



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/02/2017
Αριθμός απόφασης:1097

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. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
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 11/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχή, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		7.521,37
2				Εισόδημα		13.926,15
3				Εισόδημα		8.094,17
4				Εισόδημα		8.885,45
5				Εισόδημα		3.310,61
6				Εισόδημα		10.209,64
7				Εισόδημα		2.429,17

8				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		761,22
---	--	--	--	----------------------------------	--	--------

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

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις 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 11/01/2016 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:

α) Με την υπ' αρ.....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.272,24 €, πλέον 4.249,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.143,49 €, πλέον 7.782,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.599,20 €, πλέον 4.494,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.038,84 €, πλέον 4.846,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.502,12 €, πλέον 1.808,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.635,83 €, πλέον 5.573,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.159,07 €, πλέον 1.270,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύη ποσού 346,01 €, πλέον 415,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου, από την Δ.Ο.Υ., κατόπιν του με αρ. πρωτ.έγγραφο του Υπουργείου Δημοσίας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας, Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, για τις ελεγχόμενες χρήσεις και διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω διαφορές, από τις οποίες μέρος αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και μέρος ότι αφορά ανακρίβεια στο δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

2) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*πρωτογενών πιστώσεων*» τραπεζικών κινήσεων, που συνιστούν επανακαταθέσεις ποσών προερχομένων από προγενέστερες αναλήψεις.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/.....(ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/.....ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης

πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής**

και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

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», προϊσχύουσες 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, εν προκειμένω ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρων για τη χρήση 2005, άρχισε στις 31/12/.....και λήγει με την πάροδο της δεκαετίας στις 31/12/2016, για τη χρήση, άρχισε στις 31/12/.....και λήγει με την πάροδο της δεκαετίας στις 31/12/2017, για τη χρήση, άρχισε στις 31/12/.....και λήγει με την πάροδο της δεκαετίας στις 31/12/2019, ως εκ τούτου για τις ανωτέρω χρήσεις το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ 3 ΤΟΥ Ν 2238/1994 ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/....., ορίζεται ότι « 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 εγκύκλιο 1095/.....§§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/....., Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-....., 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/..... 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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (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....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας **προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-.....ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-.....**

....

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.»**

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/.....το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, **ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.....ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/.....**

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/.....Υπ. Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 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. 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.

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 Κ.Φ.Ε.

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.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. « ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας».

α) Η προσαύξηση της περιουσίας που μπορεί να εντοπιστεί από τις ελεγκτικές αρχές δεν είναι μόνο η χρηματική προσαύξηση περιουσίας αλλά και μεταβολές 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 μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

β) Ο ελεγχόμενος μπορεί να δικαιολογήσει την προσαύξηση περιουσίας του με όλους του νόμιμους τρόπους κι έτσι φυσικά να αποφύγει την φορολογία.

γ) Ξεκαθαρίζεται ότι, ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί για τη δικαιολόγηση της αύξησης περιουσίας και εισοδήματα τα οποία δεν ήταν υποχρεωμένος βάσει διατάξεων να είχε καταχωρήσει στις φορολογικές του δηλώσεις, εφόσον φυσικά έχει αποδεικτικά στοιχεία για αυτά τα εισοδήματα.

δ) Δίνεται λύση σε περιπτώσεις που μεταφράζονται ως προσαύξηση περιουσίας οι μεταφορές χρημάτων από ένα λογαριασμό σε άλλο. Θα πρέπει να τεκμηριώνεται πλέον κατά τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, εάν ορισμένες καταθέσεις, είναι ή όχι «πρωτογενείς καταθέσεις» ή για μεταφορές από άλλους λογαριασμούς. Αναλυτικά η εγκύκλιος προβλέπει σε αυτό το σημείο τα ακόλουθα:

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.

ε) 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 (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

στ) 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 1033/21-02-2013, ορίζονται, μεταξύ άλλων, ότι για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό επιμερίζεται στους συνδικαιούχους **καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».**

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ(ΟΙΚ. ΕΤΟΣ)

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της, κοινός με τη σύζυγο του προσφεύγοντος, κατατέθηκε την 27/10/....., ποσό 5.500,00 €, από την οποία ο έλεγχος δικαιολόγησε μόνο το ποσό των 1.000,00 € που έγινε ανάληψη, την 24/10/.....από τον λογ. της, ποσού 1.100,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, την κίνηση του ελεγχόμενου λογαριασμούτης, με δικαιούχο τον προσφεύγοντα και τον λογ.της, μη ελεγχόμενος με δικαιούχο τη σύζυγο του, με την ανάλυση για το έτος

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., δεν τεκμηριώθηκε, ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του κατά το έτος, από τους λογαριασμούς και, της δαπανήθηκαν οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού αυτού στον με αρ. λογ.λογαριασμό της

Ως εκ τούτου μέρος του ποσού των 5.500,00 € που έγινε κατάθεση την 27/10/....., ήτοι ποσό 4.400,00 € δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 4.400,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ(ΟΙΚ.)

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ πρωτ. ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014 έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην

προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες του.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το έτος, κατατέθηκαν τα κάτωθι ποσά ανά λογαριασμό και τράπεζα:

A. την 18/09/....., ποσό 2.500,00 €, λογ., της

B. την 6/11/....., ποσό 5.000,00 €, λογ., της

Γ. την 06/11/.....ποσό 3.000 ΕΥΡΩ

ΣΥΝΟΛΟ: **10.500,00 €**, τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ανωτέρω ποσά καταθέσεων καλύπτονται από την από 11/09/....., ανάληψη ποσού 15.000,00 € από τον λογ.της τράπεζας

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την 14/09/.....ο προσφεύγων αγόρασε το με αρ. κυκλοφορίαςΕ.Ι.Χ., έναντι του ποσού των 33.119,00 €, με χρηματοδότηση μέσω δανείου για ποσό 23.119,00 €, και ο έλεγχος δεν δέχτηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι η αγορά του συγκεκριμένου αυτοκινήτου πραγματοποιήθηκε με χρήματα που είχαν συσσωρευτεί το προηγούμενο διάστημα από αναλήψεις και θεωρεί ότι τα χρήματα αυτά δαπανήθηκαν για την αγορά του αυτοκινήτου και επομένως καταλογίζει ως προσαύξηση περιουσίας τα αντίστοιχα ποσά.

Επειδή, από το ποσό των 15.000,00 € που έγινε ανάληψη την από 11/09/....., από τον λογ.της τράπεζας, για την αγορά του αυτοκινήτου την 14/09/.....χρησιμοποιήθηκε το ποσό των 10.000,00 € (33.119,00 αξία – 23.119,00 δάνειο), συνεπώς παρέμειναν στα χέρια του προσφεύγοντος το ποσό των 5.000,00 €.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη της Δ.Ο.Υ. δεν τεκμηριώθηκε, ότι το υπόλοιπο ποσό των 5.000,00 € δαπανήθηκε για την αγορά του αυτοκινήτου, οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού αυτού.

Ως εκ τούτου το ποσό των 5.000,00 € που έγινε κατάθεση, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 5.000,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ(ΟΙΚ.)

Επειδή, όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόνταν από τον προσφεύγοντα δεν κάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη της Δ.Ο.Υ., για την κατάθεση των 2.000,00 € στις 02/02/.....στον λογ., της, ο έλεγχος αναγνώρισε το ποσό των

1.700,00 € από διαδοχικές αναλήψεις από τοντης τράπεζαςκαι καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 300,00 €.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη της Δ.Ο.Υ., για την κατάθεση των 2.000,00 € στις 02/02/.....στον λογ., τηςαπέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι προέρχονται από τα εις χείρας του μετρητά.

Επειδή για τις ως άνω καταθέσεις ο προσφεύγων επικαλείται προηγούμενες αναλήψεις, η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη το αριθμό των συνδικαιούχων στους κοινούς λογαριασμούς καθώς επίσης και το προφίλ του προσφεύγοντος και την οικονομική δυνατότητα αυτού κρίνει ότι τα ανωτέρω ποσά δεν αποτελούν κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας **και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων αυτού.**

Ως εκ τούτου το ποσό των 2.300,00 €, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 2.300,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ(ΟΙΚ.)

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η κατάθεση την 15/01/....., ποσού 3.000,00 €, αφορά επιστροφή προσωρινής χρηματικής διευκόλυνσης, προς τον συνάδελφό του Κο

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει το χρόνο που δόθηκε η ταμειακή διευκόλυνση προς το Κο ύψους 3.000,00 ευρώ.

Επειδή ο προσφεύγων δεν δήλωσε όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 να δηλώσει στη φορολογική του δήλωση κατά το έτος που χορήγησε το δάνειο προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, και επιπλέον ούτε ο δανειζόμενος έχει δηλώσει το ποσό που πήρε ως δάνειο ή τα ποσά που επέστρεψε στον προσφεύγοντα βάσει του άρθρου 17 του ν. 2238/1994.

Επειδή από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λ.π) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 11/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και

Α) 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				Εισόδημα		7.521,37
2				Εισόδημα		13.926,15
3				Εισόδημα		8.094,17

Και

Β) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		8.885,45
2				Εισόδημα		3.310,61
3				Εισόδημα		10.209,64
4				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		761,22
5				Εισόδημα		2.429,17

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	23.133,35 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	4.400,00 €
Πλέον εισόδημα από ακίνητα	3.629,38 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	31.162,73 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	4.400,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	26.762,73 €

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 23.133,35	3.343,34	Του υπόχρεου 31.162,73	6.565,09	εισόδημα Του υπόχρεου 26.762,73	4.805,09	
Μειώσεις από το φόρο	151,79	Μειώσεις από το φόρο	151,79	Μειώσεις από το φόρο	151,79	

Εισόδημα Της συζύγου 18.390,00	1.917,00	Εισόδημα Της συζύγου 18.390,00	1.917,00	Εισόδημα Της συζύγου 18.390,00	1.917,00	
Μειώσεις από το φόρο	689,12	Μειώσεις από το φόρο	689,12	Μειώσεις από το φόρο	689,12	
Υπόλοιπο φόρου	4.429,43		7.641,18		5.881,18	
Συμπληρωματικός φόρος 2.817,36	42,26	Συμπληρωματικός φόρος 6.850,00	102,75	Συμπληρωματικός φόρος 6.850,00	102,75	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικό ύ φόρου	4.471,69	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	7.743,93	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	5.983,93	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	4.774,99	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	4.774,99	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	4.774,99	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου	-297,24 €	Υπόλοιπο φόρου	2.975,00	Υπόλοιπο φόρου	1.208,94	1.506,18
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.926,69	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.807,42	1.807,42
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	84,52	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	205,50	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	205,50	120,98
ΟΓΑ χαρτοσήμου	16,90	ΟΓΑ χαρτοσήμου	41,10	ΟΓΑ χαρτοσήμου	41,10	24,20
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	145,18	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	145,18	145,18
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	29,04	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	29,04	29,04
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Μείωση φόρου λόγω INTERNET	3,04	Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET	3,04	
Σύνολο οφειλής	-198,86	Σύνολο οφειλής	7.322,51	Σύνολο οφειλής	3.434,14	3.633,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	23.706,70 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	10.500,00 €
Πλέον εισόδημα από ακίνητα	4.664,38 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ.	38.871,08 €

φόρου βάσει ελέγχου	
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	5.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	33.871,08 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος		φόρος		φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 23.706,70	3.582,68	Εισόδημα Του υπόχρεου 38.871,08	9.648,43	Εισόδημα Του υπόχρεου 33.871,08	7.648,43	
Μειώσεις από το φόρο	281,39	Μειώσεις από το φόρο	281,39	Μειώσεις από το φόρο	281,39	
Εισόδημα Της συζύγου 18.984,83	2.095,45	Εισόδημα Της συζύγου 18.984,83	2.095,45	Εισόδημα Της συζύγου 18.984,83	2.095,45	
Μειώσεις από το φόρο	266,00	Μειώσεις από το φόρο	266,00	Μειώσεις από το φόρο	266,00	
Υπόλοιπο φόρου	5.130,74		11.196,49		9.196,49	
Συμπληρωματικός φόρος 2.817,76	42,27	Συμπληρωματικός φόρος 8.000,40	120,01	Συμπληρωματικός φόρος 8.000,40	120,01	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	5.173,01	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	11.316,50	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	9.316,50	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.038,90	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.038,90	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.038,90	
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	134,11	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	6.277,60	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	4.277,60	4143,49
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	7.372,19	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	4.972,19	4.972,19
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	84,53	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	240,01	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	240,01	155,48
ΟΓΑ χαρτοσήμου	16,91	ΟΓΑ χαρτοσήμου	48,00	ΟΓΑ χαρτοσήμου	48,00	31,09
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	186,58	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	186,58	186,58
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	37,32	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	37,32	37,32
Σύνολο οφειλής	235,55	Σύνολο οφειλής	14.161,70	Σύνολο οφειλής	9.761,70	9.526,15

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :**

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	28.715,80 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	5.300,00 €
Πλέον εισόδημα από ακίνητα	4.220,51 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	38.236,31 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	2.300,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	35.936,31 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος		φόρος		φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 28.715,80	4.267,58	Εισόδημα Του υπόχρεου 38.946,50	7.835,29	Εισόδημα Του υπόχρεου 35.936,31	6.955,16	
Μειώσεις από το φόρο	3.028,11	Μειώσεις από το φόρο	3.028,11	Μειώσεις από το φόρο	3.028,11	
Εισόδημα Της συζύγου 16.927,39	1.428,94	Εισόδημα Της συζύγου 16.927,39	1.428,94	Εισόδημα Της συζύγου 16.927,39	1.428,94	
Μειώσεις από το φόρο	1.424,94	Μειώσεις από το φόρο	1.424,94	Μειώσεις από το φόρο	1.424,94	
Υπόλοιπο φόρου	1.239,47		4.807,18		3.927,05	
Συμπληρωματικός φόρος 2.817,76	42,27	Συμπληρωματικός φόρος 7.260,40	108,91	Συμπληρωματικός φόρος 7.260,40	108,91	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	1.281,74	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	4.916,09	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	4.035,96	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.185,82	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.185,82	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.185,82	
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	-3.845,52	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	-246,32	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	-1.149,86	2.695,66
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	4.319,04	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.234,79	3.234,79

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	42,27	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	108,91	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	108,91	66,64
ΟΓΑ χαρτοσήμου	8,45	ΟΓΑ χαρτοσήμου	21,78	ΟΓΑ χαρτοσήμου	21,78	13,33
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	79,97	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	79,97	79,97
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	15,99	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	15,99	15,99
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής	4.299,37	Σύνολο οφειλής	2.311,58	6.106,38
Πιστωτικό ποσό	3.794,80					

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου Εισοδήματος	4.038,84
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.846,61
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.885,45

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	1.502,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1808,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.310,61

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	4.635,83
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.573,81
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.209,64

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου οικ. έτουςγια την επιβολή
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Διαφορά φόρου	346,01
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	415,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	761,22

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

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

Διαφορά φόρου Εισοδήματος	1.159,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.182,25
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	87,85
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.429,17

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.