποσού 59.806,89 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 65.787,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **125.594,47 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος ποσού 27.596,77 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 23.733,22 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **51.329,99 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.898,23 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 11.877,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **21.776,10 ευρώ**.

5)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.798,44 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 7.478,28 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.276,72 ευρώ**.

6)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.118,18 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 5.261,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.379,81 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 18/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης των ελεγκτριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στους προσφεύγοντες κατόπιν των υπ'αριθμ./06-12-2016 και/23-12-2016 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2016 (Λίστα Lagarde) μεταφερόμενη εισαγγελική παραγγελία από το ΣΔΟΕ (ΦΕΚ 2426/Β'11.11.2015) καθώς και της υπ'αριθμ.ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ/04-10-2012 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με τις οποίες 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:

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ν.2238/1994		ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
2012	21.713,66	23.042,58	5.488,63	5.488,63
2013	72.320,34	72.320,34	2.033,00	2.033,00
2014	48.156,41	48.956,41	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	142.190,41	144.319,33	7.521,63	7.521,63

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με το υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018/29-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά τους καθώς και με το υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018/04-04-2018 υπόμνημα που υπέβαλαν κατόπιν της κλήσης προς ακρόαση που απεστάλη από την Υπηρεσία μας, ζητούν να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς και προς επίρρωση αυτών προσκομίζουν σχετικά έγγραφα όπως εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί :

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΩΤΗΡΙΟΥ	Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ \$	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΩΝ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
...../02- 03-2012		18.591,50		ΣΧΕΤΙΚΑ 1,2	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (Α)

...../03-08-2012 .....	.....	24.525,15		ΣΧΕΤΙΚΑ 1,2	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (Α)
...../03-04-2012 .....	.....	19.085,67	25.487,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 3	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (Α)
...../17-10-2012 .....	.....	22.567,52	29.665,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 4	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (Β)
...../25-10-2012 .....	.....	38.393,61	50.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (Β)
...../12-02-2013 .....	.....	37.345,87		ΣΧΕΤΙΚΟ 6 μέρος μερισματος ύψους 57.382,69 €	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (Β)
...../27-09-2013 .....	.....	29.596,74	40.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (Α)
...../10-02-2011 .....	.....	43.427,32		ΣΧΕΤΙΚΟ 8	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Γ)
...../30-07-2012 .....	.....	20.259,32	25.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΕΥΣΤΑΘΕΙ Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ (Δ)
...../17-07-2013		22.855,20		ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΕΥΣΤΑΘΕΙ Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ (Δ)
.....		15.020,68		ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΙ (Ε)

.....	.....	22.169,44		ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΙ (Ε)
...../14-04-2011.....5		4.434,61		ΣΧΕΤΙΚΟ 11Α-11Δ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΟΝΟ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤ)
...../29-04-2011		2.209,98		ΣΧΕΤΙΚΟ 11Α-11Δ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΟΝΟ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤ)
...../22-07-2013		4.000,00		ΣΧΕΤΙΚΟ 11Α-11Δ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΟΝΟ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤ)
...../25-09-2013 .....	.....	1.420,00		ΣΧΕΤΙΚΟ 12	ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Ζ)
...../12-11-2012 .....	.....	1.826,89		ΣΧΕΤΙΚΑ 13α-13ι	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΡΓΩΝ ΤΕΧΝΗΣ ΤΗΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Η)
...../21-01-2013 .....	.....	8.352,50		ΣΧΕΤΙΚΑ 14α-13δ, 15α-15β και 16	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΡΓΩΝ ΤΕΧΝΗΣ ΤΗΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Η)

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...».

Επειδή στην παρ.18 της απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 ορίζεται:

«Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

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.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

3. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017 , 884/2016 , 1897/2016).

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

...

5.2. Υπενθυμίζεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του Ν.4141/2013 και τα όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1106/2014 εγκύκλιο.».

Επειδή στο άρθρο 44 του ν.4141/2013 ορίζεται:

«1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του Ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:

(α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας και διανέμει το μέρισμα από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας.

το καταβληθέν σε αυτόν μέρος και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. ΙΜΟ) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρος.

(β) Στην περίπτωση που το μέρος καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

(γ) Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ) των αντιστοίχων ποσών ή βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος. Τα σχετικά πρωτότυπα αναζητούνται από την αρμόδια αρχή.

2. Η καταβολή του μερίσματος μπορεί να γίνεται και μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η οποία μπορεί να βεβαιώνει και τη λήψη του μερίσματος. Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί. Τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

3. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου.

4. Τα δικαιολογητικά της παραγράφου 1, με την εξαίρεση του δικαιολογητικού υπό το στοιχείο γ', υποβάλλονται και σε κάθε άλλη περίπτωση που ελέγχεται κατά νόμο η προέλευση του εισοδήματος που αναφέρεται σε μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου.»».

Επειδή στην Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1106/2014 «Προϋποθέσεις δικαιολόγησης εισοδήματος από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών» αναφέρεται:

«Α. Με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), ορίστηκαν τα κατωτέρω:

1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Ν.2238/1994, οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του Ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:....

- (α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company)....

- (β) Στην περίπτωση που το μέρος καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

- (γ) Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ) των αντιστοίχων ποσών ή βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος. Τα σχετικά πρωτότυπα αναζητούνται από την αρμόδια αρχή.

.....

2. Η καταβολή του μερίσματος μπορεί να γίνεται και μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η οποία μπορεί να βεβαιώνει και τη λήψη του μερίσματος. Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή

του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί. Τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται.

3. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου.

4. Τα δικαιολογητικά της παραγράφου 1, με την εξαίρεση του δικαιολογητικού υπό το στοιχείο γ', υποβάλλονται και σε κάθε άλλη περίπτωση που ελέγχεται κατά νόμο η προέλευση του εισοδήματος που αναφέρεται σε μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου.

B. Για την ορθή εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, δίδονται οι εξής διευκρινίσεις:

1. Σε κάθε περίπτωση, στις βεβαιώσεις μερισμάτων που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρείες χαρτοφυλακίου (*holding companies*), απαιτείται να αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρος, τα πλήρη στοιχεία ταυτότητας (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) του συγκεκριμένου πλοίου ή των πλοίων από όπου προκύπτει το μέρος, ενώ όταν το μέρος διανέμεται από εταιρεία χαρτοφυλακίου (*holding company*), επιπρόσθετα στην βεβαίωση που εκδίδεται από την εταιρεία χαρτοφυλακίου, θα πρέπει να αναφέρονται τα πλήρη στοιχεία της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή πλοιοκτητριών εταιρειών των οποίων κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές.

2.

3. Όταν το μέρος καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ιδίου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί.

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο δικαιούχος, δηλαδή είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρος.

Στην βεβαίωση λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια εταιρεία στην Ελλάδα, αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου, ανάλογα με την περίπτωση, το καταβληθέν σε αυτόν μέρος, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) και η επωνυμία και έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Στην περίπτωση που η καταβολή και η βεβαίωση της λήψης του μερίσματος γίνεται από την διαχειρίστρια εταιρεία, η ως άνω βεβαίωση της λήψης του μερίσματος που εκδίδει η διαχειρίστρια, αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλακίου κατά το σημείο α της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013.

Σε κάθε περίπτωση (ακόμα και στην περίπτωση που το πλοίο έχει πωληθεί ή διαλυθεί ή απολεσθεί) η πλοιοκτήτρια εταιρεία μπορεί να διανέμει μέρος στις χρήσεις μέχρι και τη λύση της.

Τα συνολικά ποσά των μερισμάτων, είτε εισάγονται στην Ελλάδα είτε όχι και ανεξάρτητα από το νόμισμα με το οποίο εισπράττονται (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α. κτλ), σε κάθε περίπτωση αποτελούν εισόδημα και δηλώνονται στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 659-660 και δεν αντιμετωπίζονται σαν ποσά που αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος, τα οποία δηλώνονται στους κωδικούς 781-782.

4. ...Ομοίως στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ελέγχεται για οποιοδήποτε άλλο λόγο κατά νόμο και καλείται να δικαιολογήσει την προέλευση του εισοδήματος αυτού, επαρκεί η προσκόμιση των δικαιολογητικών των περιπτώσεων 1α και 1β του άρθρου 44 του Ν. 4141/13 (ΦΕΚ Α΄ 81/05-04-2013).
5. Οι προϋποθέσεις που αναφέρονται ανωτέρω εφαρμόζονται σε όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου, ακόμη και σε αυτές που έχουν μεν καταχωρηθεί και κοινοποιηθεί στους οφειλότες, δεν έχουν όμως καταστεί οριστικές ή αυτές που εκκρεμούν ενώπιον της Δικαιοσύνης.
6. Οι διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013, εφαρμόζονται σε όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων, κατά τις οποίες ελέγχεται η προέλευση των χρηματικών ποσών από μερίσματα πλοιοκτητριών εταιριών.».

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ορισμένα προσκομισθέντα στοιχεία με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής κρίθηκαν ως «νέα στοιχεία» που δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου ενώ για ορισμένες συναλλαγές προσκομίσθηκε «διαφορετικό στοιχείο» από τους προσφεύγοντες από αυτό που είχε τεθεί αρχικώς στην διάθεση του ελέγχου.

Κατόπιν αυτών, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το υπ'αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2018/29-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή, και προς τούτο αναπέμφθηκαν στην Ελεγκτική αρχή, με την υπ'αριθμ./07-03-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/08-03-2018) πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας καθώς και με το αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/30-03-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σε συνέχεια της ως άνω αναπομπής στάλθηκε το με αριθμ.πρωτ./18-03-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/03-04-2018) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο αναφέρεται ότι διενεργήθηκαν οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα στοιχεία, και εκδόθηκε το από 26/03/2018 Σημείωμα Ελέγχου επί συμπληρωματικών στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, από το οποίο προκύπτουν τα κάτωθι:

(Α)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι αφορούν μερίσματα πλοίων και συγκεκριμένα μερίσματα από την εκμετάλλευση του πλοίου αντί του, όπως αρχικά είχαν ισχυρισθεί (σχετικές κινήσεις 263, 265,269,281, 288,290, 295, 305),

Σημείωμα Ελέγχου: Στον έλεγχο προσκομίσθηκαν αρχικώς ακριβή αντίγραφα εκ του πρωτοτύπου βεβαιώσεων της αλλοδαπής διαχειρίστριας εταιρείας με ημερομηνία 05-03-2013, και 11-07-2014 σύμφωνα με τις οποίες οι ελεγχόμενοι είναι μέτοχοι στο υπό διαχείριση πλοίο της εταιρείας και έλαβαν Μερίσματα από την εκμετάλλευση του πλοίου κατά το έτος 2012 και 2013 ποσού **18.591,51 ευρώ** (για τον προσφεύγοντα), ποσού **24.525,15 ευρώ** (για τον προσφεύγοντα) και ποσού **19.085,67 ευρώ** (για την προσφεύγουσα). Η αιτιολόγηση δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο δεδομένου ότι από την προσκομισθείσα στον Έλεγχο Βεβαιώσεις της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου με ημερομηνία 22-11-2017 δεν προκύπτει ότι η διαχειρίστρια εταιρεία διαχειριζόταν το πλοίο Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013 στις βεβαιώσεις λήψης των μερισμάτων που εκδίδει η Διαχειρίστρια εταιρεία πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτητριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλάκιο, το καταβληθέν σε

αυτόν μέρισμα, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. ΙΜΟ) και η επωνυμία και η έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας, στοιχεία τα οποία στις προσκομισθείσες βεβαιώσεις δεν αναγράφονται. Με την Ενδικοφανή Προσφυγή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν νέες βεβαιώσεις Διανομής Μερισμάτων με ημερομηνία 31-12-2012 και 31/12/2013 (σχετ.1,2,3,7) της πλοιοκτήτριας εταιρείας για το πλοίο

Από τα ως άνω εκτεθέντα προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες για τις ίδιες πρωτογενείς πιστώσεις-εγγραφές τις οποίες ονομάζουν «Μερίσματα πλοίων», προσκόμισαν δύο διαφορετικές βεβαιώσεις, όπου στην μία περίπτωση οι βεβαιώσεις έχουν εκδοθεί από την διαχειρίστρια εταιρεία και αναφέρεται σε αυτές ότι τα Μερίσματα προέρχονται από την εκμετάλλευση του πλοίου και στην άλλη περίπτωση οι Βεβαιώσεις (σχετ. 1,2,3,7) έχουν εκδοθεί από την πλοιοκτήτρια εταιρεία και αναφέρεται σε αυτές ότι τα (ίδια) Μερίσματα προέρχονται από την εκμετάλλευση του πλοίου με αριθμό **ΙΜΟ**

Εκτός αυτού τις προσκομισθείσες με την Ενδικοφανή Προσφυγή Βεβαιώσεις (σχετ.1, 2,3,7) υπογράφει ως εκπρόσωπος ο κ. Από την Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου με ημερομηνία 22-11-2017, αλλά και από την έρευνα της ελεγκτικής αρχής στο σύστημα TAXIS προκύπτει ότι η Άδεια Εγκατάστασης της διαχειρίστριας εταιρείας ανακλήθηκε στις 30/08/2012 και ότι νόμιμος εκπρόσωπος και μόνος Διευθυντής αυτής για το διάστημα από 28/03/2011 έως 30/08/2012 ήταν ο κ.

Κατά συνέπεια και δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε ούτε κατά την διάρκεια του ελέγχου, αλλά ούτε και στην συνέχεια ως Συμπληρωματικό στοιχείο με την υποβληθείσα Ενδικοφανή Προσφυγή, νομίμως επικυρωμένο το έγγραφο «Εθνικότητας του Πλοίου» για το φορτηγό πλοίο με αριθμό ΙΜΟ, Νηολογίου Παναμά, από το οποίο να προκύπτουν σαφώς η Επωνυμία/Όνομα του Πλοίου και η Πλοιοκτήτρια Εταιρεία, έτσι ώστε να ταυτοποιηθεί και να διαπιστωθεί σε πιο από τα δύο αναφερόμενα στις ως άνω βεβαιώσεις πλοία είναι μέτοχοι οι προσφεύγοντες, εάν πρόκειται για το ίδιο ή για δύο διαφορετικά πλοία και ποιά είναι τελικά η ορθή ονομασία του πλοίου, καθώς και εάν τα ποσά που πιστώθηκαν από την διαχειρίστρια εταιρεία στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούν οι προσφεύγοντες στην τράπεζα με αριθμό, αποδεικνύεται πλήρως ότι αφορούν ναυτιλιακό Μέρισμα, δεν γίνονται δεκτές από τον έλεγχο οι προσκομισθείσες με την Ενδικοφανή Προσφυγή Βεβαιώσεις (Σχετ.1, 2,3 και 7).

Με το υπ'αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/29-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες στην Υπηρεσία μας, συνυπέβαλαν το από 12/04/2011 έγγραφο εθνικότητας της Ναυτιλιακής αρχής του Παναμά, το οποίο διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή στα πλαίσια της αναπομπής με το υπ'αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ2018/30-03-2018, αλλά δεν αξιολογήθηκε λόγω της ολοκλήρωσης του ελέγχου των στοιχείων της αναπομπής (σχετικ. το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2018/11-04-2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).

Το ως άνω έγγραφο εθνικότητας, αφορά πλοίο υπό σημαία Παναμά, με όνομα , με όνομα πλοιοκτησίας και με αριθμό **ΙΜΟ**, ωστόσο σε όλες τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αναφέρεται φορτηγό πλοίο με αριθμό **ΙΜΟ**

Λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω διαπιστώσεις του Σημειώματος Ελέγχου της Ελεγκτικής Αρχής, καθώς και το από 12/04/2011 προσκομισθέν έγγραφο, προκύπτει ότι δεν τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν προκύπτουν ασφαλή συμπεράσματα, από το

περιεχόμενο των βεβαιώσεων που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες και συγκεκριμένα, δεν προκύπτει σαφώς ποιο είναι τελικώς το πλοίο, από την διαχείριση του οποίου προέκυψε ναυτιλιακό μέρισμα.

(Β)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι αφορούν μερίσματα πλοίων και συγκεκριμένα μερίσματα από την εκμετάλλευση του πλοίου αντί του, όπως αρχικά είχαν ισχυρισθεί (σχετικές κινήσεις 270, 271,274,296,297,300),

Σημείωμα Ελέγχου : στον έλεγχο προσκομίσθηκαν αρχικώς, ακριβή αντίγραφα εκ του πρωτοτύπου, βεβαιώσεων της αλλοδαπής διαχειρίστριας εταιρείας με ημερομηνία 05-03-2013 και 11-07-2014, σύμφωνα με τις οποίες οι ελεγχόμενοι είναι μέτοχοι στο υπό διαχείριση πλοίο της εταιρείας, και έλαβαν Μερίσματα από την εκμετάλλευση του πλοίου κατά το έτος 2012 και 2013 ποσού **22.567,52 ευρώ** (για τον προσφεύγοντα), **38.393,61 ευρώ** (για την προσφεύγουσα) και **37.345,87 ευρώ** (για τον προσφεύγοντα) . Η αιτιολόγηση δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο δεδομένου ότι από τις προσκομισθείσες στον Έλεγχο Βεβαιώσεις της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου με ημερομηνία 22-11-2017 δεν προκύπτει ότι η διαχειρίστρια εταιρεία, διαχειριζόταν το πλοίοΕπίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4141/2013 στις βεβαιώσεις λήψης των μερισμάτων που εκδίδει η Διαχειρίστρια εταιρεία πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή της εταιρείας χαρτοφυλάκιο, το καταβληθέν σε αυτόν μέρισμα, το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) και η επωνυμία και η έδρα της πλοιοκτήτριας εταιρείας, στοιχεία τα οποία στις προσκομισθείσες βεβαιώσεις δεν αναγράφονται.

Με την Ενδικοφανή Προσφυγή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν νέες βεβαιώσεις Διανομής Μερισμάτων με ημερομηνία 31-12-2012 και 31-12-2013 (σχετ.4,5,6) της πλοιοκτήτριας εταιρείας για το πλοίο

Από τα ως άνω εκτεθέντα προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες για τις ίδιες πρωτογενείς πιστώσεις-εγγραφές τις οποίες ονομάζουν «Μερίσματα πλοίων», προσκόμισαν δύο διαφορετικές βεβαιώσεις, όπου στην μία περίπτωση οι βεβαιώσεις έχουν εκδοθεί από την διαχειρίστρια εταιρεία

και αναφέρεται σε αυτές ότι τα Μερίσματα προέρχονται από την εκμετάλλευση του πλοίου και στην άλλη περίπτωση οι βεβαιώσεις (σχετ. 4,5,6) έχουν εκδοθεί από την πλοιοκτήτρια εταιρεία και αναφέρεται σε αυτές ότι τα (ίδια) Μερίσματα προέρχονται από την εκμετάλλευση του πλοίου

Εκτός αυτού τις προσκομισθείσες με την Ενδικοφανή Προσφυγή βεβαιώσεις (σχετ.4,5,6) υπογράφει ως εκπρόσωπος ο κ. Από την Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου με ημερομηνία 22-11-2017, αλλά και από την έρευνα της ελεγκτικής αρχής στο σύστημα TAXIS προκύπτει ότι η Άδεια Εγκατάστασης της διαχειρίστριας εταιρείας ανακλήθηκε στις 22/06/2017 και ότι νόμιμος εκπρόσωπος και μόνος Διευθυντής αυτής για το διάστημα από 10/08/2011 έως 31/03/2015 ήταν η κ. Ο κ., ήταν εκπρόσωπος από 31/03/2015-02/06/2017, ήτοι μεταγενέστερο διάστημα από αυτό της καταβολής του Μερισματος (οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις διανομής μερίσματος 2012 υπογράφονται από τον την 31/12/2012 και ημερομηνία βεβαίωσης διανομής μερίσματος 2013 υπογράφεται από τον ίδιο την 31/12/2013).

Κατά συνέπεια και δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε ούτε κατά την διάρκεια του ελέγχου, αλλά ούτε και στην συνέχεια ως Συμπληρωματικό στοιχείο με την υποβληθείσα Ενδικοφανή Προσφυγή, νομίμως επικυρωμένο το έγγραφο «Εθνικότητας του Πλοίου» για το φορτηγό πλοίο με αριθμό IMO, Νηολογίου Λιβερίας, από το οποίο να προκύπτει σαφώς η Επωνυμία/Όνομα του Πλοίου και η

Πλοιοκτήτρια Εταιρεία, έτσι ώστε να ταυτοποιηθεί και να διαπιστωθεί σε πιο από τα δύο αναφερόμενα στις ως άνω βεβαιώσεις πλοία είναι μέτοχοι οι προσφεύγοντες, εάν πρόκειται για το ίδιο ή για δύο διαφορετικά πλοία και ποιά είναι τελικά η ορθή ονομασία του πλοίου, καθώς και εάν τα ποσά που πιστώθηκαν από την διαχειρίστρια εταιρεία, στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούν οι προσφεύγοντες στην τράπεζα με αριθμό, αποδεικνύεται πλήρως ότι αφορούν ναυτιλιακό μέρισμα, δεν γίνονται δεκτές από τον έλεγχο οι προσκομισθείσες με την Ενδικοφανή Προσφυγή Βεβαιώσεις (Σχετ.4,5,6).

Λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω διαπιστώσεις του Σημειώματος Ελέγχου της Ελεγκτικής Αρχής προκύπτει ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν προκύπτουν ασφαλή συμπεράσματα ως προς το πλοίο που τελικώς διαχειρίζεται η εταιρεία και πως αυτό συσχετίζεται με τους προσφεύγοντες και ως εκ τούτου οι εν λόγω ισχυρισμοί απορρίπτονται.

(Γ)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι αφορούν μερίσματα πλοίων και συγκεκριμένα από την εκμετάλλευση του πλοίου (σχετικές κινήσεις 246,270)

Σημείωμα Ελέγχου: Με την ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν βεβαίωση διανομής μερίσματος με ημερομηνία 31/12/2011 της πλοιοκτήτριας εταιρείας, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται ότι το ποσό των **43.427,32 ευρώ** αφορά διανομή μερίσματος στο μέτοχο από την εκμετάλλευση/πλοιοκτησία του φορτηγού πλοίου, νηολογίου Παναμά με αριθμό IMO, το οποίο διαχειρίζεται η εταιρεία Από την προσκομισθείσα βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου με ημερομηνία 22/11/2017 προκύπτει ότι πλοιοκτήτρια εταιρεία του πλοίου είναι η και όχι η

Εκτός αυτού στην προσκομισθείσα με την Ενδικοφανή Προσφυγή βεβαίωση (σχετ.8) υπογράφει ως εκπρόσωπος ο κ. Από την Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου με ημερομηνία 22-11-2017, αλλά και από την έρευνα της ελεγκτικής αρχής στο σύστημα TAXIS προκύπτει ότι η Άδεια Εγκατάστασης της διαχειρίστριας εταιρείας ανακλήθηκε στις 22/06/2017 και ότι νόμιμος εκπρόσωπος και μόνος Διευθυντής αυτής για το διάστημα από 10-08-2011 έως 31/03/2015 ήταν η κ. Ο κ., ήταν εκπρόσωπος από 31/03/2015-02/06/2017, ήτοι μεταγενέστερο διάστημα από αυτό της καταβολής του Μερίσματος (η προσκομισθείσα βεβαίωση διανομής μερίσματος 2011 υπογράφεται από τον την 31/12/2011) .

Κατά συνέπεια δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο η προσκομισθείσα με την Ενδικοφανή Προσφυγή βεβαίωση (σχετ.8).

Λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω διαπιστώσεις του Σημειώματος Ελέγχου της Ελεγκτικής Αρχής, δεν μπορεί να γίνει δεκτή η προσκομισθείσα βεβαίωση δεδομένου ότι έχει εκδοθεί από την εταιρεία και με αυτή βεβαιώνεται η διανομή μερίσματος που έχει προκύψει από την διαχείριση του πλοίου, το οποίο όμως σύμφωνα με την βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας δεν ανήκει στην αλλά στην

(Δ)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι αφορούν μερίσματα πλοίων για τα οποία δικαιούχος είναι ο αδελφός του (σχετικές κινήσεις 268,277, 294)

Σημείωμα Ελέγχου : Στον έλεγχο προσκομίσθηκαν :

-βεβαίωση της αλλοδαπής διαχειρίστριας εταιρείας με ημερομηνία 05-03-2013 σύμφωνα με την οποία ο έλαβε μερίσματα για το έτος 2012 ποσού **20.259,32 ευρώ ή 25.000,00 \$** και επίσης προσκομίσθηκε βεβαίωση της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας για διανομή μερίσματος από την διαχείριση του πλοίου Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι το ποσό των 20.259,32 € πιστώθηκε στον λογαριασμό της στον οποίον όμως δεν είναι δικαιούχος ο Επιπλέον ακόμη και εάν ευσταθεί ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το ποσό κατά λάθος πιστώθηκε στον ως άνω λογαριασμό, από τα στοιχεία των κινήσεων του λογαριασμού δεν προέκυψε σε μεταγενέστερο χρόνο ανάληψη ή μεταφορά του ως άνω ποσού σε λογαριασμό του αδελφού του προσφεύγοντος. Με την ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 του, στην οποία έχει δηλωθεί στον κωδικό 659 το ποσό των 20.298,13 € , το οποίο όμως δεν ταυτοποιείται ότι αφορά την υπό κρίση τραπεζική πίστωση, κατά συνέπεια δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο η αιτιολόγηση των προσφευγόντων.

-βεβαίωση της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας με ημερομηνία 31-12-2013 σύμφωνα με την οποία ο έλαβε μερίσματα για το έτος 2013 ποσού **22.906,01 ευρώ ή 30.000,00 \$** προερχόμενα από το πλοίο το οποίο διαχειρίζονταν η εταιρεία Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι το ποσό των 22.906,21€ πιστώθηκε στον λογαριασμό της, στον οποίον όμως δεν είναι δικαιούχος ο Επιπλέον ακόμη και εάν ευσταθεί ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το ποσό κατά λάθος πιστώθηκε στον ως άνω λογαριασμό, από τα στοιχεία των κινήσεων του λογαριασμού δεν προέκυψε σε μεταγενέστερο χρόνο ανάληψη ή μεταφορά του ως άνω ποσού σε λογαριασμό του αδελφού του προσφεύγοντος. Με την ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 του, στην οποία έχει δηλωθεί στον κωδικό 659 το ποσό των 60.131,24 € , το οποίο όμως δεν ταυτοποιείται ότι αφορά την υπό κρίση τραπεζική πίστωση, κατά συνέπεια δεν γίνεται δεκτή από τον έλεγχο η αιτιολόγηση των προσφευγόντων.

Επειδή βάσει των πραγματικών δεδομένων που ανωτέρω αναλυτικά παρατέθηκαν από τον Έλεγχο, δεν προκύπτει συσχέτιση των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων με τον και με τα ποσά που δηλώθηκαν από αυτόν στον κωδικό 659 στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

(Ε)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι αφορούν τον αδελφό του (σχετικές κινήσεις 278,280).

Οι εν λόγω πιστώσεις δεν έχουν καταλογισθεί ως προσαύξηση περιουσίας καθώς έχουν γίνει δεκτές οι αιτιολογήσεις των προσφευγόντων από τον έλεγχο, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων αλυσιτελώς προβάλλονται.

(ΣΤ)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν την (σχετικές κινήσεις 273,274 και 303).

Σημείωμα Ελέγχου: Κατά τον έλεγχο δεν είχε προσκομισθεί κανένα δικαιολογητικό στοιχείο, με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσκόμισε :

α)Υπεύθυνη Δήλωση με ημερομηνία 12/01/2018 της, στην οποία δηλώνει ότι ο λογαριασμός της τράπεζας, στον οποίο είναι συνδικαιούχος η προσφεύγουσα, είναι προσωπικός της λογαριασμός τον οποίο χρησιμοποιεί αποκλειστικά για δική της χρήση, και ότι όλες οι πιστώσεις αφορούν αποκλειστικά την ίδια, και

β)τα φωτοαντίγραφα τριών (3) τραπεζικών συναλλαγών της Τράπεζας (σχετ.11Α'-11Δ), από τα οποία προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά έχουν κατατεθεί στον λογαριασμό από την

Κατά συνέπεια γίνεται δεκτή από τον έλεγχο η αιτιολόγηση που επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή.

Λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω διαπιστώσεις του Σημειώματος Ελέγχου της Ελεγκτικής Αρχής, καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις δεν αφορούν τους προσφεύγοντες και συνεπώς τα αντίστοιχα ποσά **4.434,61 ευρώ, 2.209,98 ευρώ και 4.000,00 ευρώ (κατά το μέρος που τους είχαν καταλογισθεί), δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.**

(Ζ)Ως προς την τραπεζική πίστωση που οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά κατάθεση ενοικίων (σχετικές κινήσεις 279 και 304).

Σημείωμα Ελέγχου: Κατά τον έλεγχο δεν είχε προσκομισθεί κανένα δικαιολογητικό στοιχείο, με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσκόμισε φωτοαντίγραφο τραπεζικής συναλλαγής της Τράπεζας από το οποίο προκύπτει κατάθεση ποσού **1.420,00 ευρώ**, από την εταιρεία (σχετ.12). Από την αιτιολογία του παραστατικού της τράπεζας προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό αφορά κατάθεση ενοικίων. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το ποσό αυτό έχει δηλωθεί στο έντυπο Ε2 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Κατά συνέπεια γίνεται δεκτή από τον έλεγχο η αιτιολόγηση της ανωτέρω πίστωσης με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

Λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω διαπιστώσεις του Σημειώματος Ελέγχου της Ελεγκτικής Αρχής, καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει για την εν λόγω τραπεζική πίστωση η προέλευσή της και συνεπώς το ποσό των **1.420,00 ευρώ, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.**

(Η)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις που οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν πώληση από έργα τέχνης της προσφεύγουσας (σχετικές κινήσεις 272,273, 298 και 299).

Σημείωμα Ελέγχου: Κατά τον έλεγχο δεν είχε προσκομισθεί κανένα δικαιολογητικό στοιχείο, με την ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες προσκόμισαν φωτοαντίγραφα εκκαθαρίσεων τηςγια πωλήσεις έργων τέχνης και φωτοαντίγραφα δύο σελίδων του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων που τήρησε η προσφεύγουσα (σχετικ.13α-13ι,14α-14δ, 15^α-15β,16). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η πίστωση ποσού **1.826,89 ευρώ** καθώς και η πίστωση ποσού **8.352,50 ευρώ** στον τραπεζικό λογαριασμό Νο της Τράπεζας, αφορούν σε αμοιβή της προσφεύγουσας την οποία έλαβε από πώληση έργων τέχνης της, οι οποίες πωλήσεις πραγματοποιήθηκαν μέσω της γκαλερί

Πιο συγκεκριμένα :

α)Οι υπ'αριθμ./30.09.2012,/30.09.2012,/30.09.2012,/30.09.2012,/30.09.2012,/31.10.2012,/31.10.2012,/31.10.2012,/31.10.2012 και/31.10.2012 Εκκαθαρίσεις της Γκαλερί (σχετ.13α-13ι),συνολικού ποσού 2.939,32 ευρώ δικαιολογούν την πίστωση ποσού 1.826,89 ευρώ το οποίο είναι και το τελικό καθαρό ποσό που κατατέθηκε στον ως άνω λογαριασμό, έπειτα από την αφαίρεση των εξόδων προμήθειας και του ΦΠΑ προμήθειας της Γκαλερί

β)Οι υπ'αριθμ./30.11.2012,/31.12.2012,/31.12.2012 και/31.12.2012 Εκκαθαρίσεις της Γκαλερί (σχετ.14α-14δ),συνολικού ποσού 16.705,00 ευρώ δικαιολογούν την πίστωση ποσού 8.352,50 ευρώ το οποίο είναι και το τελικό καθαρό ποσό που κατατέθηκε στον ως άνω

λογαριασμό, έπειτα από την αφαίρεση των εξόδων προμήθειας και του ΦΠΑ προμήθειας της Γκαλερί
.....

Τα ανωτέρω παραστατικά (Εκκαθαρίσεις) έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων της προσφεύγουσας κ.

Λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω διαπιστώσεις του Σημειώματος Ελέγχου της Ελεγκτικής Αρχής, καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις, η προέλευσή τους και συνεπώς τα ποσά των **1.826,89 ευρώ και 8.352,50 ευρώ, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.**

Κατόπιν των ανωτέρω γίνονται δεκτές οι παρακάτω πιστώσεις :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΔΕΚΤΕΣ						
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΑΝΑ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
273			14/4/2011	4.434,61	0,00	886,92
274			29/4/2011	2.209,98		442,00
				6.644,59	0,00	1.328,92
272			12/11/2012	1.826,89	608,96	608,96
				1.826,89	608,96	608,96
273			21/1/2013	8.352,50	2.784,17	2.784,17
279			25/9/2013	1.420,00	473,33	473,33
303			22/7/2013	4.000,00		800,00
				13.772,50	3.257,50	4.057,50

Επειδή οι τελικές διαφορές εισοδήματος σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ν.2238/1994		ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
2012	ΕΛΕΓΧΟΥ	21.713,66	23.042,58	5.488,63	5.488,63
	αιτιολογημένες πιστώσεις κατόπιν αναπομπής	0,00	1.328,92	0,00	0,00
	Δ.Ε.Δ.	21.713,66	21.713,66	5.488,63	5.488,63
2013	ΕΛΕΓΧΟΥ	72.320,34	72.320,34	2.033,00	2.033,00
	αιτιολογημένες πιστώσεις κατόπιν αναπομπής	608,96	608,96	0,00	0,00
	Δ.Ε.Δ.	71.711,38	71.711,38	2.033,00	2.033,00
2014	ΕΛΕΓΧΟΥ	48.156,41	48.956,41	0,00	0,00
	αιτιολογημένες πιστώσεις κατόπιν αναπομπής	3.257,50	4.057,50	0,00	0,00
	Δ.Ε.Δ.	44.898,91	44.898,91	0,00	0,00

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 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 **18/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** και της, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση: 1) της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,2) της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, 3) της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, 4) της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,5) της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,6) της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014 ως εξής:

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

Οικονομικό έτος 2012

(α) Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ(3)
			ΔΙΑΦΟΡΑ(3)-

							(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	15.425,29	12.641,79	20.913,92	18.130,42	20.913,92	18.130,42	10.977,26
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	31.219,41		31.219,41		31.219,41		0,00
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα		12.704,86	21.713,66	35.747,44	21.713,66	34.418,52	43.427,32
Συνολικό εισόδημα	46.644,70	25.346,65	73.846,99	53.877,86	73.846,99	52.548,94	54.404,58
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	46.644,70	25.346,65	73.846,99	53.877,86	73.846,99	52.548,94	54.404,58
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	46.644,70	25.346,65	73.846,99	53.877,86	73.846,99	52.548,94	54.404,58
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	46.644,70	25.346,65	73.846,99	53.877,86	73.846,99	52.548,94	54.404,58

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	46.644,70	11.344,99	73.846,99	21.958,80	73.846,99	21.958,80	10.613,81
	Μείωση φόρου		155,50		155,50		155,50	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		11.189,49		21.803,30		21.803,30	10.613,81
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	25.346,65	3.756,66	53.877,86	14.093,59	52.548,94	13.588,60	9.831,94
	Μείωση φόρου		563,71		563,71		563,71	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		3.192,95		13.529,88		13.024,89	9.831,94
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩ ΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	29.144,00	722,37	40.699,00	895,70	40.699,00	895,70	173,33
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			15.104,81		36.228,88		35.723,89	20.619,08
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ								

ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			5.270,21		5.270,21		5.270,21	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			3.519,13		3.519,13		3.519,13	
Σύνολο εκπτώσεων			8.789,34		8.789,34		8.789,34	
Υπόλοιπο φόρου			6.315,47		27.439,53		26.934,55	20.619,08
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			3.037,44		3.037,44		3.037,44	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			570,42		570,42		570,42	0,00
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ			114,08		114,08		114,08	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)	(1)				25.348,88		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ ν.4174/2013 50%	(1)						10.309,54	10.309,54
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)						7.977,52	7.977,52
11.Τέλος επιτηδεύματος			500,00		500,00		500,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			4.221,94		29.570,82		22.509,00	18.287,06
Γενικό Σύνολο			10.537,41		57.010,35		49.443,55	38.906,14
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			10.537,41		57.010,35		49.443,55	38.906,14

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός των πρόσθετων φόρων έγινε σύμφωνα 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		46.644,70	25.346,65	73.846,99	53.877,86	73.846,99	52.548,94	27.202,29	27.202,29
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ. ΠΟΣΑ		0,00	0,00	155.088,18	18.810,33	155.088,18	18.810,33	155.088,18	18.810,33
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		46.644,70	25.346,65	228.935,17	72.688,19	228.935,17	71.359,27	182.290,47	46.012,62
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		2%	2%	4%	3%	4%	3%		
ΕΙΣΦΟΡΑ		932,89	506,93	9.157,41	2.180,65	9.157,41	2.140,78	8.224,51	1.633,85

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			9.869,42	2.008,46	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					4.112,26	816,92	4.112,26	816,92
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					3.182,06	632,13	3.182,06	632,13
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		932,89	506,93	19.026,82	4.189,10	16.451,73	3.589,84	15.518,83	3.082,90

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός της πρόσθετης εισφοράς έγινε σύμφωνα 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 (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	11.536,97	10.016,97	13.569,97	12.049,97	13.569,97	12.049,97	4.066,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	32.986,66		32.986,66		32.986,66		0,00
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα		17.468,63	72.320,34	89.788,97	71.711,38	89.180,01	143.422,76
Συνολικό εισόδημα	44.523,63	27.485,60	118.876,97	101.838,94	118.268,01	101.229,98	147.488,76
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	44.523,63	27.485,60	118.876,97	101.838,94	118.268,01	101.229,98	147.488,76
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	44.523,63	27.485,60	118.876,97	101.838,94	118.268,01	101.229,98	147.488,76
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	44.523,63	27.485,60	118.876,97	101.838,94	118.268,01	101.229,98	147.488,76

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	
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ							

ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	44.523,63	10.538,98	118.876,97	40.914,64	118.268,01	40.640,60	30.101,62
	Μείωση φόρου		487,61		487,61		487,61	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		10.051,37		40.427,03		40.152,99	30.101,62
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	27.485,60	4.439,96	101.838,94	33.247,52	101.229,98	32.973,49	28.533,53
	Μείωση φόρου		559,47		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		3.880,49		33.247,52		32.973,49	29.093,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	22.525,72	453,78	22.525,72	517,98	22.525,72	517,98	64,20
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			14.385,64		74.192,53		73.644,46	59.258,82
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φόρος που παρακρατήθηκε								
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			6.365,33		6.365,33		6.365,33	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			3.037,44		3.037,44		3.037,44	
Σύνολο εκπτώσεων			9.402,77		9.402,77		9.402,77	
Υπόλοιπο φόρου			4.982,87		64.789,76		64.241,69	59.258,82
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			2.004,38		2.004,38		2.004,38	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			231,78		231,78		231,78	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			46,36		46,36		46,36	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (110%)			(1)		65.787,58		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ ν.4174/2013 50%			(1)				29.629,41	29.629,41
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%)			(1)				22.927,24	22.927,24
11.Τέλος επιτηδεύματος				650,00	650,00		650,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ				2.932,52	68.720,10		55.489,17	52.556,65

Γενικό Σύνολο		7.915,39		133.509,85		119.730,86	111.815,47
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση		7.915,39		133.509,85		119.730,86	111.815,47

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

(β) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		44.523,63	27.485,60	118.876,97	101.838,94	118.268,01	101.229,98	73.744,38	73.744,38
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ		68.557,22	57.526,46	68.557,22	57.526,46	68.557,22	57.526,46	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ		254,53	5,24	254,53	5,24	254,53	5,24	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		113.335,38	85.017,30	187.688,72	159.370,64	187.079,76	158.761,68	73.744,38	73.744,38
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		4%	3%	4%	4%	4%	4%		
ΕΙΣΦΟΡΑ		4.533,42	2.550,52	7.507,55	6.374,83	7.483,19	6.350,47	2.949,78	3.799,95
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 110%	(1)			3.271,55	4.206,74	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					1.474,89	1.899,97	1.474,89	1.899,97
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					1.141,27	1.470,20	1.141,27	1.470,20
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		4.533,42	2.550,52	10.779,10	10.581,56	10.099,35	9.720,64	5.565,93	7.170,12

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

Οικονομικό έτος 2014

(α) Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	7.958,52	5.108,52	7.958,52	5.108,52	7.958,52	5.108,52	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	4.690,36		4.690,36		4.690,36		0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		29.051,46	48.156,41	78.007,87	44.898,91	73.950,37	89.797,82
Συνολικό εισόδημα	12.648,88	34.159,98	60.805,29	83.116,39	57.547,79	79.058,89	89.797,82
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	12.648,88	34.159,98	60.805,29	83.116,39	57.547,79	79.058,89	89.797,82

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	12.648,88	34.159,98	60.805,29	83.116,39	57.547,79	79.058,89	89.797,82
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	12.648,88	34.159,98	60.805,29	83.116,39	57.547,79	79.058,89	89.797,82

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	12.648,88	1.827,73	60.805,29	14.735,28	57.547,79	13.689,06	11.861,33
	Μείωση φόρου		1.031,88		1.031,88		1.031,88	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		795,85		13.703,40		12.657,18	11.861,33
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	34.159,98	8.064,23	83.116,39	22.753,45	79.058,89	21.414,47	13.350,24
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		8.064,23		22.753,45		21.414,47	13.350,24
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩ ΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	13.632,00	291,96	13.632,00	291,96	13.632,00	291,96	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			9.152,04		36.748,81		34.363,62	25.211,58
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1. Φορος που παρακρατήθη ήκε								
1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες			1.069,85		1.069,85		1.069,85	
2α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			2.004,38		2.004,38		2.004,38	
2β. Ειδικών περιπτώσεων			-1,58		-1,58		-1,58	
Σύνολο εκπτώσεων			3.072,65		3.072,65		3.072,65	
Υπόλοιπο φόρου			6.079,39		33.676,16		31.290,97	25.211,58

Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			4.503,24		4.503,24		4.503,24	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			174,96		174,96		174,96	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			35,00		35,00		35,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (86%)	(1)				23.733,22		21.681,96	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ ν.4174/2013 50%	(1)						0,00	0,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)						0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			5.363,20		29.096,42		27.045,16	21.681,96
Γενικό Σύνολο			11.442,59		62.772,58		58.336,12	46.893,53
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			11.442,59		62.772,58		58.336,12	46.893,53

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός του πρόσθετου φόρου έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/1997 καθώς ως εμφανίζεται παρακάτω επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 86%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1 γ ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 μηνες Χ0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	21.681,96	12.605,79	9.754,36	22.360,15	21.681,96

(β) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	12.648,88	34.159,98	60.805,29	83.116,39	57.547,79	79.058,89	44.898,91	44.898,91
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ Ο.ΠΟΣΑ	66.910,68	29.596,74	66.910,68	49.606,91	66.910,68	49.606,91	0,00	20.010,17
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	9,28	0,00	9,28	0,00	9,28	0,00	0,00	0,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		79.568,84	63.756,72	127.725,25	132.723,30	124.467,75	128.665,80	44.898,91	64.909,08
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		3%	3%	4%	4%	4%	4%		
ΕΙΣΦΟΡΑ		2.387,07	1.912,70	5.109,01	5.308,93	4.978,71	5.146,63	2.591,64	3.233,93
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 86%	(1)			2.340,87	2.920,76	2.228,81	2.781,18	2.228,81	2.781,18
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝ Ο ΠΟΣΟ		2.387,07	1.912,70	7.449,88	8.229,69	7.207,52	7.927,81	4.820,46	6.015,11

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός της πρόσθετης εισφοράς έγινε με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/1997 καθώς ως εμφανίζεται παρακάτω επιλέχθηκαν ως επιεικέστερες:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 86%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 μηνες Χ0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	2.228,81	1.295,82	1.002,71	2.298,53	2.228,81
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΥΖΥΓΟΣ	2.781,18	1.616,97	1.251,21	2.868,17	2.781,18

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 .