



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 :2442

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 του, **ΑΦΜ** κατοίκου Χαλανδρίου επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

1)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007,

2)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

3)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

4)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2012,

5)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2011,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία 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.ΔΕΔ ΕΞ2018ΕΜΠ/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 του προσφεύγοντος .
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 του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 239.441,09 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 287.329,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **526.770,40 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 13.318,35 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 15.982,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **29.148,72 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 18.461,91 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 19.938,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **38.400,77 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.763,21 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 1.950,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.714,03 ευρώ**.

5)Με την υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.208,29 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 1.449,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.658,23 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης των ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χολαργού,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ./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 :

α) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

Στην εν λόγω περίοδο διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των υπολοίπων των παρακάτω τραπεζικών λογαριασμών της αλλοδαπής Τράπεζας, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα ως εξής:

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2005	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 30/04/2006	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/05/2006	ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΠΟΣΑ ΣΕ \$	ΠΟΣΑ ΣΕ \$	ΠΟΣΑ ΣΕ \$	ΠΟΣΑ ΣΕ \$	ΠΟΣΑ ΣΕ €
.....	817.881,00	849.580,00		31.699,00	26.627,16
.....					
.....					
.....	261.787,00		914.514,00	652.727,00	535.236,14
.....					
.....					
	1.079.668,00	849.580,00	914.514,00	684.426,00	561.863,30

β) Διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-31/12/2012

	2011	2012
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (1)	62.321,85	73.722,31
ΔΗΛΩΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	29.176,53	27.694,50
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	2.518,07	2.686,93
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	26.658,46	25.007,57
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΌ ΤΟΝ ΦΟΡΟ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (2)	26.658,46	25.007,57
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΙΑΦΟΡΑ (άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994= (1)-(2))	35.663,39	48.714,74

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του καθώς και με το με αριθμ.πρωτ.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

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

α) Σύμφωνα με τα με αριθμό πρωτοκόλλου/29.11.2017 και/6.12.2017 υπομνήματά του τα οποία κατατέθηκαν σε απάντηση του με αριθμό πρωτοκόλλου/7.11.2017 σημειώματος διαπιστώσεων, οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013 (ήτοι διαχειριστικές περιόδους 1.1.2011-31.12.2011 και 1.1.2012-31.12.2012 αντίστοιχα) προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του τα οποία υπήρχαν ήδη στις 31/12/2005 σε εταιρικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα στους οποίους ήταν δικαιούχος τα οποία σταδιακά μεταφέρθηκαν

στον υπ' αριθμ. Δολλαριακό λογαριασμό της Τράπεζας και από αυτόν στους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς (**Σχετικό Α1-Α27**).

Με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του, ο προσφεύγων 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 Β3-Β6**).

β) Για την υπ' αριθμ. Α/Α πίστωση του οικονομικού έτους 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2012-31.1.2.2012 αντίστοιχα) ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος και μεταγενέστερη πληρωμή ηλεκτρονικής κάρτας (**Σχετικό Β1-Β2**).

ii. Πιστώσεις που αφορούν ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος και επαγγελματικά έσοδα της και του υιού του

Οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στα οικονομικά έτη 2012 και 2013 (ήτοι διαχειριστικές περιόδους 1.1.2011-31.12.2011 και 1.1.2012-31.1.2.2012 αντίστοιχα) αφορούν σε ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος και στην ουσία αντιστοιχούν σε εμβάσματα (είτε στο συνολικό ποσό αυτών ή σε μέρος αυτού) που έχουν προηγηθεί, δηλαδή πρόκειται για αναλήψεις σε συνάλλαγμα και επανακαταθέσεις σε ευρώ. (**Σχετικά Γ και σχετικό Γ1** που προσκόμισε με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του **Δ1-Δ3, Ε1-Ε3, ΣΤ1-ΣΤ4, Ζ1-Ζ4, Η1-Η3, Θ1-Θ3**).

Περαιτέρω, οι υπ' αριθμ. Α/Α και πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορούν επαγγελματικά έσοδα και πιο συγκεκριμένα εξόφληση τιμολογίων της συντρόφου του τα οποία καταλογίζονται κατά 100% σε αυτήν (βλ. τιμολόγια υπ' αριθμ. /06.07.2010, /24.08.2010 και /22.09.2010 **Σχετικά Ι1-Ι3**). Επομένως εσφαλμένα καταλογίζεται στο πρόσωπό του ως πρωτογενής πίστωση το 50% των πιστώσεων αυτών και του επιβάλλεται αντίστοιχα φόρος. 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 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορά εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα του υιού του το οποίο εκ παραδρομής κατατέθηκε από τον πελάτη σε κοινό λογαριασμό που διατηρούσε με την σύντροφό του, επειδή μέχρι την 28/09/2010 η σύντροφός του ασκούσε την ίδια επαγγελματική δραστηριότητα (βλ. τιμολόγιο υπ' αριθμ. /23.09.2011, **Σχετικό ΙΑ**). Επομένως εσφαλμένα καταλογίζεται στο πρόσωπό του ως πρωτογενής πίστωση το 50% των πιστώσεων αυτών και του επιβάλλεται αντίστοιχα φόρος.

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

Εν προκειμένω οι με Α/Α πιστώσεις αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις (**Σχετικά ΙΒ, ΙΓ1-ΙΓ4, ΙΔ1-ΙΔ4 και ΙΔ5** που προσκόμισε με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του).

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 του στερεί τη δυνατότητα της απάντησης επ' αυτού.

Γ. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή εφαρμόζει την διάταξη του άρθρου 68 παρ.2 τυ ν.2238/1994 για την έκδοση φύλλου ελέγχου οικ. έτους 2007

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής ήδη από το έτος 2010, ενώ η γνωστοποίησή τους επαναλήφθηκε το 2012 οπότε και εκδόθηκε η γενική εισαγγελική παραγγελία προκειμένου να ελεγχθούν τα φυσικά πρόσωπα φερόμενα ως δικαιούχοι υπολοίπου λογαριασμού στην εν λόγω τράπεζα. Εν προκειμένω εκδόθηκε η με αριθμ.ΑΒΜ ΕΟΕ/28.04.2016 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Συνεπώς τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών ήταν ήδη γνωστά στη φορολογική αρχή και δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία.

Δ. 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 68 παρ.2 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1194/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου

εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ιδίου νόμου πενταετία....

2. Επιπλέον, με τις παραπάνω αποφάσεις του ΣΤΕ κρίθηκε ότι, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος είναι και η εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Συνεπώς, στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της, κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς προθεσμίας παραγραφής...

4. Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις, διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

5. Οι εκκρεμείς υποθέσεις, για τις οποίες πληρούνται τα ανωτέρω ως προς την ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων, ελέγχονται κατ' εφαρμογή της περ. α' της παρ. 1 της εγκ. ΠΟΛ. 1154/2017, κατά προτεραιότητα, ως προς τις χρήσεις 2006 και μετά, και εκδίδονται οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού. Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις, έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις παρ. 2, 3, και 4 της εγκ. ΠΟΛ. 1154/2017.».

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, όπως αναφέρεται στο ιστορικό της οικείας έκθεσης ελέγχου, με το υπ' αριθμ. πρωτ. **ΕΜΠ/27-07-2016** πρωτόκολλο παράδοσης-παραλαβής παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού ο φάκελος της υπόθεσης του προσφεύγοντος που συνοδεύονταν με σύνολο δεδομένων και στοιχείων που αφορούσαν τραπεζικούς λογαριασμούς ημεδαπής και αλλοδαπής και περιλαμβάνεται στην με ΑΒΜ : ΕΟΕ/28-04-2016 (Υποθέσεις λίστας Lagard) παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Δυνάμει της προαναφερθείσας εισαγγελικής παραγγελίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων περί προσαύξησης περιουσίας για τις χρήσεις 2002 έως και 2012. Ο έλεγχος εφαρμόζοντας τις οδηγίες της Διοίκησης (ΠΟΛ 1154/2017, ΠΟΛ 1194/2017) περιόρισε τις ελεγχόμενες χρήσεις και προέβη σε έλεγχο της χρήσης 2006 για τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών σε τράπεζες του εξωτερικού και συγκεκριμένα της Τράπεζας (επανέλεγχος με συμπληρωματικά στοιχεία) και σε έλεγχο των χρήσεων 2011 και 2012. Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων, διότι τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών (ημεδαπής και αλλοδαπής) ήταν ήδη γνωστά στη φορολογική αρχή, από το 2012 απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος, καθώς τα τραπεζικά στοιχεία που αφορούσαν τον προσφεύγοντα, διαβιβάσθηκαν στην φορολογική αρχή κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας το **έτος 2016**, ήτοι μετά τον χρόνο της πενταετούς παραγραφής για την χρήση 2006.

Επειδή ο προσφεύγων 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 «Ενέργειες παρόντος ελέγχου» κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων που λήφθηκαν από την Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο.4105) κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα αρχικώς με το με αριθμ./16-01-2017 αίτημα παροχής πληροφοριών, αναλυτική κατάσταση με τις προς διερεύνηση τραπεζικές πιστώσεις ανά χρήση, στο οποίο ο προσφεύγων απάντησε με το με αριθμ. πρωτ./28-04-2017 υπόμνημά του. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το υπόμνημα του προσφεύγοντος απέστειλε εν συνεχεία στον προσφεύγοντα το με αριθμ. πρωτ./07-11-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013, στο οποίο για τις τραπεζικές πιστώσεις γίνεται αναφορά στο με αριθμ. πρωτ./16-01-2017 αίτημα πληροφοριών. Από τα προαναφερθέντα, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση για τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις, ως ο ίδιος ισχυρίζεται και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τους ισχυρισμούς που προβάλλονται ως προς συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις ο προσφεύγων προς επίρρωση αυτών 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 διαβιβάσθηκαν συμπληρωματικά στοιχεία που υπέβαλε ο προσφεύγων με το υπ'αριθμ.ΕΙ2018ΕΜΠ/12-03-2018 υπόμνημά του.

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 οι πιστώσεις των χρήσεων 2011 και 2012, προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του της 31.12.2005 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 του ελεγχόμενου σύμφωνα με τον οποίο οι /Α πιστώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 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 του. Το ίδιο ισχύει και για τα υπόλοιπα των εν λόγω λογαριασμών που ο έλεγχος θεώρησε προσαύξηση περιουσίας το 2006.

Θέση Δ.Ε.Δ.:

α)Ο προσφεύγων 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 Τράπεζαςσχετίζονται με τις τραπεζικές πιστώσεις των ετών 2011 και 2012.

Εν συνεχεία με το υπ'αριθμ.ΕΙ2018ΕΜΠ/12-03-2018 υπόμνημά του, 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 Β3-Β6)**. 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 προσφεύγοντα, τον, και την και εν συνεχεία από τον τελευταίο λογαριασμό αλλοδαπής μεταφέρθηκαν ποσά στους υπό κρίση λογαριασμούς ημεδαπής.

Ο προσφεύγων 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 προσφεύγοντα αλλά την αλλοδαπή εταιρεία και σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να δείχνουν την φύση της συναλλαγής μεταξύ της εταιρείας και του προσφεύγοντος, η οποία έλαβε χώρα σε μη παραγεγραμμένη χρήση. Με τα υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/14-05-2018 και ΔΕΔ ΕΙ2018/16-05-2018 υπομνήματα του προσφεύγοντος υποβλήθηκαν: α) το από 26/05/2006 πιστοποιητικό σύστασης της εταιρείας των Βρετανικών Παρθένων Νήσων, β) η από 23/05/2006 σύμβαση εντολής, μεταξύ του προσφεύγοντος, του, της και της και γ) η από 18/11/2010 δήλωση καταπιστεύματος της εταιρείας (υπογραφεται άνευ σφραγίδα εταιρείας και όνομα υπογράφοντος). Ωστόσο από τα εν λόγω στοιχεία και πάλι δεν προσδιορίζεται η φύση της υπό κρίση συναλλαγής της 24/01/2011, μεταξύ του προσφεύγοντος και της ως άνω αλλοδαπής εταιρείας

Κατόπιν αυτών, δεν αποδεικνύονται οι επικαλούμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως προς τις εν λόγω πιστώσεις.

β) Για την υπ' αριθμ. Α/Α πίστωση του οικονομικού έτους 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2012-31.12.2012 αντίστοιχα), η οποία δεν αξιολογήθηκε κατά το στάδιο της αναπομπής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος και μεταγενέστερη πληρωμή ηλεκτρονικής κάρτας (**Σχετικό Β1-Β2**). Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η κίνηση αφορά κατάθεση για πληρωμή πιστωτικής κάρτας με αριθμό η οποία πληρωμή έγινε μέσω με χρέωση του λογαριασμού με αριθμό της με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και την, συνεπώς σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες προκύπτει περίπτωσης ανάληψης και επανακατάθεσης συνεπώς δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης στην υπό κρίση τραπεζική πίστωση.

ii. Ως προς τον ισχυρισμό ότι ορισμένες πιστώσεις αφορούν ευρωπαϊσμούς ποσών συναλλάγματος και επαγγελματικά έσοδα της και του υιού του

Θέση ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα συμπληρωματικά στοιχεία, (**Σχετικά Γ και σχετικό Γ1** που προσκόμισε με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του, **Δ1-Δ3, Ε1-Ε3, ΣΤ1-ΣΤ4, Ζ1-Ζ4, Η1-Η3, Θ1-Θ3**).... σε συνδυασμό με την μελέτη της ροής του χρήματος στις κινήσεις των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος 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 του ελεγχόμενου 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 ο προσφεύγων.

Ως προς την υπ' αριθμ. πίστωση για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί ευρωπαϊσμό, ήτοι μετατροπή από την σύντροφό του,, ποσού 5.000,00£ σε 5.892,06€ και εν

συνεχεία, το ποσό των 5.348,64€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**ΣΧΕΤΙΚΟ Γ**). Η εν λόγω αιτιολόγηση έγινε αποδεκτή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν αναπομπής στην σύντροφο του προσφεύγοντος (σχετικό το με αριθμ.πρωτ./30-03-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/30-04-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με το οποίο αναφέρεται ότι διενεργήθηκαν οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα στοιχεία που προσκόμισε η).

Θέση Δ.Ε.Δ.: Ο προσφεύγων πέραν των ανωτέρω συναλλαγών που έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο, ισχυρίζεται ότι οι υπ' αριθμ. Α/Α πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορούν επαγγελματικά έσοδα και πιο συγκεκριμένα εξόφληση τιμολογίων της συντρόφου του τα οποία καταλογίζονται κατά 100% σε αυτήν (βλ. τιμολόγια υπ' αριθμ./06.07.2010,/24.08.2010 και/22.09.2010 **ΣΧΕΤΙΚΑ Ι1-Ι3**). Ακόμα, η υπ' αριθμ. Α/Απίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορά εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα του υιού του (βλ. τιμολόγιο υπ' αριθμ./23.09.2011, **ΣΧΕΤΙΚΟ ΙΑ**). Τα εν λόγω στοιχεία δεν αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο στο στάδιο της αναπομπής.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία και συγκεκριμένα από τα ως άνω εκδοθέντα τιμολόγια, προκύπτει σαφώς η προέλευση των συγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων, ήτοι, αφορούν έσοδα από την επαγγελματική δραστηριότητα της και του, ως εκ τούτου για τα ποσά που αναλογούν στον προσφεύγοντα από τις συγκεκριμένες πιστώσεις, δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης .

iii. 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, (**ΣΧΕΤΙΚΑ ΙΒ, ΙΓ1-ΙΓ4, ΙΔ1-ΙΔ4 και ΙΔ5** που προσκόμισε με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018/12-03-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του).... σε συνδυασμό με την μελέτη της ροής του χρήματος στις κινήσεις των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος 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 του ελεγχόμενου σύμφωνα με τον οποίο οι με Α/Α πιστώσεις προέρχονται από επανακαταθέσεις ποσών που προγενέστερα είχαν αναληφθεί και επακριβώς αναφέρονται στα συμπληρωματικά.

Θέση Δ.Ε.Δ.: Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν αναλήψεις και επανακαταθέσεις και συνεπώς δεν υφίσταται 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 ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ- ΝΤΟΣ
589			50%	12/01/2011	434,23	217,12
590			50%	19/01/2011	159,84	79,92
595			50%	08/02/2011	5.348,64	2.674,32
600			100%	13/04/2011	1.000,00	1.000,00
617			50%	13/10/2011	345,51	172,76
624			33,30%	09/12/2011	200,00	66,60
					7.488,22	4.210,71
629			50%	17/02/2012	1.062,19	531,10
632			100%	16/03/2012	1.070,13	1.070,13
638			50%	20/04/2012	2.393,34	1.196,67
640			100%	14/05/2012	1.400,85	1.400,85
641			100%	14/05/2012	2.716,11	2.716,11
646			100%	14/06/2012	1.194,21	1.194,21
651			100%	13/08/2012	953,99	953,99
652			100%	13/08/2012	1.546,64	1.546,64
656			100%	21/08/2012	2.017,56	2.017,56
660			100%	10/09/2012	850,48	850,48
					15.205,50	13.477,74

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	62.321,85	73.722,31
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	4.210,71	13.477,74
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (1)	58.111,14	60.244,58
ΔΗΛΩΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	29.176,53	27.694,50
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	2.518,07	2.686,93
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	26.658,46	25.007,57
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΌ ΤΟΝ ΦΟΡΟ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΣΟΔΗΜΑ (2)	26.658,46	25.007,57
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΙΑΦΟΡΑ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (1)-(2)	31.452,68	35.237,01

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 του, **ΑΦΜ**, ως εξής :

α)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 με μόνη τροποποίηση αυτής ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων,

β)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση: 1)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, 2)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, 3)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2012, 4)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2011.

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

Οικονομικό έτος 2007

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	29.811,16	0,00	29.811,16	0,00	29.811,16	0,00	0,00

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		7.191,98		7.191,98		7.191,98	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	26.981,83		26.981,83		26.981,83		0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	561.633,33	0,00	561.633,33	0,00	561.633,33
Συνολικό εισόδημα	56.792,99	7.191,98	618.426,32	7.191,98	618.426,32	7.191,98	561.633,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	56.792,99	7.191,98	618.426,32	7.191,98	618.426,32	7.191,98	561.633,33
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	56.792,99	7.191,98	618.426,32	7.191,98	618.426,32	7.191,98	561.633,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	1.902,90	3.542,00	1.902,90	3.542,00	1.902,90	3.542,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	54.890,09	3.649,98	616.523,42	3.649,98	616.523,42	3.649,98	561.633,33

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2007 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜ Α	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	54.890,09	16.056,04	616.523,42	264.855,23	616.523,42	264.855,23	248.799,19
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		16.056,04		264.855,23		264.855,23	248.799,19
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	3.649,98	0,00	3.649,98	0,00	3.649,98	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			495,42		495,42		495,42	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			16.551,46		265.350,65		265.350,65	248.799,19
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			3.462,76		3.462,76		3.462,76	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			5.895,64		5.895,64		5.895,64	
Σύνολο εκπτώσεων			9.358,40		9.358,40		9.358,40	
Υπόλοιπο φόρου			7.193,06		246.634,15		255.992,25	248.799,19

Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	7.227,91		7.227,91		7.227,91	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	990,85		990,85		990,85	0,00
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ	198,17		198,17		198,17	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)(1)			287.329,31		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50% (1)					124.399,60	124.399,60
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					96.260,41	96.260,41
Σύνολο κεφαλαίου Δ	8.416,93		295.746,24		229.076,93	220.660,00
Γενικό Σύνολο	15.609,99		542.380,39		485.069,18	469.459,19
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	15.609,99		542.380,39		485.069,18	469.459,19

(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.

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	
Α-Β Από ακίνητα	2.833,50	0,00	2.833,50	0,00	2.833,50	0,00	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	26.226,53		26.226,53		26.226,53		0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	35.663,39	0,00	31.452,68	0,00	31.452,68
Συνολικό εισόδημα	29.060,03	0,00	64.723,42	0,00	60.512,71	0,00	31.452,68
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	29.060,03	0,00	64.723,42	0,00	60.512,71	0,00	31.452,68
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	29.060,03	0,00	64.723,42	0,00	60.512,71	0,00	31.452,68
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	29.060,03	0,00	64.723,42	0,00	60.512,71	0,00	31.452,68

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	29.060,03	4.991,01	64.723,42	18.309,36	60.512,71	16.625,08	11.634,07
	Μείωση φόρου		236,20		236,20		236,20	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		4.754,81		18.073,16		16.388,88	11.634,07
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			67,50		67,50		67,50	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			4.822,31		18.140,66		16.456,38	11.634,07
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			2.556,42		2.556,42		2.556,42	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			2.556,42		2.556,42		2.556,42	
Υπόλοιπο φόρου			2.265,89		15.584,24		13.899,96	11.634,07
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			95,85		95,85		95,85	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			46,50		46,50		46,50	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			9,30		9,30		9,30	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)(1)					15.982,03		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50% (1)							5.817,04	5.817,04
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)							4.501,22	4.501,22
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			661,36		661,36		661,36	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος			0,00		0,00		0,00	0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			813,01		16.795,04		11.131,27	10.318,26
Γενικό Σύνολο			3.078,90		32.227,62		25.031,23	21.952,33
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			3.078,90		32.227,62		25.031,23	21.952,33

(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		33.068,00	0,00	64.723,42	0,00	60.512,71	0,00	27.444,71	0,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		33.068,00	0,00	64.723,42	0,00	60.512,71	0,00	27.444,71	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		2%		3%		3%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		661,36	0,00	1.869,65	0,00	1.815,38	0,00	1.154,02	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			1.449,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					577,01	0,00	577,01	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					446,49	0,00	446,49	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		661,36	0,00	3.319,59	0,00	2.838,88	0,00	2.177,52	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	4.026,00	0,00	4.026,00	0,00	4.026,00	0,00	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	23.494,50		23.494,50		23.494,50		0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	48.714,74	0,00	35.237,01	0,00	35.237,01
Συνολικό εισόδημα	27.520,50	0,00	76.235,24	0,00	62.757,51	0,00	35.237,01
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	27.520,50	0,00	76.235,24	0,00	62.757,51	0,00	35.237,01
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	27.520,50	0,00	76.235,24	0,00	62.757,51	0,00	35.237,01
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	27.520,50	0,00	76.235,24	0,00	62.757,51	0,00	35.237,01

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 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	
	Εισόδημα	27.520,50	4.452,18	76.235,24	22.914,09	62.757,51	17.523,00	13.070,82
	Μείωση φόρου		169,38		169,38		169,38	0,00
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Υπόλοιπο φόρου (α)		4.282,80		22.744,71		17.353,62	13.070,82
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			90,00		90,00		90,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			4.372,80		22.834,71		17.443,62	13.070,82
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			2.823,70		2.823,70		2.823,70	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			2.823,70		2.823,70		2.823,70	
Υπόλοιπο φόρου			1.549,10		20.011,01		14.619,92	13.070,82
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			54,00		54,00		54,00	0,00
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ			10,80		10,80		10,80	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (108%)(1)					19.938,86		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50% (1)							6.535,41	6.535,41
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)							5.057,10	5.057,10
10.Εισφορά αλληλεγγύης			661,36		661,36		661,36	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			726,16		20.665,02		12.318,67	11.592,51
Γενικό Σύνολο			2.275,26		40.676,03		26.938,59	24.663,33
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			2.275,26		40.676,03		26.938,59	24.663,33

(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		33.068,00	0,00	76.235,24	0,00	62.757,51	0,00	29.689,51	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		33.068,00	0,00	76.235,24	0,00	62.757,51	0,00	29.689,51	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		2%		3%		3%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		661,36	0,00	2.287,06	0,00	1.882,73	0,00	1.221,37	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	(1)			1.950,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					610,68	0,00	610,68	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					472,55	0,00	472,55	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		661,36	0,00	4.237,88	0,00	2.965,95	0,00	2.304,59	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