



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 05 / 09 / 2017

Αριθμός Απόφασης **4700**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' 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 **07/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Γρεβενών, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ. **/01-03-2017** και **/01-03-2017** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικών ετών **2010** και **2011** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ. **/01-03-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011** οικ. έτους **2011** καθώς και των υπ' αριθμ. **/01-03-2017** και **/01-03-2017** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικον. ετών **2012** και **2013** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ. ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και των από **01/03/20017** εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** και **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **07/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **10/03/2017**, μετά δε τη 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. /15-01-2016 **εντολή ελέγχου γραφείου** της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001 – 2013 στην προσφεύγουσα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 – 19 και 48 § 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων των ψηφιακών δίσκων (CD) που προέκυψαν μετά την υπ' αριθμ. **ABM: ΕΟΕ** /2012 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της κατά τα ανωτέρω έτη, επειδή η προσφεύγουσα ήταν συνδικαιούχος λογαριασμών από τους οποίους απεστάλησαν στο εξωτερικό χρηματικά **εμβάσματα**.

Από τον έλεγχο των ανωτέρω ψηφιακών δίσκων, διαπιστώθηκε ότι συνδικαιούχος των λογαριασμών ήταν και η προσφεύγουσα, μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονταν σ' αυτούς, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2001 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα των ψηφιακών δίσκων, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή του ΚΕΦΟΜΕΠ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα της προσφεύγουσας, καθώς και η απάντησή της στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **01/03/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για την προσφεύγουσα προσαύξηση περιουσίας η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Οικονομικό Έτος	Προσαύξηση περιουσίας	
	Συνολικά ποσά	που αναλογεί στην προσφεύγουσα
2010	26.950,00 €	12.862,50 €
2011	25.180,00 €	9.640,00 €
2012	15.930,00 €	7.832,50 €
2013	2.580,00 €	1.145,00 €
Σ ύ ν ο λ ο	70.640,00 €	31.480,00 €

Αναλυτικά οι καταλογισθείσες ως πρωτογενείς καταθέσεις έχουν ως εξής:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Ποσό που αναλογεί στην Υπόχρεο
			Αριθμός	Αιτιολογία				
1	2009	ΑΛΦΑ	.....		22/1/2009	15.000,00 €	2	7.500,00 €
2	2009	ΑΛΦΑ	.....		10/2/2009	1.000,00 €	2	500,00 €
3	2009	ΑΛΦΑ	.....		2/4/2009	1.000,00 €	2	500,00 €
4	2009	ΑΛΦΑ	.....		14/4/2009	1.000,00 €	2	500,00 €
5	2009	ΑΛΦΑ	.....		6/5/2009	2.000,00 €	2	1.000,00 €
6	2009	ΑΛΦΑ	.....		13/8/2009	3.000,00 €	2	1.500,00 €
7	2009	ΑΛΦΑ	.....		5/10/2009	1.500,00 €	2	750,00 €
2	2009	EUROBANK	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	25/11/2009	2.450,00 €	4	612,50 €
1	2010	ΑΛΦΑ	.....		3/2/2010	2.000,00 €	2	1.000,00 €
1	2010	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	5/5/2010	800,00 €	4	200,00 €
2	2010	ΑΛΦΑ	.....		5/5/2010	1.000,00 €	2	500,00 €
3	2010	ΑΛΦΑ	.....		14/5/2010	380,00 €	2	190,00 €
4	2010	ΑΛΦΑ	.....		23/6/2010	2.000,00 €	2	1.000,00 €
2	2010	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	6/8/2010	11.000,00 €	4	2.750,00 €
5	2010	ΑΛΦΑ	.....		9/8/2010	3.000,00 €	2	1.500,00 €
6	2010	ΑΛΦΑ	.....		9/9/2010	2.500,00 €	2	1.250,00 €
7	2010	ΑΛΦΑ	.....		6/10/2010	1.000,00 €	2	500,00 €
8	2010	ΑΛΦΑ	.....		1/11/2010	1.500,00 €	2	750,00 €
1	2011	EUROBANK	.....		3/1/2011	260,00 €	4	65,00 €
1	2011	ΑΛΦΑ	.....		24/1/2011	2.000,00 €	2	1.000,00 €
1	2011	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	CASH DEPOSIT	23/3/2011	150,00 €	4	37,50 €
2	2011	ΑΛΦΑ	.....		6/5/2011	700,00 €	2	350,00 €
2	2011	EUROBANK	.....		9/5/2011	120,00 €	4	30,00 €
3	2011	ΑΛΦΑ	.....		11/5/2011	1.000,00 €	2	500,00 €
4	2011	ΑΛΦΑ	.....		8/7/2011	2.000,00 €	2	1.000,00 €
6	2011	ΑΛΦΑ	.....		18/8/2011	600,00 €	2	300,00 €
7	2011	ΑΛΦΑ	.....		1/9/2011	600,00 €	2	300,00 €
8	2011	ΑΛΦΑ	.....		16/12/2011	7.000,00 €	2	3.500,00 €
1	2012	ΑΛΦΑ	.....		23/1/2012	2.000,00 €	2	1.000,00 €
1	2012	EUROBANK	.....		3/2/2012	150,00 €	4	37,50 €
2	2012	EUROBANK	.....		24/2/2012	150,00 €	4	37,50 €
3	2012	EUROBANK	.....		25/5/2012	280,00 €	4	70,00 €
Σ ύ ν ο λ ο Προσαύξεσης Περιουσίας						70.640,00 €		31.480,00 €

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	12.862,50 €	4.543,68 €	5.452,42 €	9.996,10 €	.....
2	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2011	9.640,00 €	3.141,04 €	3.769,25 €	6.910,29 €	.....
3	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	7.832,50 €	2.531,92 €	2.835,75 €	5.367,67 €	.....
4	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	1.145,00 €	309,15 €	272,05 €	581,20 €	.....
5	 - 01/03/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011		192,80 €	231,36 €	424,16 €	.....
Σύνολα				31.480,00 €	10.718,59 €	12.560,83 €	23.279,42 €	

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προσκομίζοντας με επίκληση τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, και συγκεκριμένα:

- ✓ Αναλυτική κίνηση λογαριασμών του στην Τράπεζα UBS Zurich από 01-01-2000 έως 25-11-2005. (σχετ. 1)
- ✓ Βεβαιώσεις ενεργητικού των λογαριασμών του την 31η Δεκεμβρίου των ετών 1999-2005 (Statement of assets). (σχετικά 2Α – 2Ζ),
- ✓ Το από 19-07-2001 παραστατικό αποστολής εμβάσματος (Debit Advice) της Τράπεζας UBS Zurich (extrait). (σχετικό 3)
- ✓ Την από 19-09-2016 Επιστολή της UBS Ζυρίχης (σχετικό 4)
- ✓ Το υπ' αριθ. Ένταλμα Πληρωμής Εξωτερικού της ΕΤΕ (σχετικό 5Α)
- ✓ Το από 01-12-2005 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ (σχετικό 5Β)
- ✓ Το από 27-06-2002 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ σχετικά με το υπ' αριθ..... επταετές ομόλογο (σχετικό 6).
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 7)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 8)
- ✓ Πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων της επιχείρησης «.....» των ετών 2003 – 2012 (σχετικό 9).
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 10)
- ✓ Αναλυτική κίνηση των υπ' αριθ. (GBP), (USD) και (USD) τραπεζικών λογαριασμών της EFG Private bank LTD London (σχετικό 11)
- ✓ Το υπ' αριθ..... Ένταλμα Πληρωμής Εξωτερικού της ΕΤΕ (σχετικό 12Α)
- ✓ Το από 12-03-2002 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ (σχετικό 12Β)
- ✓ Δελτίο συναλλαγματικών ισοτιμιών αναφοράς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 07-03-2003 (σχετικό 12Γ)
- ✓ Τις υπ' αριθ. 3506/08-10-2004, 3509/09-10-2004, 3526/18-10-2004 και 3529/19-10-2004 Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) της επιχείρησης «.....» (σχετικό 13)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 14).
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (σχετικό 15)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 16)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (σχετικό 17)
- ✓ Η με αριθ. πρωτ. /06-10-2016 Βεβαίωση πληρωμής συντάξεων του ΟΑΕΕ για τον συνταξιούχο (σχετ.18)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (σχετικό 19)
- ✓ Η με αριθ. πρωτ. /02-8-16 Βεβαίωση πληρωμής συντάξεων του ΟΑΕΕ για την συνταξιούχο (σχετ. 20)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (σχετικό 21)
- ✓ Η υπ' αριθ. 18880/22-1-2011 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 260,00 ευρώ (σχετικό 22)
- ✓ Βιβλίων Εσόδων – Εξόδων της επιχείρησης» (σχετικό 23)
- ✓ Η υπ' αριθ. 21579/18-1-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 150,00 ευρώ (σχετικό 24)
- ✓ Η υπ' αριθ. 21621/18-1-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 150,00 ευρώ (σχετικό 25)
- ✓ Η υπ' αριθ. 21982/06-04-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 180,00 ευρώ (σχετικό 26)
- ✓ Η υπ' αριθ. 29997/07-04-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 100,00 ευρώ (σχετικό 27)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ..... τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας ALPHA BANK (σχετικό 28)
- ✓ Η υπ' αριθ. 19723/05-05-2011 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 120,00 ευρώ (σχετικό 29)

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, που απεστάλη στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και όπως προκύπτει και από την ίδια την ενδικοφανή προσφυγή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η ως άνω φορολογική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **01/03/2017** μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, από την υπηρεσία μας κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη των από 01/03/2017 εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Εισφοράς αλληλεγγύης, με την υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφαση** ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας **ανέπεμψε την υπόθεση του** (συνδικαιούχου των λογ/μών) **στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**, την οποία διαβιβάσαμε με το με αριθ. πρωτ. **126970 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/30-05-2017** έγγραφό μας, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Περαιτέρω, με το υπ' αριθμ. **133743 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/10-07-2017** έγγραφό μας διευκρινίσαμε προς την άνω Υπηρεσία ότι τα νέα στοιχεία που τους αποστείλαμε αφορούν όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών και ότι αυτά είναι κοινά για όλους.

Η ανωτέρω υπηρεσία, διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, οι οποίες καταγράφονται στα υπ' αριθμ. **/17-07-2017** και **/17-07-2017** έγγραφά της, τα οποία έλαβαν αριθ. πρωτ. **1111888ΕΙ2017/24-07-2017** από την υπηρεσία μας, σύμφωνα με τα οποία **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου** όπως κατά περίπτωση αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας.

Από την υπηρεσία μας ελήφθησαν υπόψη τα ανωτέρω πορίσματα που προέκυψαν μετά την αναπομπή της υπόθεσης του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 5 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι αφορούν και την εν λόγω υπόθεση.

1. Ως προς την καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου β' του ν. **2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του ν. **3888/2010**, ορίζεται ότι «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 με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, διευκρινίστηκαν μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα: «... **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. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. **5)** Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... **7)** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, **απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία**, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης **να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων**, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. **9)** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **11)** Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **12)** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχε-

ία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: **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 παρ. 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 προσαύξή της. **5)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 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. **6)** Για την **δικαιολόγηση προσαύξησης** περιουσίας **μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων** ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. **7)** Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **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. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994».

Επειδή η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακαθίθεται μέρος αυτών» **δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία**,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων: (Σκέψη 7) ..., ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί

ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. ..., πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής

(**Σκέψη 8**) ..., Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής,..., συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. ..., το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνθήως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. ...

(**Σκέψη 9**) ..., Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 §1 του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 § 1, 15 § 3 και 27 § 1 του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου,

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας στην προσφεύγουσα, βάσει πρωτογενών καταθέσεων σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχει ως συνδικαιούχος η ίδια και η οικογένειά της,

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα της προσφεύγουσας και της οικογενείας της, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους, οι οποίοι είναι συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών και συγκεκριμένα ότι δικαιολόγησαν ήδη εμβάσματα στο εξωτερικό ύψους στη χρήση 2010 ποσού 400.000€, στη χρήση 2011 ποσού 500.000€ και στη χρήση 2012 ποσού 750.000€, ήτοι συνολικά 1.650.000€, ότι στους υπό κρίση λογαριασμούς κατέθεταν έσοδα σε μετρητά από την εταιρεία στην οποία συμμετείχαν, όπως γίνεται δεκτό και από τον έλεγχο, σύμφωνα με τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά που προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, είτε αφορο-

ύν ονομαστικές καταθέσεις είτε όχι, λόγω του ύψους τους (ήτοι μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο), δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να διαγραφούν:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2009	2	ΑΛΦΑ	.....		10/2/2009	1.000,00 €		1.000,00 €	2	500,00 €
2009	3	ΑΛΦΑ	.....		2/4/2009	1.000,00 €		1.000,00 €	2	500,00 €
2009	4	ΑΛΦΑ	.....		14/4/2009	1.000,00 €		1.000,00 €	2	500,00 €
2009	5	ΑΛΦΑ	.....		6/5/2009	2.000,00 €		2.000,00 €	2	1.000,00 €
2009	7	ΑΛΦΑ	.....		5/10/2009	1.500,00 €		1.500,00 €	2	750,00 €
2009	2	EUROBANK	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	25/11/2009	9.450,00 €	7.000,00 €	2.450,00 €	4	612,50 €
2010	1	ΑΛΦΑ	.....		3/2/2010	2.000,00 €		2.000,00 €	2	1.000,00 €
2010	1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	5/5/2010	800,00 €		800,00 €	4	200,00 €
2010	2	ΑΛΦΑ	.....		5/5/2010	1.000,00 €		1.000,00 €	2	500,00 €
2010	3	ΑΛΦΑ	.....		14/5/2010	380,00 €		380,00 €	2	190,00 €
2010	4	ΑΛΦΑ	.....		23/6/2010	2.000,00 €		2.000,00 €	2	1.000,00 €
2010	7	ΑΛΦΑ	.....		6/10/2010	1.000,00 €		1.000,00 €	2	500,00 €
2010	8	ΑΛΦΑ	.....		1/11/2010	1.500,00 €		1.500,00 €	2	750,00 €
2011	1	EUROBANK	.....		3/1/2011	260,00 €		260,00 €	4	65,00 €
2011	1	ΑΛΦΑ	.....		24/1/2011	2.000,00 €		2.000,00 €	2	1.000,00 €
2011	1	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	CASH DEPOSIT	23/3/2011	150,00 €		150,00 €	4	37,50 €
2011	2	ΑΛΦΑ	.....		6/5/2011	700,00 €		700,00 €	2	350,00 €
2011	2	EUROBANK	.....		9/5/2011	120,00 €		120,00 €	4	30,00 €
2011	3	ΑΛΦΑ	.....		11/5/2011	1.000,00 €		1.000,00 €	2	500,00 €
2011	4	ΑΛΦΑ	.....		8/7/2011	2.000,00 €		2.000,00 €	2	1.000,00 €
2011	5	ΑΛΦΑ	.....		28/7/2011	1.500,00 €		1.500,00 €	2	750,00 €
2011	6	ΑΛΦΑ	.....		18/8/2011	600,00 €		600,00 €	2	300,00 €
2011	7	ΑΛΦΑ	.....		1/9/2011	600,00 €		600,00 €	2	300,00 €
2012	1	ΑΛΦΑ	.....		23/1/2012	2.000,00 €		2.000,00 €	2	1.000,00 €
2012	1	EUROBANK	.....		3/2/2012	150,00 €		150,00 €	4	37,50 €
2012	2	EUROBANK	.....		24/2/2012	150,00 €		150,00 €	4	37,50 €
2012	3	EUROBANK	.....		25/5/2012	280,00 €		280,00 €	4	70,00 €
Σύνολα						36.140,00 €	7.000,00 €	29.140,00 €		13.480,00 €

Τα ανωτέρω ποσά διαγράφονται, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι από τα πορίσματα ΚΕΦΟ-ΜΕΠ που μας απέστειλε με τα υπ' αριθμ. /17-07-2017 και /17-07-2017 έγγραφά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. 12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, τα οποία όπως προαναφέραμε λαμβάνονται υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, γίνονται δεκτές ως μη αποτελούσες προσαύξηση περιουσίας μερικές από τις ανωτέρω πιστώσεις.

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθούν τα κατωτέρω ποσά ανά οικονομικό έτος:

- Από το οικ. έτος **2010** ποσό **3.862,50€** (αναλογία των από 10/2, 2/4, 14/4, 6/5, 5/10 και 25/11/2009 καταθέσεων),
- Από το οικ. έτος **2011** ποσό **4.140,00€** (αναλογία των από 3/2, 5/5, 5/5, 14/5, 23/6, 6/10 και 01/11/2010 καταθέσεων),
- Από το οικ. έτος **2012** ποσό **4.332,50€** (αναλογία των από 3/1, 24/1, 23/3, 6/5, 9/5, 11/5, 8/7, 28/7, 18/8 και 1/9 καταθέσεων) και
- Από το οικ. έτος **2013** ποσό **1.145,00€** (αναλογία των από 23/1, 3/2, 24/2 και 25/5 καταθέσεων).

2. Επί των ισχυρισμών περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του ν. 2238/1994, για τις κατωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις, όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση ήτοι:

2.1 Κατάθεση της 16/12/2011 στο λογ. της Alpha bank ποσού 7.000€

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από κατάθεση μέρους των σωρευμένων εισπράξεων - ταμείου της εταιρίας «.....» και περαιτέρω ότι το εν λόγω ποσό μετρητών, πέραν από εισπράξεις ταμείου, καλύπτεται

και από προηγούμενες αναλήψεις: α) ποσού **2.900€** στις 9-12-2011 από τον λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς και β) ποσού **2.000€** στις 24-11-2011 και ποσού **6.000€** στις 6-12-2011 από τον ίδιο ελεγχόμενο λογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK, όπως προκύπτει από το αντίγραφο αναλυτικής κίνησης των λογαριασμών αυτών που προσκομίστηκε στον έλεγχο [Σχετ. 28] - (ήτοι συνολικές αναλήψεις από 24-11-2011 ποσού 10.900€ που δε γίνεται να αναλώθηκαν πλήρως μέχρι 16-12-2011 σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας και της λογικής αλλά και την ΔΕΑΔ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 απόφαση της ΓΕΔΕ),

Επειδή με το υπ' αριθμ. /17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, καθώς και του υπ' αριθμ. **133743/30-05-2017** εγγράφου της υπηρεσίας μας, τα οποία θα ληφθούν υπόψη και στην παρούσα υπόθεση (άρθρο 63 § 5 ΚΦΔ), όπου αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω κατάθεση:

«Με βάση τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό της ανωτέρω συναλλαγής, δεν είναι αγνώστου πηγής και προέλευσης καθότι αποδεικνύεται και δικαιολογείται η πηγή, η αιτία αλλά και η ροή του ποσού αυτού το οποίο προέρχεται από την ανάληψη χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς και τα οποία και επανακατατέθηκαν στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό και ως τούτου το ποσό της ως άνω πίστωσης δεν καταλογίζεται ως εισόδημα αρ. 48 παρ.3 Ν. 2238/1994 αποτέλεσμα του οποίου είναι να διαφοροποιείται το φορολογητέο εισόδημα των συνδικαιούχων /προσφευγόντων όπως αυτό προσδιορίστηκε στην σχετική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος»

Επειδή, ότι οι υπό κρίση κινήσεις, κατ' ουσία, συνιστούν απλή μεταφορά χρημάτων από άλλους λογαριασμούς που συμμετέχει η προσφεύγουσα ως συνδικαιούχος και επομένως ουδόλως στοιχειοθετείται η έννοια της προσαύξησης περιουσίας **ΣτΕ 884/2016**,

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για την ως άνω επίμαχη πίστωση ποσού **7.000€**, **τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία** κρίθηκαν **ικανοποιητικά**, και επομένως **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι προέρχεται από προγενεστέρως αναληφθέντα ποσά από τον ίδιο και άλλους λογαριασμούς που συμμετέχει η προσφεύγουσα ως συνδικαιούχος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του οικ. έτους **2012** το ποσό που επιμερίστηκε στην προσφεύγουσα ως συνδικαιούχου του λογαριασμού, ποσού **3.500€**.

2.2 Λοιπές καταθέσεις για τις οποίες προσκομίστηκαν στοιχεία που δεν είναι νέα

Επειδή με το υπ' αριθμ. /17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το πόρισμά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, το οποίο όπως προαναφέραμε θα ληφθεί υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, απ' όπου προκύπτει ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν τις κατωτέρω καταθέσεις, δεν είναι νέα στοιχεία, και συγκεκριμένα για τις καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2009	1	ΑΛΦΑ	.....		22/1/2009	15.000,00 €		15.000,00 €	2	7.500,00 €
2009	6	ΑΛΦΑ	.....		13/8/2009	3.000,00 €		3.000,00 €	2	1.500,00 €
2010	2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	6/8/2010	11.000,00 €		11.000,00 €	4	2.750,00 €
2010	5	ΑΛΦΑ	.....		9/8/2010	3.000,00 €		3.000,00 €	2	1.500,00 €
2010	6	ΑΛΦΑ	.....		9/9/2010	2.500,00 €		2.500,00 €	2	1.250,00 €
Σύνολα						34.500,00 €	0,00 €	34.500,00 €		14.500,00 €

Επειδή από το πόρισμα της αρμόδιας ελεγκτικής φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι για τις ανωτέρω καταθέσεις προσκομίστηκαν **στοιχεία τα οποία δεν είναι νέα**, δεδομένου ότι αυτά είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο, είχαν αξιολογηθεί, κρίθηκαν ως μη ικανοποιητικά και απορρίφθηκαν, καθόσον από αυτά δεν αποδεικνύεται και δεν δικαιολογείται η πηγή και η αιτία προέλευσης των καταθέσεων, όπως κατά περίπτωση αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων πρέπει να **απορριφθούν ως αναπόδεικτοι**.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως εξής:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48§3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσό Πίστωσης	Συνδι- καιούχοι	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
2009	2	ΑΛΦΑ	.....	10/2/2009	1.000,00 €	2	500,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2009	3	ΑΛΦΑ	.....	2/4/2009	1.000,00 €	2	500,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2009	4	ΑΛΦΑ	.....	14/4/2009	1.000,00 €	2	500,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2009	5	ΑΛΦΑ	.....	6/5/2009	2.000,00 €	2	1.000,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2009	7	ΑΛΦΑ	.....	5/10/2009	1.500,00 €	2	750,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2009	2	EUROBANK	.....	25/11/2009	2.450,00 €	4	612,50 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2009 Άθροισμα					8.950,00 €		3.862,50 €	
2010	1	ΑΛΦΑ	.....	3/2/2010	2.000,00 €	2	1.000,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010	1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	5/5/2010	800,00 €	4	200,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010	2	ΑΛΦΑ	.....	5/5/2010	1.000,00 €	2	500,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010	3	ΑΛΦΑ	.....	14/5/2010	380,00 €	2	190,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010	4	ΑΛΦΑ	.....	23/6/2010	2.000,00 €	2	1.000,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010	7	ΑΛΦΑ	.....	6/10/2010	1.000,00 €	2	500,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010	8	ΑΛΦΑ	.....	1/11/2010	1.500,00 €	2	750,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010 Άθροισμα					8.680,00 €		4.140,00 €	
2011	1	EUROBANK	.....	3/1/2011	260,00 €	4	65,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	1	ΑΛΦΑ	.....	24/1/2011	2.000,00 €	2	1.000,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	1	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	23/3/2011	150,00 €	4	37,50 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	2	ΑΛΦΑ	.....	6/5/2011	700,00 €	2	350,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	2	EUROBANK	.....	9/5/2011	120,00 €	4	30,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	3	ΑΛΦΑ	.....	11/5/2011	1.000,00 €	2	500,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	4	ΑΛΦΑ	.....	8/7/2011	2.000,00 €	2	1.000,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	5	ΑΛΦΑ	.....	28/7/2011	1.500,00 €	2	750,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	6	ΑΛΦΑ	.....	18/8/2011	600,00 €	2	300,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	7	ΑΛΦΑ	.....	1/9/2011	600,00 €	2	300,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2011	8	ΑΛΦΑ	.....	16/12/2011	7.000,00 €	2	3.500,00 €	Ως Ενότητα 2.1 της παρούσας
2011 Άθροισμα					15.930,00 €		7.832,50 €	
2012		ΑΛΦΑ	.....	23/1/2012	2.000,00 €	2	1.000,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2012		EUROBANK	.....	3/2/2012	150,00 €	4	37,50 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2012		EUROBANK	.....	24/2/2012	150,00 €	4	37,50 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2012		EUROBANK	.....	25/5/2012	280,00 €	4	70,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2012 Άθροισμα					2.580,00 €		1.145,00 €	
Γενικό Άθροισμα					36.140,00 €		16.980,00 €	

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **01/03/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **07/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**:, κατοίκου Γρεβενών, επί της οδού, και

α) την **ακύρωση** των υπ' αριθμ. **/01-03-2017** και **/01-03-2017** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** και **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικον. ετών **2012** και **2013** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και

β) την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ. **/01-03-2017** και **/01-03-2017** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2010** και **2011** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ. **/01-03-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011** οικον. έτους **2011**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 οι πιστώσεις – καταθέσεις στους κοινούς λογαριασμούς που συμμετέχει η προσφεύγουσα ως συνδικαιούχος, όπως αυτές αποτυπώνονται συγκεντρωτικά ανά χρήση στον κατωτέρω πίνακα:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2010 - 2013							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2010	2009	12.862,50 €		3.862,50 €		9.000,00 €	
2011	2010	9.640,00 €		4.140,00 €		5.500,00 €	
2012	2011	7.832,50 €		7.832,50 €			
2013	2012	1.145,00 €		1.145,00 €			
Σύνολο		31.480,00 €		16.980,00 €		14.500,00 €	

B. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	18.625,98 €		18.625,98 €		18.625,98 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	9.814,05 €		9.814,05 €		9.814,05 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			12.862,50 €		9.000,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.440,03 €		41.302,53 €		37.440,03 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28.440,03 €		41.302,53 €		37.440,03 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	28.440,03 €		41.302,53 €		37.440,03 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	270,16 €		270,16 €		270,16 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.169,87 €		41.032,37 €		37.169,87 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2010

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	28.169,87 €	41.032,37 €	37.169,87 €	9.000,00 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	4.330,50 €	8.874,18 €	7.522,48 €	3.191,98 €
Προκαταβολή φόρου		1.156,09 €	1.156,09 €	1.156,09 €	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		576,06 €	576,06 €	576,06 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		115,21 €	115,21 €	115,21 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			5.452,42 €	3.830,38 €	3.830,38 €
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.177,86 €	16.173,96 €	13.200,22 €	7.022,36 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2011

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	14.327,50 €		14.327,50 €		14.327,50 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	10.778,95 €		10.778,95 €		10.778,95 €	
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			9.640,00 €		5.500,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.106,45 €		34.746,45 €		30.606,45 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	25.106,45 €		34.746,45 €		30.606,45 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	25.106,45 €		34.746,45 €		30.606,45 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.106,45 €		34.746,45 €		30.606,45 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2011

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	25.106,45 €	34.746,45 €	30.606,45 €	5.500,00 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.579,97 €	5.721,01 €	4.451,35 €	1.871,38 €
Προκαταβολή φόρου		1.418,98 €	1.418,98 €	1.418,98 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		445,78 €	445,78 €	445,78 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		89,16 €	89,16 €	89,16 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			3.769,25 €	2.245,66 €	2.245,66 €
Πλέον: Ποσά προς Συμψηφισμό		-50,67 €	-50,67 €	-50,67 €	
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους					
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-1.156,09 €	-1.156,09 €	-1.156,09 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.327,13 €	10.237,42 €	7.444,17 €	4.117,04 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2011

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Εισόδημα επιβολής εισφοράς Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων	25.106,45 €	34.746,45 €	30.606,45 €	5.500,00 €
	της συζύγου				
Συντελεστής Εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	2%	2%	2%	
	της συζύγου				
Εισφορά Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων	502,13 €	694,93 €	612,13 €	110,00 €
	της συζύγου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			231,36 €	132,00 €	132,00 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή		502,13 €	926,29 €	744,13 €	242,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	11.392,19 €		11.392,19 €		11.392,19 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	10.538,20 €		10.538,20 €		10.538,20 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			7.832,50 €			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.930,39 €		29.762,89 €		21.930,39 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	21.930,39 €		29.762,89 €		21.930,39 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	563,50 €				563,50 €	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	22.493,89 €		29.762,89 €		22.493,89 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.493,89 €		29.762,89 €		22.493,89 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου	22.493,89 €	29.762,89 €	22.493,89 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό			
		3.408,15 €	5.783,42 €	3.408,15 €
Προκαταβολή φόρου		1.808,50 €	1.808,50 €	1.808,50 €
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		352,34 €	352,34 €	352,34 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		70,47 €	70,47 €	70,47 €
Εισφορά αλληλεγγύης		450,14 €	606,79 €	450,14 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 112%			2.835,75 €	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτί/μου				
Πλέον: Ποσά προς Συμψηφισμό				
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-65,98 €	-65,98 €	-65,98 €
Μείον: Ποσά που επεστράφησαν βάσει δήλωσης				
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-1.397,69 €	-1.397,69 €	-1.397,69 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	4.625,93 €	9.993,60 €	4.625,93 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	11.748,47 €		11.748,47 €		11.748,47 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	10.543,20 €		10.543,20 €		10.543,20 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			1.145,00 €			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.291,67 €		23.436,67 €		22.291,67 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	22.291,67 €		23.436,67 €		22.291,67 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	22.291,67 €		23.436,67 €		22.291,67 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.291,67 €		23.436,67 €		22.291,67 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	22.291,67 €	23.436,67 €	22.291,67 €	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.356,27 €	3.642,52 €	3.356,27 €	
Προκαταβολή φόρου		1.381,65 €	1.381,65 €	1.381,65 €	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		363,35 €	363,35 €	363,35 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		72,67 €	72,67 €	72,67 €	
Εισφορά αλληλεγγύης		551,93 €	574,83 €	551,93 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 88%			272,05 €		
Πλέον: Ποσά προς Συμψηφισμό					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-464,30 €	-464,30 €	-464,30 €	
Μείον: Ποσά που επεστράφησαν βάσει δήλωσης					
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-1.808,50 €	-1.808,50 €	-1.808,50 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.453,07 €	4.034,27 €	3.453,07 €	
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Γ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Είδος Πράξης	Οικον. Έτος	Διαφορά εισοδήματος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	9.000,00€	3.191,98€	3.830,38€	7.022,36€
2	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2011	5.500,00€	1.871,38€	2.245,66€	4.117,04€
3	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2012				
4	 - 01/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2013				
5	 - 01/03/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011		110,00€	132,00€	242,00€
Σύνολα				14.500,00€	5.173,36€	6.208,04€	11.381,40€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.