



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 03/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2230

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 03/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Βουλιαγμένης οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	2.026.981,59
2		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	622.639,51
3		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	23.549,44
4		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	8,591,89
5		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	2.076,15
6		04/12/2017	05/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2010-31/12/2010	186.775,03
7		04/12/2017	05/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2011-31/12/2011	57.493,90

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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:

α) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 921.355,27 €, πλέον 1.105.626,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 283.017,96 €, πλέον 339.621,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.704,29 €, πλέον 12.845,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.773,27 €, πλέον 3.818,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.384,10 €, πλέον 692,05€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ./1/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά αλληλεγγύης ποσού 84.897,74 €, πλέον 101.877,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ./1/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά αλληλεγγύης ποσού 26.133,59 €, πλέον 31.360,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με τη με αριθ./07-06-2017 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, βάσει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε Σ.Σ.Ρ.Β./2016 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2010 έως 2015, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτουν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος και αφορούν καθαρές τραπεζικές καταθέσεις, που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα της, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή της καταλόγισε φόρους για το οικ. έτος 2011, διότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος, για το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010) είχε υποπέσει σε παραγραφή.

2) Οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που αναγράφει η φορολογική αρχή στην έκθεση της αφορούν αιτιολογημένες κινήσεις της κόρης της,, Α.Φ.Μ. και συνδικαιούχου εις τον επίμαχο τραπεζικό λογαριασμό του υποκαταστήματος της Βούλας υπ' αριθμ. GR, εις τον οποίο εμφανίζεται και ο μεγαλύτερος όγκος των συναλλαγών οι οποίες της καταλογίστηκαν και επί των οποίων ήδη έχει αποφανθεί η φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας, απέστειλε στην το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2018 ΕΜΠ/30-03-2018 αίτημα χορήγησης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η, μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2018 ΕΜΠ/23-04-2018 σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία, η αποτίμηση του υπ' αριθ. χαρτοφυλακίου κατά την 31/12/2010, ανέρχεται στο ποσό των 293.612,25 €.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι:« 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος τους έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η

οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: Άρθρο 11 του ν. 3513/2006 (Α' 265/5.12.2006): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. [...]». Άρθρο 29 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». Άρθρο 10 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». Άρθρο 82 του ν. 3842/2010 (Α'58/23.4.2010), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113/13.7.2010): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010». (Σχετ. ΣΤΕ ΟΛΜΛ 1738/2017 Σκέψη 8).

Επειδή, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών. (Σχετ. ΣΤΕ ΟΛΜΛ 1738/2017 Σκέψη 10).

Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣΤΕ 3296/2008, 2703/1997, 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣΤΕ 2426/2002, 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην σκέψη 10, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος,

ο οποίος, κατά τα προεκτεθέντα, πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός της προβλεπόμενης στο ανωτέρω άρθρο 84 παρ. 1 πενταετίας, είναι και η εξέταση του υπόλοιπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Τούτων έπεται ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ. (Σχετ. ΣτΕ Επτ/μελές Τμήμα Β΄ 2934, 2935/2017).

Στην υπό εξέταση υπόθεση, η οποία αφορά τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), η πενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, έληγε ως προς το οικ. έτος 2011, την 31/12/2016.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος είχε υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι η επίδικη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, εκδόθηκε την 04/12/2017 και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 05/12/2017 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος, για το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010) είχε υποπέσει σε παραγραφή γίνεται αποδεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι εξετάσθηκαν οι κάτωθι λογαριασμοί: « α) Ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την μητέρα της, β) Ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και, γ) Ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και, δ) Ο με αριθμό ατομικός λογαριασμός τηςσε €, ε) Ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την τις κόρες της, και».

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι: «για την κατάθεση στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την μητέρα της, την 22/02/2011, ποσού 600.000,00 €, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας καθόσον σύμφωνα με το με αρ. πρωτ/2017 της τράπεζας: Πρόκειται για αποκατάσταση λογαριασμού λόγω παράνομων πράξεων υπαλλήλου της Τράπεζας.»

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, ότι το ποσό των 600.000,00 €, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 600.000,00 ευρώ.**

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι: «για την κατάθεση στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την μητέρα της, την 28/11/2011, ποσού 15.000,00 €, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας διότι αφορά επανακατάθεση από τον με αρ. λογ. της

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, ότι το ποσό των 15.000,00 €, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 15.000,00 ευρώ.**

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας οι κάτωθι καταθέσεις στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της ήτοι: την 16/03/2011 ποσό 3.000,00 €, την 24/03/2011 ποσό 3.000,00 €, την 28/03/2011 ποσό 2.000,00 €, την 18/04/2011 ποσό 3.000,00 €, την 02/05/2011 ποσό 3.000,00 €, την 03/05/2011 ποσό 2.000,00 € και την 06/05/2011 ποσό 3.000,00 €, με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, οι ανωτέρω καταθέσεις αποτελούν μεταφορά από τον με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και και επομένως δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 19.000,00 ευρώ.**

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας η κατάθεση, στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της, την 10/06/2011 ποσό 5.000,00 €, με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, η ανωτέρω κατάθεση αποτελεί μεταφορά από τον με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους και τις κόρες της, και και επομένως δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 5.000,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2013

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας οι κάτωθι καταθέσεις στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της ήτοι: την 14/05/2012 ποσό 2.000,00 €, την 25/05/2012 ποσό 2.000,00 €, την 21/06/2012 ποσό 2.000,00 €, την 27/08/2012 ποσό 3.000,00 €, την 28/08/2012 ποσό 1.500,00 € και την 25/10/2012 ποσό 3.000,00 € με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, οι ανωτέρω καταθέσεις αποτελούν μεταφορά από τον με αριθμό κοινό λογαριασμό σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και και επομένως δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 13.500,00 ευρώ.**

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας η κατάθεση, στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της, την 06/11/2012 ποσό 1.500,00 €, με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, η ανωτέρω κατάθεση αποτελεί μεταφορά από τον με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και και επομένως δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 1.500,00 ευρώ.**

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας οι κάτωθι καταθέσεις στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της ήτοι: την 17/02/2012 ποσό 5.000,00 € και την 12/12/2012 ποσό 1.000,00 € με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό ατομικός λογαριασμός αφορά την σε €.

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, οι ανωτέρω καταθέσεις αποτελούν μεταφορά από τον με αριθμό ατομικός λογαριασμός που αφορά την σε €. και επομένως δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 6.000,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2014

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας η κατάθεση στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της την 30/01/2013 ποσό 3.000,00 € με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, η ανωτέρω κατάθεση αποτελεί μεταφορά από τον με αριθμό κοινό λογαριασμό σε € με συνδικαιούχους την και τις κόρες της, και και επομένως δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 3.000,00 ευρώ.**

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας οι κάτωθι καταθέσεις στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της ήτοι: την 26/02/2013 ποσό 600,00 €, την 23/08/2013 ποσό 3.000,00 €, την 17/10/2013 ποσό 2.000,00 €, την 13/11/2013 ποσό 1.000,00 € και την 27/12/2013 ποσό 3.000,00 €, με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό ατομικός λογαριασμός αφορά την σε €.

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, οι ανωτέρω καταθέσεις αποτελούν μεταφορά από τον με αριθμό ατομικό λογαριασμό που αφορά την σε € και επομένως δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 9.600,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας η κατάθεση στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της την 02/04/2014 ποσό 3.000,00 € με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την τις κόρες της, και

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, ότι η ανωτέρω κατάθεση αποτελεί μεταφορά από τον με αριθμό κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχους την τις κόρες της, και και επομένως δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 3.000,00 ευρώ.**

Επειδή, από την από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, θεωρήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας η κατάθεση στον με αρ. λογ. της κοινός λογαριασμός σε € με συνδικαιούχο την και την κόρη της την 06/05/2014 ποσό 2.000,00 € με αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, από την από 22/12/2017, έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενη την κόρη της προσφεύγουσας, Α.Φ.Μ., προκύπτει ότι ο με αριθμό ατομικός λογαριασμός αφορά την σε €.

Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε, η ανωτέρω κατάθεση αποτελεί μεταφορά από τον με αριθμό ατομικό λογαριασμό που αφορά την σε € και επομένως δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, της προσφεύγουσας και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι συνολικό ποσό 2.000,00 ευρώ.**

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:« 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».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «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.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου **εφαρμόζονται από 1.1.2018.**».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο

από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης 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.».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 03/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	2.026.981,59
2		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	622.639,51
3		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	23.549,44
4		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	8.591,89
5		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	2.076,15
6		04/12/2017	05/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2010-31/12/2010	186.775,03
7		04/12/2017	05/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2011-31/12/2011	57.493,90

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

και

A) Την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	2.026.981,59
2		04/12/2017	05/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2010-31/12/2010	186.775,03

και

B) Την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	622.639,51
2		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	23.549,44
3		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	8.591,89
4		04/12/2017	05/12/2017	Εισόδημα	01/01/2014-31/12/2014	2.076,15
5		04/12/2017	05/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2011-31/12/2011	57.493,90

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Α) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	639.000,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	639.000,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	0,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	1.086,68 €	287.875,80 €	1.086,68 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		339.621,55 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.086,68 €	622.639,51 €	1.086,68 €	0,00 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	28.679,55 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	667.679,55 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	639.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	28.679,55 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	573,59 €	26.707,18 €	573,59 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 84% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		31.360,31 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	573,59 €	57.493,90 €	573,59 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Α) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	27.350,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	21.000,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	6.350,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	23.505,60 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	50.855,60 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	21.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	29.855,60 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του	3.296,40	Εισόδημα του	12.945,13	Εισόδημα του	4.869,46	

υπόχρεου 23.505,60		υπόχρεου 50.855,60		υπόχρεου 29.855,60		
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου 543,47		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου	0,00	
Μειώσεις από το φόρο						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	3.296,40	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	12.945,13	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	4.869,46	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	3.192,30	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	3.192,30	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	3.192,30	
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου	104,10 €	Υπόλοιπο φόρου	9.752,83	Υπόλοιπο φόρου	1.677,16	1.573,06
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		
			12.845,15		2.040,07	2.040,07
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης	470,11		1.525,67		597,11	127,00
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Σύνολο οφειλής	574,21	Σύνολο οφειλής	24.123,65	Σύνολο οφειλής	4.314,34	3.740,13

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες X2%=120% 1.700,06 X120% = 2.040,07 €	1.700,06 X 50% = 850,03 €	53 μήνες X 0,73% = 38,69% 1.700,06 X 38,69% = 657,75 €	850,03 + 657,75 = 1.507,78 €	1.507,78 €
--	--	-------------------------------------	--	---	-------------------

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

Διαφορά φόρου	1.700,06 €
Επιεικέστερη κύρωση	1.507,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.207,84 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014

Α) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	20.300,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	12.600,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	7.700,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης	17.446,88 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	37.746,88 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	12.600,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	25.146,88 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 17.446,88	3.838,31	Εισόδημα του υπόχρεου 37.746,88	8.031,41	Εισόδημα του υπόχρεου 25.146,88	5.546,72	
Μειώσεις από το φόρο	2.100,00	Μειώσεις από το φόρο	2.100,00	Μειώσεις από το φόρο	1.700,00	
Εισόδημα της συζύγου 543,47		Εισόδημα της συζύγου		Εισόδημα της συζύγου		

Μειώσεις από το φόρο		Μειώσεις από το φόρο		Μειώσεις από το φόρο		
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί	1.738,31	Φόρος που αναλογεί	5.931,41	Φόρος που αναλογεί	3.846,72	
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	1.738,31	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	5.931,41	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	3.846,72	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	1.749,72	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	1.749,72	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	1.749,72	
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου	-11,41 €	Υπόλοιπο φόρου	4.181,86	Υπόλοιπο φόρου	2.097,00	2.108,41
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 80%	3.818,62	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 80%	1.949,74	1.949,74
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης	470,11	Εισφορά Αλληλεγγύης	754,94	Εισφορά Αλληλεγγύης 25.176,83	503,53	
Μείον Εισφορά που παρακρατήθηκε	130,41	Μείον Εισφορά που παρακρατήθηκε		Μείον Εισφορά που παρακρατήθηκε	130,41	
Εισφορά για είσπραξη	44,36	Εισφορά για είσπραξη		Εισφορά για είσπραξη	373,12	328,76
Μείωση επιστροφής φόρου	0,18		0,18		0,01	
Σύνολο οφειλής	32,94	Σύνολο οφειλής	8.755,24	Σύνολο οφειλής	4.419,85	4.386,91

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49	

				N 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες X2%=120% 2.437,17 X80% = 1.949,74 €	2.437,17 X 50% = 1.218,59 €	53 μήνες X 0,73% = 38,69% 2.437,17 X 38,69% = 942,94 €	1.218,59 + 942,94 = 2.161,53 €	1.949,74 €

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

Διαφορά φόρου	2.437,17 €
Επιεικέστερη κύρωση	1.949,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.386,91 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Α) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει ελέγχου	5.000,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	5.000,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	0,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	1.384,10 €	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		692,05 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	2.076,15 €	0,00 €	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.