



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:2444

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./14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

4)της υπ'αριθμ./14-12-2017 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.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/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.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/30-04-2018 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 9.625,12 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 11.550,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **21.175,27 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 5.992,60 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 6.472,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.464,62 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, εισφορά ποσού 749,93 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 899,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.649,85 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, εισφορά ποσού 558,93 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 603,64 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.162,57 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 14/12/2017 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 της υπ'αριθμ. ΑΒΜ: ΕΟΕ/28-04-2016 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος (υποθέσεις λίστας Lagard).

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

	2011	2012
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (1)	44.776,94	34.807,44
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	13.722,24	13.722,24
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	13.722,24	13.722,24

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΣΟΔΗΜΑ (2)	13.722,24	13.722,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΙΑΦΟΡΑ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (1)-(2)	31.054,70	21.085,20

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 συντρόφου της της 31.12.2005 και αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών

Εν προκειμένω όπως ανέφερε και στο με αριθμό πρωτοκόλλου/29.11.2017 υπόμνημά της που κατέθεσε σε απάντηση 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 συντρόφου της τα οποία υπήρχαν ήδη στις 31/12/2005 σε εταιρικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα στους οποίους ήταν δικαιούχος. Με το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 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 ευρωπαϊσμούς ποσών συναλλάγματος

Οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στα οικονομικά έτη 2012 και 2013 αφορούν σε ευρωπαϊσμούς ποσών συναλλάγματος και στην ουσία αντιστοιχούν σε εμβάσματα (είτε στο συνολικό ποσό αυτών ή σε μέρος αυτού) που έχουν προηγηθεί. (Σχετικό Β και Β1, Γ και Γ1-Γ2,Δ, Ε, ΣΤ).

iii. Πιστώσεις που αφορούν επαγγελματικά έσοδα της και έσοδα του υιού της

Οι υπ' αριθμ. Α/Α και πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 αφορούν επαγγελματικά έσοδα που προέκυψαν από επαγγελματική δραστηριότητα του 2010 και τα οποία καταβλήθηκαν καθυστερημένα (βλ. τιμολόγια υπ' αριθμ./06.07.2010,/24.08.2010 και/22.09.2010 Σχετικά Ζ1-Ζ3). Πέραν αυτού τα επαγγελματικά ως άνω έσοδα αφορούν την χρήση 2010 και επομένως εσφαλμένα καταλογίζονται καθώς αφορούν παραγεγραμμένη χρήση. Ακόμα, η υπ' αριθμ. Α/Α πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 αφορά εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα του υιού της το οποίο εκ παραδρομής κατατέθηκε από τον πελάτη σε κοινό λογαριασμό που διατηρούσα με τον σύντροφό της, επειδή μέχρι την 28/09/2010 ασκούσε την ίδια επαγγελματική δραστηριότητα (βλ. τιμολόγιο υπ' αριθμ./23.09.2011, Σχετικό Η). Επομένως εσφαλμένα καταλογίζεται στο πρόσωπό της ως πρωτογενής πίστωση το 50% των πιστώσεων αυτών και της επιβάλλεται αντίστοιχα φόρος.

iv. Πιστώσεις που αφορούν αναδρομικά και καταβληθείσες συντάξεις της

Η υπ' αριθμ. Α/Α πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 αφορά σε άθροισμα αναδρομικών (3.211,97€ - εισόδημα 2010) και συντάξεων της (Ιαν., Φεβρ., Μαρ. και Απρ. 2011-4.255,12€ - εισόδημα 2011) (**Σχετικά Θ1-Θ3**). Εσφαλμένα τα ποσά αυτά της καταλογίζονται κατά 100% για το οικονομικό έτος 2012 και επιπλέον καταλογίζεται και κατά 50% και στην κόρη κατά 50%.

Πέραν αυτού, σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2012 το ποσό που αφαιρείται ως δηλωθέν εισόδημα από συντάξεις ανέρχεται στο ποσό των 13.722,24€ χωρίς να περιλαμβάνεται σε αυτό και το ποσό των 3.211,97€ το οποίο αφορά σε ποσό σύνταξης που της καταβλήθηκε αναδρομικά. Επομένως εσφαλμένα αφαιρείται ως δηλωθέν εισόδημα το ποσό των 13.722,24€ ενώ κανονικά θα έπρεπε να αφαιρεθεί το συνολικό ποσό των 16.934,21€ (ήτοι 13.722,24€ + 3.211,97€).

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

Εν προκειμένω οι υπ' αριθμ. Α/Α, και πιστώσεις του οικονομικού έτους 2013, αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις ως εξής:

Α. Η με Α/Α πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από αυτή ποσού 1.062,19€ που προέρχεται από μετατροπή χαρτονομισμάτων 900,00 λιρών Αγγλίας σε Ευρώ (900,00£ = 1.062,19€) και που δικαιολογείται από ανάληψη των χαρτονομισμάτων λιρών Αγγλίας, ύψους 900,00£ που πραγματοποιήθηκε την 19/10/2011 (**Σχετικό Ι1-Ι4**).

Β. Η με Α/Α πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από αυτή, ποσού 2.393,34€ που προέρχεται από μετατροπή χαρτονομισμάτων 2.000,00 λιρών Αγγλίας σε Ευρώ (2.000,00£ = 2.393,34€) και που δικαιολογείται από ανάληψη των χαρτονομισμάτων λιρών Αγγλίας, ύψους 2.000,00£ που πραγματοποιήθηκε την 19/10/2011 (**Σχετικό ΙΑ1-ΙΑ4**).

Γ. Η με Α/Α πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από αυτή, ποσού 2.452,94€ που προέρχεται από μετατροπή χαρτονομισμάτων 2.000,00 λιρών Αγγλίας σε Ευρώ (2.000,00£ = 2.452,94€) και που δικαιολογείται από ανάληψη των χαρτονομισμάτων λιρών Αγγλίας, ύψους 2.000,00£ που πραγματοποιήθηκε την 19/10/2011 (**Σχετικό ΙΒ1-ΙΒ2**).

Με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά της, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις αφορούν επανακαταθέσεις από ανάληψη ποσού 19.240,00 λιρών Αγγλίας που πραγματοποίησε την 10/10/2011 (**Σχετικό ΙΔ**).

Β. Ακυρότητα Σημειώματος Διαπιστώσεων-έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας

Το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων είναι άκυρο διότι είναι πλήρως και παντελώς ανατιολόγητο. Ειδικότερα δεν αναφέρονται με σαφήνεια και πληρότητα τα αποτελέσματα του ελέγχου, χωρίς να περιλαμβάνεται αναλυτικός πίνακας των τραπεζικών πιστώσεων, με αποτέλεσμα να της στερεί τη δυνατότητα της απάντησης επ' αυτού.

Γ. 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, αναγκάων, 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ακυρότητα Σημειώματος Διαπιστώσεων λόγω έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας καθώς δεν περιλαμβάνεται ανάλυση των τραπεζικών πιστώσεων, ωστόσο, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου, και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 28 ν.4174/2013» εκδόθηκε το με αριθμ./10-11-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο αποτελεί και αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης ελέγχου. Στο περιεχόμενο αυτού, αναφέρονται αναλυτικά οι τραπεζικές πιστώσεις βάσει των οποίων διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος. Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας του Σημειώματος λόγω ελλείψεων ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή προς επίρρωση των ως ισχυρισμών που προβάλλονται ως προς συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις η προσφεύγουσα 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.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/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./30-03-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/30-04-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με το οποίο αναφέρεται ότι διενεργήθηκαν οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα στοιχεία, και εκδόθηκε το

από 30/03/2018 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου επί συμπληρωματικών στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, από το οποίο προκύπτουν τα κάτωθι ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς:

i. Ως προς τον ισχυρισμό ότι οι πιστώσεις των χρήσεων 2011 και 2012, προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών της 31.12.2005, του συντρόφου της, και από προθεσμιακή κατάθεση που προϋπήρχε την 31/12/2010.

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Τα στοιχεία που απεστάλησαν ως προς τον ως άνω ισχυρισμό δεν αξιολογήθηκαν κατά το στάδιο της αναπομπής.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις των χρήσεων 2011 και 2012 προέρχονται από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της 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**).

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 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 αυτή ή τον σύντροφο της προσφεύγουσας αλλά την εταιρεία, και σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να δείχνουν την φύση της συναλλαγής μεταξύ της εταιρείας και του συντρόφου και των παιδιών 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 συναλλάγματος

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι υπ' αριθμ., τραπεζικές πιστώσεις της χρήσεως 2011, αποτελούν ευρωπαϊσείσ, ήτοι μετατροπή συναλλάγματος . Ενώ ως προς τις υπ' αριθμ., και τραπεζικές πιστώσεις της χρήσεως 2012, ο έλεγχος δεν αποδέχεται ότι αφορούν ευρωπαϊσείσ συναλλάγματος διότι από τις

κινήσεις των τραπεζικών συναλλαγών που αντλήθηκαν από την εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας Α.Υ.Ο.4105/2015 που αφορούν την προσφεύγουσα δεν προκύπτουν αναλήψεις των ποσών που ευρωποιήθηκαν.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Ο έλεγχος αποδέχθηκε τις ανωτέρω συναλλαγές αντλώντας στοιχεία, από την εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας Α.Υ.Ο. 4105/2015 για λογαριασμούς που αφορούν μόνο την προσφεύγουσα. Ωστόσο και για τις λοιπές συναλλαγές με αριθμ., και προκύπτει από τα προσκομισθέντα αποσπάσματα των τραπεζικών συναλλαγών που αντλήθηκαν από την εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα, ότι αφορούν ανάληψη ευρωποίηση συναλλάγματος από λογαριασμό στον οποίο συνδικαούχος είναι η και επανακατάθεση στον υπό κρίση λογαριασμό στον οποίο συνδικαούχος είναι η, ως εκ τούτου δεν συνιστούν προσαύξηση.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ. ΣΥΝΑΛΛΑ- ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
.....			24/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Π	1.242,39	EUR	1.242,39
			24/08/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	Χ	1.000,00	GBP	1.266,46
.....			05/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Π	1.466,99	EUR	1.466,99
			05/10/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	Χ	1.200,00	GBP	1.493,93
.....			08/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Π	615,46	EUR	615,46
			08/11/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	Χ	500,00	GBP	627,71

iii. Ως προς τον ισχυρισμό ότι ορισμένες πιστώσεις αφορούν επαγγελματικά έσοδά της και έσοδα του υιού της

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία ότι υπ' αριθμ. και πιστώσεις αποτελούν επαγγελματικά έσοδά της και ότι η υπ' αριθμ. πίστωση αποτελεί επαγγελματικό έσοδο του

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 καθώς προκύπτει σαφώς η προέλευσή τους.

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

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία ότι μέρος της υπ' αριθμ. πίστωσης του έτους 2011 ποσού 7.467,09 ευρώ, ήτοι ποσό 3.211,97 ευρώ αφορά αναδρομικά σύνταξης του 2010 και τα οποία συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση του οικ. έτους 2011.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του ελέγχου καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και δεν τίθεται θέμα προσαύξησης, ως προς το ποσό των 3.211,97 ευρώ, καθώς προκύπτει σαφώς η προέλευσή του.

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

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία ότι οι υπάριθμ., και πιστώσεις του οικονομικού έτους 2013, αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις καθώς :

-η με αριθμ. πίστωση αποτελεί επανακατάθεση 1.062,19 ευρώ η οποία προέρχεται από μετατροπή 900,00€ που προέρχονται από προγενέστερη ανάληψη 19.240,00€ (19/10/2010).

-η με αριθμ. πίστωση αποτελεί επανακατάθεση 2.393,34 ευρώ η οποία προέρχεται από μετατροπή 2.000,00€ που προέρχονται από προγενέστερη ανάληψη 19.240,00€ (19/10/2010).

-η με αριθμ. πίστωση αποτελεί επανακατάθεση 2.452,94 ευρώ η οποία προέρχεται από μετατροπή 2.000,00€ που προέρχονται από προγενέστερη ανάληψη 19.240,00€ (19/10/2010).

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του ελέγχου καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και δεν τίθεται θέμα προσαύξησης, ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις θεωρούνται αιτιολογημένες :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ						
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΠΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓ ΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ- ΣΑΣ
..... .			50%	12/01/2011	434,23	434,23
..... .			50%	19/01/2011	159,84	159,84
..... .			50%	08/02/2011	5.348,64	2.674,32
..... .			100%	01/04/2011	3.211,97	3.211,97
..... .			33,33%	20/06/2011	5.000,00	1.666,67
..... .			50%	13/10/2011	345,51	172,76
					14.500,19	8.319,78
..... .			50%	17/02/2012	1.062,19	531,10

..... .	.....	.....	50%	20/04/2012	2.393,34	1.196,67
..... .	.....	.....	100%	24/08/2012	1.242,39	1.242,39
..... .	.....	.....	100%	05/10/2012	1.466,99	1.466,99
..... .	.....	.....	100%	08/11/2012	615,46	615,46
..... .	.....	.....	50%	13/08/2012	2.452,94	1.226,47
					9.233,31	6.279,08

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	44.776,94	34.807,44
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	8.319,78	6.279,08
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (1)	36.457,16	28.528,37
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	13.722,24	13.722,24
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	13.722,24	13.722,24
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΌ ΤΟΝ ΦΟΡΟ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΣΟΔΗΜΑ (2)	13.722,24	13.722,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΙΑΦΟΡΑ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (1)-(2)	22.734,92	14.806,13

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 ή 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 Ι 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./14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,2)της υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, 3)της υπ'αριθμ./14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012, 4)της υπ'αριθμ./14-12-2017 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	13.722,24		13.722,24		13.722,24		0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	31.054,40	0,00	22.734,92	0,00	22.734,92
Συνολικό εισόδημα	13.722,24	0,00	44.776,64	0,00	36.457,16	0,00	22.734,92
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	13.722,24	0,00	44.776,64	0,00	36.457,16	0,00	22.734,92
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	13.722,24	0,00	44.776,64	0,00	36.457,16	0,00	22.734,92
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	13.722,24	0,00	44.776,64	0,00	36.457,16	0,00	22.734,92

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	13.722,24	1.010,00	44.776,64	10.635,12	36.457,16	7.580,01	6.570,01
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.010,00		10.635,12		7.580,01	6.570,01
Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			1.010,00		10.635,12		7.580,01	6.570,01
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε								
1(α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες			177,54		177,54		177,54	
2α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			87,76		87,76		87,76	
Σύνολο εκπτώσεων			265,30		265,30		265,30	
Υπόλοιπο φόρου			744,70		10.369,82		7.314,71	6.570,01
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)					11.550,15		0,00	0,00
6α. Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50% (1)							3.285,01	3.285,01
6β. Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53X 0,73%=38,69%) (1)							2.541,94	2.541,94
Σύνολο κεφαλαίου Δ			0,00		11.550,16		5.826,94	5.826,94
Γενικό Σύνολο			744,70		21.919,97		13.141,65	12.396,95
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			744,70		21.919,97		13.141,65	12.396,95

(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		14.560,00	0,00	44.776,64	0,00	36.457,16	0,00	21.897,16	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		14.560,00	0,00	44.776,64	0,00	36.457,16	0,00	21.897,16	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		1%		2%		2%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		145,60	0,00	895,53	0,00	729,14	0,00	583,54	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			899,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					291,77	0,00	291,77	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					225,77	0,00	225,77	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		145,60	0,00	1.795,45	0,00	1.246,69	0,00	1.101,09	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	13.722,24		13.722,24		13.722,24		0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	21.085,20	0,00	14.806,13	0,00	14.806,13
Συνολικό εισόδημα	13.722,24	0,00	34.807,44	0,00	28.528,37	0,00	14.806,13
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	13.722,24	0,00	34.807,44	0,00	28.528,37	0,00	14.806,13
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	13.722,24	0,00	34.807,44	0,00	28.528,37	0,00	14.806,13
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	13.722,24	0,00	34.807,44	0,00	28.528,37	0,00	14.806,13

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	13.722,24	1.010,00	34.807,44	7.002,60	28.528,37	4.804,93	3.794,93
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.010,00		7.002,60		4.804,93	3.794,93

Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)	1.010,00		7.002,60		4.804,93	3.794,93
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ						
1.φόρος που παρακρατήθηκε						
1(α)Κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	177,54		177,54		177,54	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	87,76		87,76		87,76	
Σύνολο εκπτώσεων	265,30		265,30		265,30	
Υπόλοιπο φόρου	744,70		6.737,30		4.539,63	3.794,93
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (108%)			6.472,02		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					1.897,47	1.897,47
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)					1.468,26	1.468,26
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0,00		6.472,03		3.365,72	3.365,72
Γενικό Σύνολο	744,70		13.209,32		7.905,35	7.160,65
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	744,70		13.209,32		7.905,35	7.160,65

(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		13.722,24	0,00	34.807,44	0,00	28.528,37	0,00	14.806,13	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		13.722,24	0,00	34.807,44	0,00	28.528,37	0,00	14.806,13	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		1%		2%		2%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		137,22	0,00	696,15	0,00	570,57	0,00	433,35	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 108%	(1)			603,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					216,67	0,00	216,67	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					167,66	0,00	167,66	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		137,22	0,00	1.299,79	0,00	954,90	0,00	817,68	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.

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 .