



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2441

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. 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.

4. Την από 17/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /18-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ....../18-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/12/2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Τις με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ 2018 ΕΜΠ/15-05-2018 Συμπληρωματικές Διευκρινήσεις που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../18-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών οικονομικού έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.320,40 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 9.984,48 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 763,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **19.068,61 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 18/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. ....../14-11-2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. Α.Β.Μ.:Ε.Ο.Ε. ....../2015 Παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και του σχετικού φακέλου δικογραφίας για τον προσφεύγοντα, προκειμένου να διενεργηθεί περαιτέρω προκαταρκτική εξέταση προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν. 2523/1997, ν. 3691/2008). Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που περιήλθαν στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. και προέκυψαν καταθέσεις/πιστώσεις για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011-31/12/2011 οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς αδιευκρίνιστες κινήσεις. Κατόπιν των ανωτέρω και αφού επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ. ....../15-12-2017 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων με πλήθος συνοδευτικών παραστατικών-εγγράφων προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό των **52.003,92 ευρώ**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

| A/A                                 | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Είδος<br>Λογαριασμού         | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Πίστωσης | Συνδικαιούχοι | Ποσό<br>Καταλογισμού |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------|---------------|----------------------|
| 1                                   | ...../<br>011-011       | .....                  | Καταθετικός                  | 14/1/2011                | 15.700,00        | .....         | 7.850,00             |
| 2                                   | ..... /<br>017-043      | .....                  | Δανειακός-<br>Λοιποί τύποι   | 4/3/2011                 | 1.576,26         | .....         | 1.576,26             |
| 3                                   | ..... /<br>017-043      | .....                  | Δανειακός-<br>Λοιποί τύποι   | 4/3/2011                 | 4.423,74         | .....         | 4.423,74             |
| 4                                   | ...../<br>026-026       | .....                  | Πιστωτική<br>Κάρτα           | 18/4/2011                | 500,00           | .....         | 500,00               |
| 5                                   | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 27/4/2011                | 2.200,00         | .....         | 1.100,00             |
| 6                                   | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 27/4/2011                | 2.670,00         | .....         | 2.670,00             |
| 7                                   | ...../<br>026-026       | .....                  | Δανειακός-<br>Επιχειρηματικό | 28/4/2011                | 790,00           | .....         | 790,00               |
| 8                                   | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 9/5/2011                 | 1.380,00         | .....         | 1.380,00             |
| 9                                   | ..... /<br>017-043      | .....                  | Καταθετικός                  | 9/5/2011                 | 5.000,00         | .....         | 5.000,00             |
| 10                                  | ...../<br>026-026       | .....                  | Δανειακός-<br>Επιχειρηματικό | 18/5/2011                | 3.500,00         | .....         | 3.500,00             |
| 11                                  | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 25/5/2011                | 1.593,98         | .....         | 796,99               |
| 12                                  | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 21/6/2011                | 2.600,00         | .....         | 1.300,00             |
| 13                                  | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 1/7/2011                 | 10.000,00        | .....         | 5.000,00             |
| 14                                  | ..... /<br>017-043      | .....                  | Δανειακός-<br>Λοιποί τύποι   | 1/7/2011                 | 11.806,66        | .....         | 11.806,66            |
| 15                                  | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 11/8/2011                | 1.500,00         | .....         | 750,00               |
| 16                                  | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 18/11/2011               | 1.750,53         | .....         | 875,27               |
| 17                                  | ..... /<br>011-011      | .....                  | Καταθετικός                  | 20/12/2011               | 5.370,00         | .....         | 2.685,00             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</b> |                         |                        |                              |                          |                  |               | <b>52.003,92</b>     |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τις με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ 2018 ΕΜΠ / 15-05-2018 Συμπληρωματικές Διευκρινήσεις που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, ζητά την ολοσχερή ακύρωση-ανάκληση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι καμία πίστωση του έτους 2011 δεν ήταν, κατά την ορθή ερμηνεία κείμενων διατάξεων, πρωτογενής και αδιευκρίνιστη, αλλά όλα τα ποσά δικαιολογούνται πλήρως και προέρχονται από απόλυτα γνωστές και διαρκείς σταθερές πηγές καθόσον είναι αμοιβές του ως αρχιτέκτονα-μηχανικού και δη κυρίως δημοσίων έργων. Πιο συγκεκριμένα αναφέρει τα ακόλουθα:

- Η πρώτη κίνηση που αφορά το λογαριασμό ..... ποσού 15.700,00 ευρώ είναι κατάθεση η οποία έγινε αμέσως μετά την ανάληψη του συγκεκριμένου ποσού από άλλο λογαριασμό όψεως που ανήκει στον ίδιο. Προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό του ο προσφεύγων προσκόμισε (με τα αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04.04.2018 συμπληρωματικά στοιχεία) το με αριθμ. ....../14-01-2011 ένταλμα πληρωμής ποσού 17.700,00 ευρώ και το με αριθμ. ....../14-01-2011 γραμμάτιο είσπραξης ποσού 15.700,00 ευρώ της .....
- Οι υπόλοιπες κινήσεις αφορούν καταβολές του στις τράπεζες για δάνεια που είχε λάβει και τα κατατεθέντα ποσά προέρχονταν από την επιχειρηματική του δραστηριότητα ως εργολάβου. Αρκετά μεγάλο μέρος των εργασιών του εισέπραττε σε μετρητά, είτε δια απευθείας εισπράξεως μετρητών είτε μέσω ρευστοποιήσιμων επιταγών και τα ποσά αυτά τα κρατούσε πολλές φορές εις χείρας του προς αντιμετώπιση των υποχρεώσεών του, μεταξύ των οποίων και υποχρεώσεις προς καταβολή δόσεων στις τράπεζες. Το συνολικό ποσό των εισπράξεων αυτών υπερκαλύπτει τα ποσά τα οποία ο έλεγχος χαρακτηρίζει ως προσαύξηση περιουσίας. Προς τούτο επικαλείται τις αποδείξεις είσπραξης 256-268 από διάφορους πελάτες του, ενώ προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό του προσκόμισε (με τα αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04.04.2018 συμπληρωματικά στοιχεία) εντάλματα πληρωμής του ..... μαζί με τα σώματα των επιταγών (τρεις επιταγές ποσού 10.236,14 ευρώ, 8.427,59 ευρώ και 5.698,93 ευρώ έκαστη με συνολικό ποσό 24.362,66 ευρώ όσο είναι και το άθροισμα των αποδείξεων είσπραξης 256-262).

Με τις με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018 ΕΜΠ / 15-05-2018 Συμπληρωματικές Διευκρινήσεις του ο προσφεύγων επαναλαμβάνει τον ισχυρισμό του ότι καθ' όλη τη διάρκεια του έτους είχε επάρκεια μετρητών, από 15/04/2011 έως 25/04/2011 εισέπραττε σε μετρητά από ρευστοποίηση επιταγών του .....και από τον πελάτη του ....., τα οποία επαρκούσαν για να κάνει τις καταθέσεις συνολικού ποσού 16.040,00 ευρώ που γίνονται από 18/04 έως 18/05/2011 και τις πληρωμές συνολικού ποσού 24.406,66 ευρώ στις 21/06 και 01/07, και επισυνάπτει πίνακα με τις αναλήψεις και τις καταθέσεις, από τον οποίο προκύπτει ότι σε καθημερινή βάση ως μορφή ταμείου υπάρχει επάρκεια μετρητών με τελικό υπόλοιπο το Δεκέμβριο 65.838,47 ευρώ.

**Επειδή** στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2011, ορίζεται:

*«3. 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** στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « 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.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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** στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

#### **Β' Προσαύξηση περιουσίας**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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** στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

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.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

**Επειδή** εν προκειμένω κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου των τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, διαπιστώθηκε ότι για το έτος 2011 ο προσφεύγων, δεν αιτιολόγησε σε σχέση με τα εμφανή και νόμιμα εισοδήματά του, πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **52.003,92 ευρώ**, το οποίο αναλύεται ως εξής:

| A/A                                 | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Πίστωσης | Συνδικαιούχοι  | Ποσό<br>Καταλογισμού |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------|----------------|----------------------|
| 1                                   | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 14/1/2011                | 15.700,00        | .....<br>..... | 7.850,00             |
| 2                                   | ..... / 017-<br>043     | .....                  | 4/3/2011                 | 1.576,26         | .....          | 1.576,26             |
| 3                                   | ..... / 017-<br>043     | .....                  | 4/3/2011                 | 4.423,74         | .....          | 4.423,74             |
| 4                                   | ...../ 026-<br>026      | .....                  | 18/4/2011                | 500,00           | .....          | 500,00               |
| 5                                   | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 27/4/2011                | 2.200,00         | .....<br>..... | 1.100,00             |
| 6                                   | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 27/4/2011                | 2.670,00         | .....          | 2.670,00             |
| 7                                   | ...../ 026-<br>026      | .....                  | 28/4/2011                | 790,00           | .....          | 790,00               |
| 8                                   | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 9/5/2011                 | 1.380,00         | .....          | 1.380,00             |
| 9                                   | ..... / 017-<br>043     | .....                  | 9/5/2011                 | 5.000,00         | .....          | 5.000,00             |
| 10                                  | ...../ 026-<br>026      | .....                  | 18/5/2011                | 3.500,00         | .....          | 3.500,00             |
| 11                                  | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 25/5/2011                | 1.593,98         | .....<br>..... | 796,99               |
| 12                                  | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 21/6/2011                | 2.600,00         | .....<br>..... | 1.300,00             |
| 13                                  | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 1/7/2011                 | 10.000,00        | .....<br>..... | 5.000,00             |
| 14                                  | ..... / 017-<br>043     | .....                  | 1/7/2011                 | 11.806,66        | .....          | 11.806,66            |
| 15                                  | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 11/8/2011                | 1.500,00         | .....<br>..... | 750,00               |
| 16                                  | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 18/11/2011               | 1.750,53         | .....<br>..... | 875,27               |
| 17                                  | ..... / 011-<br>011     | .....                  | 20/12/2011               | 5.370,00         | .....<br>..... | 2.685,00             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</b> |                         |                        |                          |                  |                | <b>52.003,92</b>     |



**Επειδή**, όσον αφορά την πρώτη κίνηση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υφίσταται ανάληψη από το δικό του υπ' αριθμ. .... λογαριασμό Ταμιευτηρίου της ..... ποσού 17.700 ευρώ και εκ του ποσού αυτού άμεση κατάθεση το αμέσως επόμενο λεπτό στο ίδιο κατάστημα ποσού 15.700 ευρώ στον υπ' αριθμ. GR ..... λογαριασμό του προς κάλυψη υποχρέωσης του (επιταγής) προς τρίτους εξυπηρετούμενης μέσω του λογαριασμού αυτού. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι έκανε ανάληψη 17.700 ευρώ από το λογαριασμό του στον οποίο υπήρχαν χρήματα, κράτησε 2.000 ευρώ για τις τρέχουσες καθημερινές υποχρεώσεις του και κατέθεσε το κύριο μέρος του ποσού της ανάληψής στο λογαριασμό μέσω του οποίου θα ικανοποιείτο ο πιστωτής του. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον παραπάνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος, διότι σύμφωνα με την περιγραφή του κωδικού της τράπεζας δεν έγινε ανάληψη του ποσού αυτού των 17.700 ευρώ από το λογαριασμό ..... αλλά μεταφορά του σε κάποιον άλλο λογαριασμό και δεδομένου ότι δεν εμφανίζεται αυτούσιο το ποσό των 17.000 ευρώ στο λογαριασμό GR ..... δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση των 15.700 ευρώ αποτελεί μέρος της παραπάνω κίνησης. Ωστόσο ο προσφεύγων προσκομίζει με τα αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04.04.2018 συμπληρωματικά στοιχεία το με αριθμ. .... /14-01-2011 ένταλμα πληρωμής ποσού 17.700,00 ευρώ και το με αριθμ. .... /14-01-2011 γραμμάτιο είσπραξης ποσού 15.700,00 ευρώ της ..... Από τα συγκεκριμένα παραστατικά της ..... προκύπτει ότι ο προσφεύγων έκανε ανάληψη ποσού 17.700 ευρώ στις 14/01/2011 και ώρα 10.54 π.μ. από το λογαριασμό του με αριθμ. .... (κοινό με συνδικαιούχο τη σύζυγο του ..... ) και κατέθεσε ποσό 15.700,00 ευρώ την ίδια ημέρα και ένα λεπτό αργότερα στο ίδιο κατάστημα στον λογαριασμό του με αριθμ. GR ..... (επίσης κοινό με συνδικαιούχο τη σύζυγο του ..... ). Από τα παραπάνω προσκομισθέντα παραστατικά ευλόγως συνάγεται ότι η συγκεκριμένη τραπεζική πίστωση ποσού 15.700 ευρώ του λογαριασμού του προσφεύγοντος με αριθμ. GR ..... αφορά επανακατάθεση από τον ίδιο τον προσφεύγοντα μέρους των χρημάτων που έγινε με την ανάληψη ποσού 17.700 ευρώ από τον λογαριασμό του με αριθμ. .... και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, όσον αφορά τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στο σύνολό τους αποτελούν δόσεις αποπληρωμής δανείων, δεν αφορούν συναλλαγές με κάποιο τρίτο πρόσωπο, αλλά συναλλαγές με τον εαυτό του ως οφειλέτη δανείων προς τις τράπεζες, και προέρχονται από τις αμοιβές του ως αρχιτέκτονα-μηχανικού που εισέπραττε σε μετρητά, ενώ επικαλείται και αναλήψεις που έγιναν από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2011 συνολικού ποσού 65.838,47 ευρώ. Προς τούτο προσκόμισε με τα αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04.04.2018 συμπληρωματικά στοιχεία προς την Υπηρεσία μας εντάλματα πληρωμής του ..... μαζί με τα σώματα των επιταγών (τρεις επιταγές ποσού 10.236,14 ευρώ, 8.427,59 ευρώ και 5.698,93 ευρώ έκαστη με συνολικό ποσό 24.362,66 ευρώ όσο είναι και το άθροισμα των αποδείξεων είσπραξης 256-262). Ωστόσο:

α) σύμφωνα με την από 18/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών έχει γίνει η επεξεργασία των κινήσεων όλων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και για τις συγκεκριμένες κινήσεις που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς αδιευκρίνιστες

καταθέσεις δεν προέκυψαν αντίστοιχες αναλήψεις που να δικαιολογούν την επανακατάθεσή τους και επιπλέον δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών ή αλλά έγγραφα) που να τροποποιούν το πόρισμα του ελέγχου και β) όσον αφορά τα προσκομισθέντα εντάλματα πληρωμής του ..... συνολικού ποσού 24.362,66 ευρώ, ναι μεν επιβεβαιώνουν ότι ο προσφεύγων διέθετε μετρητά χρήματα και είχε τη δυνατότητα κατάθεσής τους, αλλά δεν αποτελούν στοιχεία επαρκή για να δικαιολογήσουν τις επίμαχες καταθέσεις, δεδομένου ότι δεν προκύπτει και δεν προσκομίζονται στοιχεία ότι ο ίδιος ο προσφεύγων έχει προβεί στην κατάθεσή τους. Επιπλέον οι εισπράξεις των ποσών αυτών έχει γίνει μέσα στον Απρίλιο του 2011 και συνεπώς δε δύναται να δικαιολογήσουν καταθέσεις που έγιναν προγενέστερα.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης (σχετική και η θέση της διοίκησης με την προαναφερθείσα εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/16-05-2017) από την πλευρά του φορολογούμενου, και συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία της υπόθεσης και ιδιαίτερα λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει **αποδεδειγμένη επανακατάθεση**, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

**Επειδή** συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 προσδιορίζεται στο ποσό των **44.153,92 ευρώ**, το οποίο αναλύεται ως κάτωθι:

| A/A | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Πίστωσης | Συνδικαιούχοι | Ποσό<br>Καταλογισμού |
|-----|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------|---------------|----------------------|
| 1   | ..... / 017-043         | .....                  | 4/3/2011                 | 1.576,26         | .....         | 1.576,26             |
| 2   | ..... / 017-043         | .....                  | 4/3/2011                 | 4.423,74         | .....         | 4.423,74             |
| 3   | ...../ 026-026          | .....                  | 18/4/2011                | 500,00           | .....         | 500,00               |
| 4   | ..... / 011-011         | .....                  | 27/4/2011                | 2.200,00         | .....         | 1.100,00             |
| 5   | ..... / 011-011         | .....                  | 27/4/2011                | 2.670,00         | .....         | 2.670,00             |
| 6   | ...../ 026-026          | .....                  | 28/4/2011                | 790,00           | .....         | 790,00               |
| 7   | ..... / 011-011         | .....                  | 9/5/2011                 | 1.380,00         | .....         | 1.380,00             |
| 8   | ..... / 017-043         | .....                  | 9/5/2011                 | 5.000,00         | .....         | 5.000,00             |
| 9   | ...../ 026-026          | .....                  | 18/5/2011                | 3.500,00         | .....         | 3.500,00             |

|                                     |                 |       |            |           |       |                  |
|-------------------------------------|-----------------|-------|------------|-----------|-------|------------------|
| 10                                  | ..... / 011-011 | ..... | 25/5/2011  | 1.593,98  | ..... | 796,99           |
| 11                                  | ..... / 011-011 | ..... | 21/6/2011  | 2.600,00  | ..... | 1.300,00         |
| 12                                  | ..... / 011-011 | ..... | 1/7/2011   | 10.000,00 | ..... | 5.000,00         |
| 13                                  | ..... / 017-043 | ..... | 1/7/2011   | 11.806,66 | ..... | 11.806,66        |
| 14                                  | ..... / 011-011 | ..... | 11/8/2011  | 1.500,00  | ..... | 750,00           |
| 15                                  | ..... / 011-011 | ..... | 18/11/2011 | 1.750,53  | ..... | 875,27           |
| 16                                  | ..... / 011-011 | ..... | 20/12/2011 | 5.370,00  | ..... | 2.685,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</b> |                 |       |            |           |       | <b>44.153,92</b> |

**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.

**Επειδή**, ειδικότερα, η **ΠΟΛ. 1003/2018** αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. Από τα ως άνω προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από 01/01/2018 κατά την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του ν. 4509/2017 σε κάθε υπόθεση ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

**Επειδή** στις διατάξεις του **άρθρου 58 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

**Επειδή** στις διατάξεις του **άρθρου 53 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. ....../18-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2012.

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

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ        |                  |                |                  |                  |                 |                 |                       |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
|                                                                | Ποσά Δήλωσης (1) |                | Ποσά Ελέγχου (2) |                  | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3) |                 | Διαφορά φόρου (3)-(1) |
| <b>Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ</b>        | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>  | <b>ΦΟΡΟΣ</b>   | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>  | <b>ΦΟΡΟΣ</b>     | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b> | <b>ΦΟΡΟΣ</b>    |                       |
| Του Υπόχρεου: Εισόδημα                                         |                  |                | 38.186,40        | 7.985,19         | 30.336,25       | 5.237,69        | 5.237,69              |
| Μείωση Φόρου                                                   |                  |                |                  | 275,86           |                 | 275,86          | 275,86                |
| Υπόλοιπο Φόρου (α)                                             |                  | 0,00           |                  | 7.709,33         |                 | 4.961,83        | 4.961,83              |
| Επιβάρυνση Φόρου αποδείξεων                                    |                  |                |                  | 361,89           |                 | 220,18          | 220,18                |
| Συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα                 |                  |                |                  | 249,18           |                 | 249,18          | 249,18                |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                                      |                  | <b>0,00</b>    |                  | <b>8.320,40</b>  |                 | <b>5.431,19</b> | <b>5.431,19</b>       |
| <b>Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ</b>                    |                  |                |                  |                  |                 |                 |                       |
| <b>1. φόρος που παρακρατήθηκε</b>                              |                  |                |                  |                  |                 |                 |                       |
| 1(ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα                                     |                  | 162,77         |                  | 162,77           |                 | 162,77          | 0,00                  |
| <b>Σύνολο εκπτώσεων</b>                                        |                  | <b>162,77</b>  |                  | <b>162,77</b>    |                 | <b>162,77</b>   | <b>0,00</b>           |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                          |                  | <b>-162,77</b> |                  | <b>8.157,63</b>  |                 | <b>5.268,42</b> | <b>5.431,19</b>       |
| <b>Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ</b> |                  |                |                  |                  |                 |                 |                       |
| Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων |                  | 249,18         |                  | 249,18           |                 | 249,18          | 0,00                  |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ Χαρτοσήμου                                    |                  | 49,84          |                  | 49,84            |                 | 49,84           | 0,00                  |
| 6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)                           |                  |                |                  | 9.984,48         |                 |                 | 0,00                  |
| 6α.Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%                          |                  |                |                  |                  |                 | 2.715,60        | 2.715,60              |
| 6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%)           |                  |                |                  |                  |                 | 2.101,33        | 2.101,33              |
| 10.Εισφορά αλληλεγγύης                                         |                  |                |                  | 763,73           |                 | 606,73          | 606,73                |
| 11. Τέλος Επιτηδεύματος                                        |                  | 500,00         |                  | 500,00           |                 | 500,00          | 0,00                  |
| <b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>                                      |                  | <b>799,02</b>  |                  | <b>11.547,23</b> |                 | <b>6.222,67</b> | <b>5.423,65</b>       |

|                                                |  |        |  |           |  |           |           |
|------------------------------------------------|--|--------|--|-----------|--|-----------|-----------|
| Χρεωστικό ποσό φόρου και εισφοράς για βεβαίωση |  | 636,25 |  | 19.704,86 |  | 11.491,09 | 10.854,84 |
|------------------------------------------------|--|--------|--|-----------|--|-----------|-----------|

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

|                            | (Α)                          | (Β)                 | (Γ)                                                                                                                          | (Δ)=(Β)+(Γ)                                               |                                                 |
|----------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                            | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/97<br>120% | ΑΡΘΡΟ 58<br>ΚΦΔ 50% | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ, από<br>01/01/2014 μέχρι<br>την έκδοση της<br>παρούσης<br>Απόφασης<br>(53 μήνες Χ<br>0,73% = 38,69% ) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν.4509/2017 | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ<br>ΜΕΤΑΞΥ (Α) και<br>(Δ) |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ</b> | 9.984,48                     | 2.715,60            | 2.101,33                                                                                                                     | 4.816,92                                                  | <b>4.816,92</b>                                 |

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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