



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, 17/05/2018

Αριθμός απόφασης:2445

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 **17/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**κατοίκου Χαλανδρίου επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

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 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

4)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ.έτους 2013,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 της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Την υπ'αριθμ./07-03-2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

7. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΞ2018ΕΜΠ/14-03-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

8. Την υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/02-04-2018 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.
9. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/23-04-2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής.
10. Το με αριθμ.πρωτ.ΕΙ2018ΕΜΠ/04-04-2018 υπόμνημα της προσφεύγουσας.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 6.282,25 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 7.538,70 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.820,95 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, το δηλωθέν πιστωτικό ποσό 194,17 ευρώ, φόρος εισοδήματος ποσού 8.283,63 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 9.156,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **17.633,83 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, εισφορά ποσού 383,48 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 460,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **843,66 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, εισφορά ποσού 697,08 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 752,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.449,93 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 13/12/2017 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης των ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χολαργού,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα κατόπιν της υπ'αριθμ./13-11-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ η οποία εκδόθηκε κατόπιν εκτέλεσης εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκαν διαφορές προσαύξησης περιουσίας ως κάτωθι :

	2011	2012
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (1)	41.764,09	43.322,38
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ	20.190,00	16.130,00
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	2.400,00	0,00
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	22.590,00	16.130,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΣΟΔΗΜΑ (2)	22.590,00	16.130,00

ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΙΑΦΟΡΑ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (1)-(2)	19.174,09	27.192,38
---	-----------	-----------

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά της καθώς και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/04-04-2018 υπόμνημα που υπέβαλε κατόπιν της κλήσης προς ακρόαση από την Υπηρεσία μας, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να επανεξετασθούν και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

A. Εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως πρωτογενείς καταθέσεις

i. Πιστώσεις που προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του πατέρα της της 31.12.2005 και αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του πατέρα της

Εν προκειμένω όπως ανέφερε και στα με αριθμούς πρωτοκόλλου/29.11.2017 και/06.12.2017 υπομνήματά της επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/10.11.2017 σημειώματος διαπιστώσεων, οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 καθώς και οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2013 προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του πατέρα της τα οποία υπήρχαν ήδη στις 31/12/2005 σε εταιρικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα στους οποίους ήταν δικαιούχος και τα οποία σταδιακά μεταφέρθηκαν στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας και από αυτόν στους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς (**Σχετικό Α1-Α27**).

Με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά της, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω τραπεζικές πιστώσεις προϋπήρχαν σε λογαριασμό εξωτερικού την 31.12.2010, δηλαδή σε παραγεγραμμένη χρήση και κατόπιν διαδοχικών επενδύσεων σε προθεσμιακές καταθέσεις κατέληξαν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς (**Σχετικό Α28-Α31**).

ii. Πιστώσεις που αφορούν ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος

Η υπ' αριθμ. Α/Α πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 καθώς και οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2013, αφορούν σε ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος και στην ουσία αντιστοιχούν σε εμβάσματα (είτε στο συνολικό ποσό αυτών ή σε μέρος αυτού) που έχουν προηγηθεί. (**Σχετικό Β, Β1-Β2, Γ1-Γ4, Δ1-Δ3, Ε1-Ε3, ΣΤ και ΣΤ1, Ζ και Ζ1-Ζ4**).

iii. Πιστώσεις που αφορούν καταβληθείσα σύνταξη της μητέρας της

Η υπ' αριθμ. Α/Απίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 αφορά σε άθροισμα αναδρομικών (3.211,97€ - εισόδημα 2010) και συντάξεων (4.255,12€ - Εισόδημα 2011) της μητέρας της (**Σχετικά Η1-Η4**).

iv. Εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως πρωτογενών καθώς δικαιολογούνται από αναλήψεις-επανακαταθέσεις

Εν προκειμένω οι υπ' αριθ. Α/Α, και πιστώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013, αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις (**Σχετικό Θ, Ι, ΙΑ**).

Β. Παράβαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ

Οι διατάξεις περί επιβολής πρόσθετων φόρων, οι οποίες ορίζουν ότι το πρόστιμο επιβάλλεται ανεξαρτήτως της πρόθεσης ή μη του διοικούμενου είναι προδήλως αντίθετες με το άρθρο 6 της Ε.Σ.Δ.Α. και το άρθρο 2 παρ.1 του Συντάγματος .

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

«..2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...

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

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

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

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα προς επίρρωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών της προσκόμισε με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, στοιχεία για τα οποία κρίθηκε ότι απαιτείται περαιτέρω ελεγκτική επαλήθευση και προς τούτου εκδόθηκε η υπ' αριθμ./07-03/2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας η οποία διαβιβάσθηκε με το με αριθμ.ΔΕΔ ΕΞ2018/08-03-2018 έγγραφο, ενώ με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΞ2018ΕΜΠ/14-03-2018 έγγραφο διαβιβάσθηκαν συμπληρωματικά στοιχεία που υπέβαλε η προσφεύγουσα με το υπ'αριθμ. ΕΙ2018ΕΜΠ/12-03-2018 υπόμνημά της.

Επειδή σε συνέχεια της ως άνω αναπομπής στάλθηκε το με αριθμ.πρωτ./05-04-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/23-04-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με το οποίο αναφέρεται ότι διενεργήθηκαν οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα στοιχεία, και εκδόθηκε το από 05/04/2018 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου επί συμπληρωματικών στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, από το οποίο προκύπτουν τα κάτωθι ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς:

ι. Ως προς τον ισχυρισμό ότι ορισμένες πιστώσεις προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών της 31.12.2005, του πατέρα της και από προθεσμιακή κατάθεση που προϋπήρχε την 31/12/2010

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συμπληρωματικά στοιχεία, ... κρίνει ότι δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης σύμφωνα με τον οποίο υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 καθώς και οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2013 προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών, τα οποία υπήρχαν την 31/12/2005 σε εταιρικούς λογαριασμούς της Τράπεζας και τούτο διότι κατά την διάρκεια όλων των σταδίων του ελέγχου ο προσφεύγων ουδέποτε προσκόμισε αναλυτική κίνηση των με αριθμό IBAN α), β) και γ) προσωπικών του λογαριασμών ώστε να είναι σε θέση να αναλύσει διεξοδικά τη ροή του χρήματος προκειμένου να εξακριβώσει/επαληθεύσει την ορθότητα των ισχυρισμών της.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις των χρήσεων 2011 και 2012 προέρχονται από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της Τράπεζας και προς επίρρωση αυτού προσκομίζει κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών που απεικονίζουν υπόλοιπα 31/12/2005 και 31/05/2006 **(Σχετικό Α1-Α27)** καθώς και μεταφορές μεταξύ των εν λόγω λογαριασμών. Ωστόσο από τα εν λόγω στοιχεία δεν προκύπτει ότι οι μεταφορές ποσών που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2006 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας σχετίζονται με τις τραπεζικές πιστώσεις των ετών 2011 και 2012.

Εν συνεχεία με το υπ' αριθμ. ΕΙ2018ΕΜΠ/12-03-2018 υπόμνημά της, αναφέρει ότι οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας, που τροφοδοτήθηκε από τον προθεσμιακό λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας ποσού 1.126.000,00 GBP ο οποίος προϋπήρχε την 31/12/2010 και έληξε την 24/01/2011 **(σχετικό Α28-Α31)**. Τα εν λόγω στοιχεία δεν αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο κατά το στάδιο της αναπομπής.

Από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν, αρχικώς διαπιστώνεται ότι υφίσταται προθεσμιακός λογαριασμός με αριθμ. της Τράπεζας, ποσού 1.126.000,00 GBP την 31/12/2010 με όνομα δικαιούχου Κατά την λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης 24/01/2011 το ποσό των 1.126.000,00 GBP με τόκους αυτής μεταφέρθηκε στον λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας με όνομα δικαιούχου Από τον εν λόγω λογαριασμό έγιναν μεταφορές στο έτος 2011 και 2012, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας με δικαιούχους τον, τον, και την προσφεύγουσα, και εν συνεχεία από τον τελευταίο λογαριασμό αλλοδαπής μεταφέρθηκαν ποσά στους υπό κρίση λογαριασμούς ημεδαπής.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις έχουν προκύψει από προθεσμιακό λογαριασμό ο οποίος προέρχεται από παραγεγραμμένη χρήση (προϋπήρχε την 31/12/2010), ωστόσο στον εν λόγω προθεσμιακό λογαριασμό, δεν προκύπτουν στοιχεία που να αφορούν τον πατέρα της ή την ίδια, αλλά την εταιρεία, και σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να δείχνουν και σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να δείχνουν την φύση της συναλλαγής μεταξύ της εταιρείας και της προσφεύγουσας η οποία έλαβε χώρα σε μη παραγεγραμμένη χρήση.

Κατόπιν αυτών, δεν αποδεικνύονται οι επικαλούμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς τις εν λόγω πιστώσεις.

ii. Ως προς τον ισχυρισμό ότι ορισμένες πιστώσεις αφορούν ευρωπαϊσείς ποσών συναλλαγματος

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συμπληρωματικά στοιχεία, (Σχετικό Β, Β1-Β2, Γ1-Γ4, Δ1-Δ3, Ε1-Ε3, ΣΤ και ΣΤ1, , Ζ και Ζ1-Ζ4).... σε συνδυασμό με την μελέτη της ροής του χρήματος στις κινήσεις των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας που άντλησε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) βάσει της Α.Υ.Ο. 4105/10-06-2015 κρίνει ότι τυγχάνουν εφαρμογής οι διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας που παρείχε η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων με την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α΄114410ΕΞ2015/05.11.2015 εγκύκλιό της και ως εκ τούτου ευσταθεί ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης, σύμφωνα με τον οποίο οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις προέρχονται από επανακαταθέσεις ποσών που είχαν αναληφθεί με ταυτόχρονη μετατροπή σε ευρώ από λογαριασμούς στους οποίους ήταν συνδικαιούχος η προσφεύγουσα.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του ελέγχου καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και για τις εν λόγω πιστώσεις δεν τίθεται θέμα προσαύξησης.

iv. Ως προς τον ισχυρισμό ότι ορισμένες πιστώσεις αφορούν αναδρομικά και καταβληθείσες συντάξεις της μητέρας της

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συμπληρωματικά στοιχεία... κρίνει ότι ευσταθεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας καθότι το ποσό της υπ'αριθμ. πίστωσης ποσού 7.467,09 ευρώ, έχει καταλογισθεί κατά 100% στην μητέρα της προσφεύγουσας και εκ παραδρομής είχε υπολογισθεί κατά το 1/3 στον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και δεν τίθεται θέμα προσαύξησης, ως προς το ποσό αυτό, καθώς προκύπτει σαφώς ότι δεν αφορά την προσφεύγουσα.

v. Ως προς τον ισχυρισμό ότι έγινε εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως πρωτογενών καθώς δικαιολογούνται από αναλήψεις-επανακαταθέσεις

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συμπληρωματικά στοιχεία, (Σχετικό Θ, Ι, ΙΑ).... σε συνδυασμό με την μελέτη της ροής του χρήματος στις κινήσεις των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας που άντλησε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) βάσει της Α.Υ.Ο. 4105/10-06-2015 κρίνει ότι τυγχάνουν εφαρμογής οι διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας που παρείχε η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων με την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α΄114410ΕΞ2015/05.11.2015 εγκύκλιό της και ως εκ τούτου ευσταθεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας σύμφωνα με τον οποίο οι υπ' αριθ. Α/Α πιστώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013, αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του ελέγχου καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και για τις εν λόγω πιστώσεις δεν τίθεται θέμα προσαύξησης.

Κατόπιν των ανωτέρω οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις θεωρούνται αιτιολογημένες :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΠΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
..... ..				12/01/2011	7.467,09	2.489,03
..... ..			33,30%	20/06/2011	5.000,00	1.666,67
..... ..			33,30%	09/12/2011	200,00	66,60
					12.667,09	4.222,30
..... ..			100%	24/08/2012	602,31	602,31
..... ..			100%	20/09/2012	438,06	438,06
..... ..			100%	24/08/2012	1.298,37	1.298,37
..... ..			100%	25/09/2012	561,22	561,22
..... ..			100%	02/10/2012	3.193,22	3.193,22
..... ..			100%	26/10/2012	1.542,00	1.542,00
..... ..			100%	23/11/2012	468,69	468,69
..... ..			100%	23/11/2012	623,45	623,45
..... ..			100%	21/12/2012	520,60	520,60
					9.247,92	9.247,92

Επειδή λόγω των ανωτέρω αιτιολογημένων τραπεζικών πιστώσεων η τελικώς καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης έχει ως εξής :

	2011	2012
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	41.764,09	43.322,38
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	4.222,30	9.247,92
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (1)	37.541,79	34.074,46
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ	20.190,00	16.130,00
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	2.400,00	0,00
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	22.590,00	16.130,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ	0,00	0,00

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΣΟΔΗΜΑ (2)	22.590,00	16.130,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΙΑΦΟΡΑ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (1)-(2)	14.951,79	17.944,46

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 **17/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012, και 4)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, ως εξής:

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

Οικονομικό έτος 2012

Α) Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	21.508,50	0,00	21.508,50	0,00	21.508,50	0,00	0,00
Z.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	19.174,09	0,00	14.951,79	0,00	14.951,79
Συνολικό εισόδημα	21.508,50	0,00	40.682,59	0,00	36.460,29	0,00	14.951,79
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	21.508,50	0,00	40.682,59	0,00	36.460,29	0,00	14.951,79
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	21.508,50	0,00	40.682,59	0,00	36.460,29	0,00	14.951,79
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	21.508,50	0,00	40.682,59	0,00	36.460,29	0,00	14.951,79

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	21.508,50	2.797,13	40.682,59	9.079,38	36.460,29	7.581,10	4.783,97
	Μείωση φόρου		423,80		423,80		423,80	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.373,33		8.655,58		7.157,30	4.783,97
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			374,85		374,85		374,85	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			2.748,18		9.030,43		7.532,15	4.783,97
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			528,60		528,60		528,60	

Σύνολο εκπτώσεων	528,60	528,60	528,60		
Υπόλοιπο φόρου	2.219,58	8.501,82	7.003,55	4.783,97	
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ					
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	1.511,50	1.511,50	1.511,50	0,00	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	72,00	72,00	72,00	0,00	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	14,40	14,40	14,40	0,00	
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)		7.538,70	0,00	0,00	
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50% (1)			2.391,99	2.391,99	
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)			1.850,92	1.850,92	
10.Εισφορά αλληλεγγύης	430,17	430,17	430,17	0,00	
11.Τέλος επιτηδεύματος	458,33	458,33	458,33	0,00	
Σύνολο κεφαλαίου Δ	2.486,40	10.025,11	6.729,30	4.242,90	
Γενικό Σύνολο	4.705,98	18.526,93	13.732,85	9.026,87	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00	0,00	0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό φόρου και εισφοράς για βεβαίωση	4.705,98	18.526,93	13.732,85	9.026,87	

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

Β) Εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		21.508,50	0,00	40.682,59	0,00	36.460,29	0,00	14.951,79	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		2%		2%		2%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		430,17	0,00	813,65	0,00	729,21	0,00	299,04	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			460,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					149,52	0,00	149,52	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					115,70	0,00	115,70	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		430,17	0,00	1.273,83	0,00	994,42	0,00	564,25	0,00

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

Οικονομικό έτος 2013

Α) Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	15.323,50	0,00	15.323,50	0,00	15.323,50	0,00	0,00
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	27.192,38	0,00	17.944,46	0,00	17.944,46
Συνολικό εισόδημα	15.323,50	0,00	42.515,88	0,00	33.267,96	0,00	17.944,46
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	15.323,50	0,00	42.515,88	0,00	33.267,96	0,00	17.944,46
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	15.323,50	0,00	42.515,88	0,00	33.267,96	0,00	17.944,46
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	15.323,50	0,00	42.515,88	0,00	33.267,96	0,00	17.944,46

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								
	Εισόδημα	15.323,50	1.298,23	42.515,88	9.776,03	33.267,96	6.463,79	5.165,56
	Μείωση φόρου		219,94		219,94		219,94	0,00
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.078,29		9.556,09		6.243,85	5.165,56

Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	241,95		241,95		241,95	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)	1.320,24		9.798,04		6.485,80	5.165,56
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ						
1.φορος που παρακρατήθηκε						
1(α)Κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	1.511,50		1.511,50		1.511,50	
Σύνολο εκπτώσεων	1.511,50		1.511,50		1.511,50	
Υπόλοιπο φόρου	-191,26		8.286,54		4.974,30	5.165,56
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	726,13		726,13		726,13	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (108%)(1)			9.156,02		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50% (1)					2.582,78	2.582,78
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					1.998,56	1.998,56
10.Εισφορά αλληλεγγύης	153,24		153,24		153,24	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	879,37		10.035,40		5.460,71	4.581,34
Γενικό Σύνολο	688,11		18.321,94		10.435,01	9.746,90
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	2,91		2,91		2,91	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου και εισφοράς για βεβαίωση	685,20		18.319,03		10.432,10	9.746,90

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

Β) Εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		15.323,50	0,00	42.515,88	0,00	33.267,96	0,00	17.944,46	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		15.323,50	0,00	42.515,88	0,00	33.267,96	0,00	17.944,46	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		1%		2%		2%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		153,24	0,00	850,32	0,00	665,36	0,00	512,12	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 108% (1)				752,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					256,06	0,00	256,06	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					198,14	0,00	198,14	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		153,24	0,00	1.603,17	0,00	1.119,56	0,00	966,33	0,00

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

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 .