



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

13/01/2017

Αριθμός απόφασης:

345

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 15/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-09-2016 ενδικοφανή προσφυγή, του του, Α.Φ.Μ κάτοικου επί της οδού, κατά , 1) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003), 2) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004), 3) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005), 4) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006), 5) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007), 6) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008), 7) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009), 8) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010), 9) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011), 10) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010), 11) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 15/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με 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:

1) Με την υπ' αριθμ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.325,66 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.390,79 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 11.716,45 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 23.736,51 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 28.483,81 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 52.220,32 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 862,93 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.035,52 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.898,45 ευρώ

4) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος

ποσού 4.200,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 5.040,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 9.240,00 ευρώ

5) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.571,04 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 5.485,25 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 10.056,29 ευρώ.

6) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 880,78 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.056,94 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.937,72 ευρώ.

7) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.306,52 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.567,82 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 13.874,34 ευρώ.

8) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.556,25 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 5.467,50 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 10.023,75 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ./27-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.664,09 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 12.410,81 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 25.074,90 ευρώ.

10) Με την υπ' αρ./27-06-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ποσού 270,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 324,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 594,00 ευρώ.

11) Με την υπ' αρ./27-06-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ποσού 1.293,29 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.267,42 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.560,71 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν της υπ' αρ./16-12-2014 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε), η οποία εκδόθηκε επειδή ο ελεγχόμενος ήταν συνδικαιούχος σε κοινό λογαριασμό με τον αρχικά επιλεγμένο για έλεγχο αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό, του, με Α.Φ.Μ.: και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που απεστάλησαν στο

εξωτερικό κατά τα έτη 2009 έως 2011, διαπιστώθηκε βάσει της από 27/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου της ελέγκτριας του ΚΕΦΟΜΕΠ, προσαύξηση περιουσίας στις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 2009 , 2010 και 2011 από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει, ανά έτος ως εξής.

Χρήση 2003

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1			27-01-2003	2.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
2			27-01-2003	6.000,00	EUR		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
3			22-05-2003	3.000,00	EUR		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
4			05-12-2003	3.300,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &

Χρήση 2004

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
5			28-04-2004	9.493,14	USD	7972,7 4 EUR	ΚΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ &
6			03-06-2004	2.500,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
7			03-06-2004	30.086,80	EUR		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
8			09-07-2004	14.108,80	EUR		ΜΤΦ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ &
9			28-12-2004	5.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &

Χρήση 2005

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
10			02-09-2005	2.180,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &

Χρήση 2006

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
11			09-02-2006	1.500,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
12			25-07-2006	3.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
13			11-09-2006	6.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &

Χρήση 2007

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
14			05-02-2007	1.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &

15			23-03-2007	10.000,00	EUR		ΕΞΑΓ(ΜΕΡ) ΑΕΔΑΚ &
17			26-07-2007	2.500,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
Χρήση 2008							
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
18			23-01-2008	1.809,00	EUR		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
19			10-06-2008	1.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ &
Χρήση 2009							
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
22			17-07-2009	5.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
23			19-08-2009	5.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
24			12-10-2009	10.150,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
Χρήση 2010							
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
25			10-08-2010	10.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
26			10-11-2010	3.500,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ&
Χρήση 2011							
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
28			07-04-2011	2.350,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
29			11-04-2011	16.800,00	USD	11639,1 8 EUR	
30			28-07-2011	7.000,00	EUR		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
32			09-12-2011	6.213,25	EUR		ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ &
33			29-12-2011	5.832,85	USD	5832,85- 2500=33 32,85 USD ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ=2 .585,60 EUR	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
34			29-12-2011	6.538,04	USD	5.072, 57 EUR	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΑΥΞΑΝΟΥΝ ΤΟ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΑ ΕΤΟΣ**

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ USD ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΙΣΟΔ.ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3
--------------	-------	--------------------------	--------------------------	--	-----------------------------------

		ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΕ USD		
2004	2003	14.300,00 €			14.300,00 €
2005	2004	51.695,60 €	9.493,14 USD	7.972,74 €	59.668,34 €
2006	2005	2.180,00 €			2.180,00 €
2007	2006	10.500,00 €			10.500,00 €
2008	2007	13.500,00 €			13.500,00 €
2009	2008	2.809,00 €			2.809,00 €
2010	2009	20.150,00 €			20.150,00 €
2011	2010	13.500,00 €			13.500,00 €
2012	2011	15.563,25 €	26.670,89 USD	19.297,35 €	34.860,60 €

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

1. Ουσιαστικοί λόγοι ακυρότητας των πράξεων.

Ισχυρίζεται ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιχειρεί με ανορθόδοξο τρόπο να εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010.

Ειδικότερα αναφέρει ότι «...η έκθεση ελέγχου είναι πλημμελής και αόριστη αφού με αυτήν δεν αποδεικνύεται «παντάπασιν» η υφιστάμενη περιουσία τόσο στην αρχή όσο και στο τέλος εκάστης χρήσης, έτσι ώστε η διαφορά κάθε μιας από αυτές να συγκριθεί με τα δηλωθέντα εισοδήματα μας και την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων. Επομένως οι οριστικές πράξεις στηριζόμενες σε αόριστη έκθεση ελέγχου καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες. (ΣΤΕ 565/2008 ΤΒ')

Η μεμονωμένη τραπεζική «ταμειακή» συναλλαγή και χωρίς την σύγκρισή της με την προηγούμενη πραγματική ταμειακή κατάσταση του φορολογουμένου, δεν μπορεί σε κάθε περίπτωση, να χαρακτηριστεί ως «προσαύξηση» περιουσίας. (Διοικ. Εφετείο Αθηνών 2828/2015 2ο τμ. τριμελές)

Εσφαλμένως λοιπόν το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και εν όψει εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 15§3 του Ν. 3888/2010 λαμβάνει υπ' όψη αποκλειστικά και μόνο «μεμονωμένες» ταμειακές πράξεις ή και άλλες πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίες οφείλονται είτε σε τραπεζικές πράξεις μεταφοράς χρηματικών ποσών από άλλους λογαριασμούς και άρα με μη «πρωτογενείς» καταθέσεις είτε σε αναλήψεις χρηματικών ποσών οι οποίες στην συνέχεια επανακατατέθηκαν στο σύνολό τους ή κατά ένα μέρος αυτών στους ίδιους ή διαφορετικούς λογαριασμούς.

Και όμως το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τις περιπτώσεις αυτές μη νόμιμα και με αιτιολογίες που δεν έχουν νομική ή ουσιαστική βάση απορρίπτει και προσθέτει αυτές στα λοιπά φορολογητέα εισοδήματά μας, επιβάλλοντας έτσι φόρο εισοδήματος σε ανύπαρκτη φορολογητέα ύλη.....»

Για τα κάτωθι ποσά πιστώσεων – καταθέσεων που ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ισχυρίζεται ότι προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις επισυνάπτοντας και πίνακα αναλήψεων - καταθέσεων.

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ/σμου	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
1			2003	27/1/2003	2.000,00€	.....
4			2003	5/12/2003	3.300,00€	.....
6			2004	3/6/2004	2.500,00€	 ,..... ,..... ,.....

9	....	.....	2004	28/12/2004	5.000,00€	.....
10	....	.....	2005	2/9/2005	2.180,00€	.....
11	....	.....	2006	9/2/2006	1.500,00€	.....
12	....	.....	2006	25/7/2006	3.000,00€	.....
13	....	.....	2006	11/9/2006	6.000,00€	.....
14	....	.....	2007	5/2/2007	1.000,00€	.....
17	....	.....	2007	26/7/2007	2.500,00€	.....
19	....	.....	2008	10/6/2008	1.000,00€	.....
22	....	.....	2009	17/7/2009	5.000,00€	.....
23	....	.....	2009	19/8/2009	5.000,00€	.....
24	....	.....	2009	12/10/2009	10.150,00€	.....
25	....	.....	2010	10/8/2010	10.000,00€	.....
26	....	.....	2010	10/11/2010	3.500,00€	.....
28	....	.....	2011	7/4/2011	2.350,00€	.....
30	....	.....	2011	28/7/2011	7.000,00€	.....

Για τα κάτωθι ποσά πιστώσεων – καταθέσεων που ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ισχυρίζεται ότι προέρχονται από μεταφορά χρηματικών ποσών από άλλους λογαριασμούς και άρα αυτές δεν αποτελούν «πρωτογενείς» καταθέσεις.

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
2			2003	27/1/2003	6.000,00€	.....
3			2003	22/5/2003	3.000,00€	.....
5			2004	28/4/2004	9.493,14usd ή 7.972,74€	.....
7			2004	3/6/2004	30.086,60€	.....
8			2004	9/7/2004	14.108,80€	.....
18			2008	23/1/2008	1.809,00€	.....

29	.....	.....	2011	11/4/2011	16.800,00usd ή 11.639,18€	 , , ,
32	....	.....	2011	9/12/2011	6.213,25€	 , ,
34	....	.....	2011	29/12/2011	5.072,57€	 , , ,

Για τα ως άνω ποσά αναφέρει ότι ως αιτιολογία τίθεται αυτή περί μεταφοράς των χρηματικών αυτών ποσών από άλλους λογαριασμούς και εάν το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αμφέβαλλε περί της προέλευσης των χρηματικών ποσών που μεταφέρθηκαν από άλλους λογαριασμούς αυτό αποτελούσε άλλο και νέο ζήτημα και είχε την ευχέρεια να το ερευνήσει και όχι να επιβάλλει σε αυτά φόρο εισοδήματος θεωρώντας τις πιστώσεις αυτές ως προερχόμενες από άγνωστη πηγή ή αιτία!.. (Σ.Τ.Ε 884/2016).

Ισχυρίζεται ότι το ποσό της πίστωσης 10.000,00€ στον λογαριασμό της τράπεζας, στις 23/3/2007 προέρχεται από εξαγορά αμοιβαίων κεφαλαίων όπως τούτο πλήρως αποδεικνύεται και από την αιτιολογία της λογιστικής τραπεζικής εγγραφής και το ποσό της πίστωσης 5.832,85\$USD στον λογαριασμό..... της τράπεζας στις 29/12/2011 προέρχεται από εσωτερική εγγραφή της τράπεζας (....) της με χρέωση του λογ/σμου με το ποσό των 5.832,85\$USD στις 29/12/2011 λόγω κλεισίματος του λογαριασμού αυτού και ταυτόχρονη πίστωση του λογαριασμού της ίδιας τράπεζας (.....) την ίδια ημερομηνία (29/12/2011) και με το ίδιο ποσό ήτοι 5.832,85\$USD.

Επίσης επισημαίνει ότι ακόμη και στην περίπτωση που το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είχε αποδείξει οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας με συγκεκριμένα ποσά κατά οικ. έτος και διαχειριστική περίοδο και περαιτέρω αυτή συγκρινόμενη με τα εισοδήματα ενός εκάστου οικ. έτους και διαχ/κης περιόδου δεν εκκαλύπτετο εν όλω ή εν μέρει με τα εισοδήματά αυτά με **ποιο τρόπο εξηνέχθη ότι οι κατά οικ. έτος και διαχειριστική περίοδο προκύπτουσες διαφορές, βάρυναν αποκλειστικά τον έναν σύζυγο και όχι ισομερώς τους συνδικαιούχους όπως αναφέρεται στη ΠΟΛ.1228/15-10-2014 και στη ΠΟΛ.1033/21-2-2013.**

2. Τυπικοί λόγοι ακυρότητας των πράξεων.

α) Για λόγους αναρμοδιότητας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τον έλεγχο των υποθέσεων και την έκδοση καταλογιστικών πράξεων.

β) Για λόγους επέκτασης εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 15§3 του Ν. 3888/2001 (ΦΕΚ 175 ΤΑ/30-9-2010) και σε περιόδους πριν την δημοσίευση των διατάξεων αυτών στο ΦΕΚ ήτοι σε περιόδους πριν την 30/9/2010.

γ) Για λόγους που ανάγονται στην παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος.

δ) Για λόγους που ανάγονται στην έλλειψη ουσιωδών στοιχείων από το περιεχόμενο των πράξεων.

Από το περιεχόμενο των προσβαλλόμενων με την παρούσα πράξεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., απουσιάζουν ουσιώδη στοιχεία τα οποία συγκροτούν μια έγκυρη διοικητική πράξη όπως:

α) Η ημερομηνία έκδοσης των πράξεων

β) Οι διατάξεις σε εφαρμογή των οποίων εκδόθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις.

γ) Οι διατάξεις που επιβάλλουν τον φόρο, τον πρόσθετο επί αυτού φόρο καθώς και τον προσδιορισμό του κυρίου και πρόσθετου φόρου.

Επίσης από τον προσφεύγοντα υπεβλήθη στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ ΕΜΠ /11-11-2016 Υπόμνημα με πρόσθετα νέα στοιχεία προς επίρρωση των διαλαμβανομένων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του .
Ειδικότερα προσκόμισε και επικαλείται:

α. Αντίγραφα κινήσεων των πιο κάτω τραπεζικών λογαριασμών:

α/α λογ/σμου	Τράπεζα	Δικαιούχοι-Συνδικαιούχοι
.....		
.....		
.....		

(σχετ. Νο 1 έως και Νο 3)

β. Παραστατικά που αφορούν τις καταθέσεις που ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας και ισχυρίζεται με την υπό κρίση προσφυγή ότι προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις.

γ. Πίνακα από τον οποίον προκύπτουν αναλήψεις και επανακαταθέσεις σε τραπεζικούς μας λογαριασμούς.

δ) Αντίγραφα κίνησης των λογαριασμών από τους οποίους αναλήφθηκαν τα πιο πάνω ποσά της περίπτωσης (γ). (σχετ. Νο.18 έως Νο.23 και σχετ. Νο.1, Νο.2 και Νο.3)

ε) Αντίγραφα των λογαριασμών από τους οποίους μεταφέρθηκαν οι πιστώσεις που ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας και ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από μεταφορά χρηματικών ποσών από άλλους λογαριασμούς ήτοι:

Αριθμός λογαριασμού	Τράπεζα	Δικαιούχοι- Συνδικαιούχοι
.....		 του <u>(σχετ. Νο .19)</u>
.....		 του του του <u>(σχετ. Νο .24)</u>
.....		 του του του <u>(σχετ. Νο .20)</u>
.....		 του <u>(σχετ. Νο .25)</u>
.....		 του του <u>(σχετ. Νο .22)</u>
.....		 του του <u>(σχετ. Νο .26)</u>

στ) Αντίγραφο μερικής εξαγοράς αμοιβαίων κεφαλαίων της (σχετ. Νο 27)

Ως προς την αναρμοδιότητα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τον έλεγχο των υποθέσεων και την έκδοση καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ 81 Α') συστάθηκε ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου Διεύθυνσης, με τίτλο <<Κέντρο Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)>>, η οποία υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση

Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, έχει έδρα στο Δήμο Αθηναίων και η κατά τόπον αρμοδιότητα του εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1039/2012(ΦΕΚ 342 Β'), όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή της με την όμοια απόφαση 1202/2012 (ΦΕΚ 3007 Β'), των υποθέσεων που έχουν ανατεθεί στο Δ.Ε.Κ. Αθηνών με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. ΔΕΛ Α 1139975 ΕΞ 2012/10.10.2012 (ΦΕΚ 2756 Β'), καθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1124/29-05-2013 <<Στην αρμοδιότητα του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) υπάγονται και οι υποθέσεις φορολογουμένων οι οποίοι τα ημερολογιακά έτη **2009, 2010 και 2011** απέστειλαν στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα ποσού πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και άνω σε οποιαδήποτε από τα παραπάνω έτη>>.

Επειδή ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος σε κοινό λογαριασμό από τον οποίο απεστάλησαν εμβασμάτα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009 έως 2011 και κατά συνέπεια το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έχει την αρμοδιότητα για την διενέργεια του μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και δεν είναι αρμόδια η Δ.Ο.Υ. όπως αβασίμως ισχυρίζεται ο προσφεύγων .

Ως προς την παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του 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 για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010 , με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

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 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες 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 έκδοσή 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, για τον προσφεύγοντα εκδόθηκε η με αρ. αριθμ. υπ' αρ./16-12-2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, συνεπεία της με αριθμό/25-09-2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, σε εκτέλεση της/2013 Εισαγγελικής παραγγελίας.

Επιπλέον, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ./07-03-2016 έγγραφο του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την Υπηρεσία μας ,μας ενημερώνει ότι : «.....η/04-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλα τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα

ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η εν λόγω εισαγγελική παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία. Για τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα παραγγέλθηκε, με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία, να διερευνηθεί εάν τέλεσαν αδικήματα φοροδιαφυγής και άλλα οικονομικής φύσης αδικήματα. Ακολούθως, εκδόθηκαν ατομικές (προσωπικές) Εισαγγελικές Παραγγελίες, και σχηματίστηκαν ατομικές δικογραφίες, για να διερευνηθεί, σε συνέχεια της ως άνω. ΕΟΕ/4-12-2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας (όπως ρητά σημειώνεται σε όλες τις ατομικές Εισαγγελικές Παραγγελίες), εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδίκημα φοροδιαφυγής (βασικό αδίκημα), και αυτό συνέβη, πέραν από τους δικονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση κ.λπ.) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λπ.) των παραπάνω φυσικών προσώπων, ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από την ατομική του δικογραφία, και όχι και των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι .

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 άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, 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 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.[3888/2010](#), Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην [παράγραφο 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. ν.[2238/1994](#), ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.[3888/2010](#) αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4](#) και [48](#) του ν.[2238/1994](#)) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του,

δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010**

....

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.3888/2010 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 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 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 προσαύξησης 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.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, καθώς επίσης και τα ως άνω αναφερόμενα στοιχεία του υπομνήματος που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Ως προς τα ποσά που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τα οποία ισχυρίζεται ότι ανήκουν και σε άλλους συνδικαιούχους και ότι προέρχονται από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις.

Επειδή οι καταθέσεις για τις οποίες ο προσφεύγων επικαλείται προηγούμενες αναλήψεις είναι οι κάτωθι:

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ/σμου	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
1			2003	27/1/2003	2.000,00€	.....
4			2003	5/12/2003	3.300,00€	.....
6			2004	3/6/2004	2.500,00€	..... .....
9			2004	28/12/2004	5.000,00€	..... .....

10	....	.....	2005	2/9/2005	2.180,00€	.....
11	....	.....	2006	9/2/2006	1.500,00€	.....
12	....	.....	2006	25/7/2006	3.000,00€	.....
13	....	.....	2006	11/9/2006	6.000,00€	.....
14	....	.....	2007	5/2/2007	1.000,00€	.....
17	....	.....	2007	26/7/2007	2.500,00€	.....
19	....	.....	2008	10/6/2008	1.000,00€	.....
22	....	.....	2009	17/7/2009	5.000,00€	.....
23	....	.....	2009	19/8/2009	5.000,00€	.....
24	....	.....	2009	12/10/2009	10.150,00€	.....
25	....	.....	2010	10/8/2010	10.000,00€	.....
26	....	.....	2010	10/11/2010	3.500,00€	.....
28	....	.....	2011	7/4/2011	2.350,00€	.....
30	....	.....	2011	28/7/2011	7.000,00€	.....

Επειδή οι ως άνω καταθέσεις αφορούσαν ποσά που πιστωνόταν σε λογαριασμούς στους όποιους ο προσφεύγων δεν ήταν ο μοναδικός συνδικαιούχος και για τα οποία ο έλεγχος δεν κάνει καμία αναφορά και δεν αιτιολογεί το λόγο που δεν επιμέρισε τα ποσά αυτά στους λοιπούς συνδικαιούχους **όπως ρητώς αναφέρεται στη ΠΟΛ.1228/15-10-2014 και στη ΠΟΛ.1033/21-2-2013.**

Επειδή μετά τον επιμερισμό των ως άνω ποσών σύμφωνα με τους συνδικαιούχους αυτών κατά αναλογία ανά λογαριασμό και χρήση έχουν ως εξής :

Χρήση 2003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 ,				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		
1	27/1/2003	2.000,00€	100%	2.000,00€		
4	5/12/2003	3.300,00€	100%	3.300,00€		
ΣΥΝΟΛΟ				5.300,00		

Χρήση 2004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 ,..... ,..... ,..... ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
6	3/6/2004	2.500,00€	33,33%	833,33	833,33	833,33
9	28/12/2004	5.000,00€	33,33%	1.666,67	1.666,67	1.666,67
ΣΥΝΟΛΟ				2.500,00	2.500,00	2.500,00

Χρήση 2005

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 ,..... ,..... ,..... ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
10	2/9/2005	2.180,00€	33,33%	726,66	726,66	726,66
ΣΥΝΟΛΟ				726,66	726,66	726,66

Χρήση 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 ,..... ,..... ,..... ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
11	9/2/2006	1.500,00€	33,33%	500,00	500,00	500,00
12	25/7/2006	3.000,00€	33,33%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				1.500,00	1.500,00	1.500,00
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 ,..... ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
13	11/9/2006	6.000,00€	50%	3.000,00		3.000,00

ΣΥΝΟΛΟ	3.000,00		3.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006	4.500,00		

Χρήση 2007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
14	5/2/2007	1.000,00€	33,33%	333,33	333,33	333,33
17	26/7/2007	2.500,00€	33,33%	833,33	833,33	833,33
ΣΥΝΟΛΟ				1.166,66	1.166,66	1.166,66

Χρήση 2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
19	10/6/2008	1.000,00€	33,33%	333,33	333,33	333,33
ΣΥΝΟΛΟ				333,33	333,33	333,33

Χρήση 2009

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
22	17/7/2009	5.000,00€	33,33%	1.666,67	1.666,67	1.666,67
23	19/8/2009	5.000,00€	33,33%	1.666,67	1.666,67	1.666,67
ΣΥΝΟΛΟ				3.333,34	3.333,34	3.333,34
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
24	12/10/2009	10.150,00€	50%	5.075,00		5.075,00
ΣΥΝΟΛΟ				5.075,00		5.075,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009				8.408,32		8.408,32

Χρήση 2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
25	10/8/2010	10.000,00€	50%	5.000,00		5.075,00
26	10/11/2010	3.500,00€	50%	1.750,00		1.750,00

ΣΥΝΟΛΟ	6.750,00		6.750,00
--------	----------	--	----------

Χρήση 2011

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		,.....,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
28	7/4/2011	2.350,00€	50%	1.175,00		1.175,00
30	28/7/2011	7.000,00€	50%	3.500,00		3.500,00
ΣΥΝΟΛΟ				4.675,00		6.750,00

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 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 γινόταν 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 ο προσφεύγων εκτός των ως άνω αναλήψεων επικαλείται και ότι οι αμφισβητούμενες καταθέσεις υπερ-καλύπτονται από τα ποσά που προκύπτουν από τη διαφορά των νομίμων δηλωθέντων εισοδημάτων του, σε σχέση με τα τεκμήρια και τις δαπάνες διαβίωσής του, όχι μόνο επαρκούν, αλλά και ξεπερνούν κατά πολύ τις συγκεκριμένες καταθέσεις χρηματικών ποσών

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 για ποσά καταθέσεων μέχρι και 2.000,00 ευρώ που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς του καθώς επίσης και για ποσά μέχρι 1.000,00 ευρώ που αντιστοιχούν μετά τον επιμερισμό κατ αναλογία συμμετοχής του στους κοινούς λογαριασμούς 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.

Τα ποσά αυτά ανά χρήση και λογαριασμό είναι τα εξής:

Χρήση 2003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 /				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		

1	27/1/2003	2.000,00€	100%	2.000,00€		
ΣΥΝΟΛΟ				2.000,00		

Χρήση 2004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
6	3/6/2004	2.500,00€	33,33%	833,33	833,33	833,33
ΣΥΝΟΛΟ				833,33	833,33	833,33

Χρήση 2005

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
10	2/9/2005	2.180,00€	33,33%	726,66	726,66	726,66
ΣΥΝΟΛΟ				726,66	726,66	726,66

Χρήση 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, - ,.....,.....				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
11	9/2/2006	1.500,00€	33,33%	500,00	500,00	500,00
12	25/7/2006	3.000,00€	33,33%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				1.500,00	1.500,00	1.500,00

Χρήση 2007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, -.....,				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
14	5/2/2007	1.000,00€	33,33%	333,33	333,33	333,33
17	26/7/2007	2.500,00€	33,33%	833,33	833,33	833,33
ΣΥΝΟΛΟ				1.166,66	1.166,66	1.166,66

Χρήση 2008

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		, -.....,				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	Ποσό κατάθεσης	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
19	10/6/2008	1.000,00€	33,33%	333,33	333,33	333,33
ΣΥΝΟΛΟ				333,33	333,33	333,33

Ως προς τα κάτωθι ποσά πιστώσεων – καταθέσεων που ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας και ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι προέρχονται από μεταφορά χρηματικών ποσών από άλλους λογαριασμούς .

Επειδή ο προσφεύγων για τις ως άνω πιστώσεις ισχυρίζεται ότι δεν είναι πρωτογενής αλλά μεταφορά από άλλους λογαριασμούς όπως άλλωστε αναφέρεται και στην αιτιολογία της εγγραφής στην τράπεζα.

Επειδή με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ ΕΜΠ /11-11-2016 Υπόμνημα προσκόμισε στην υπηρεσία μας αντίγραφο των λογαριασμών από τους οποίους μεταφέρθηκαν οι εν λόγω πιστώσεις τα οποία αποτελούν νέα στοιχεία που ο έλεγχος δεν είχε στη διάθεσή του και εξετάζονται από την υπηρεσία μας .

Ειδικότερα :

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
2			2003	27/1/2003	6.000,00€	.....
3			2003	22/5/2003	3.000,00€	.....

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχονται από μεταφορά από τον κάτωθι λογαριασμό:

Αριθμός λογαριασμού	Περίοδος	Τράπεζα	Δικαιούχοι- Συνδικαιούχοι
.....	02/09/2002 - 10/09/2003	.....	..... του (<u>σχετ. Νο .19</u>)

Επειδή από το αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώθηκε στις 02/09/2002 με το ποσό των 11.482,62 με μεταφορά από το λογαριασμό Στη συνέχεια πιστωνόταν με ποσά με αιτιολογία ΙΚΑ- ΜΙΣΘ ΜΗΝΑ και χρεωνόταν με

αναλήψεις μετρητών. Στις 27/01/2003 χρεώθηκε το ποσό των 6.000,00 ευρώ και στις 22/05/2003 το ποσό των 3.000,00 ευρώ με την αιτιολογία μεταφορά σε λογαριασμό.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι πιστώσεις στον με αρ. λογαριασμό στις 27/01/2003 με το ποσό των 6.000,00 ευρώ και στις 22/05/2003 με το ποσό των 3.000,00 ευρώ προέρχονται από μεταφορά από άλλο λογαριασμό του .

Επίσης τα ποσά που μεταφέρθηκαν στον υπό κρίση λογαριασμό δημιουργήθηκαν στον λογαριασμό από τον οποίο μεταφέρθηκαν στις 02/09/2002 από άλλο λογαριασμό και ως εκ τούτου δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 για τη χρήση 2003.

Το εάν συντρέχει περίπτωση έρευνας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για το έτος 2002 και για του δικαιούχους του λογαριασμού είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

Σχετικά με την κάτωθι πίστωση.

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
5			2004	28/4/2004	9.493,14usd ή 7.972,74€	 ,

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχεται από μεταφορά από τον κάτωθι λογαριασμό:

Αριθμός λογαριασμού	Περίοδος	Τράπεζα	Δικαιούχοι- Συνδικαιούχοι
.....	02/02/2002- 28/04/2004	..... .....	..... .....

Επειδή από το αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώθηκε στις **02/09/2002** με το ποσό των 9.429,91 USD με μεταφορά από το λογαριασμό Στη συνέχεια πιστωνόταν μόνο με πιστωτικούς τόκους και χρεωνόταν με φόρους τόκων μέχρι και την ημερομηνία κλεισίματος του στις 28/04/2004 με το ποσό των 9.493,14 USD.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η πίστωση στον με αρ. λογαριασμό στις 28/4/2004 με το ποσό των 9.493,14 USD προέρχονται από μεταφορά από τον ως άνω λογαριασμό του προσφεύγοντος που έκλεισε την ίδια μέρα με ισόποσο ποσό .

Επίσης τα ποσά που μεταφέρθηκαν στον υπό κρίση λογαριασμό δημιουργήθηκαν στον λογαριασμό από τον οποίο μεταφέρθηκαν στις 02/09/2002 από άλλο λογαριασμό και ως εκ τούτου δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 για τη χρήση 2004.

Το εάν συντρέχει περίπτωση έρευνας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για το έτος 2002 και για του δικαιούχους του λογαριασμού είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
7			2004	3/6/2004	30.086,60€	 , , , ,
8			2004	9/7/2004	14.108,80€	 , , , ,

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχονται από μεταφορά από τον κάτωθι λογαριασμό:

<u>Αριθμός λογαριασμού</u>	Περίοδος	Τράπεζα	Δικαιούχοι- Συνδικαιούχοι
.....	02/09/2002- 06/10/2005	.....	..... του του του (<i>σχετ. Νο .20</i>)

Επειδή από το αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώθηκε στις **02/09/2002** με το ποσό των **7.848,19** ευρώ με μεταφορά από το λογαριασμό και στις **13/09/2002** με το ποσό των **16.223,61** ευρώ. Στη συνέχεια το ποσό των 16.224,00 επενδύθηκε σε Αμοιβαία κεφάλαια και χρεοπιστωνόταν στο λογαριασμό. Στο λογαριασμό από το διάστημα 02/09/2002 έως και 03/06/2004 έγιναν δύο καταθέσεις μετρητών ποσού **4.000,00** ευρώ στις **30/05/2003** και ποσού 3.000,00 ευρώ στις 03/06/2004 και επίσης πιστωνόταν με πιστωτικούς τόκους και χρεωνόταν με φόρους τόκων με αποτέλεσμα το υπόλοιπο στις 03/06/2004 να ανερχόταν στο **ποσό των 30.086,80** ευρώ το οποίο μεταφέρθηκε εξ ολοκλήρου στον υπό κρίση λογαριασμό.

Στις 9/07/2004 ο λογαριασμός πιστώθηκε με το ποσό των 14.108,80 ευρώ από εξαγορά ΑΕΔΑΚ και εξολοκλήρου και πάλι το ποσό αυτό μεταφέρθηκε και αυτό στον υπό κρίση λογαριασμό με αιτιολογία μεταφορά χαρτοφυλακίου.

Επειδή το συνολικό ποσό των 30.086,80 ευρώ που μεταφέρθηκε στον υπό κρίση λογαριασμό δημιουργήθηκε στον λογαριασμό από τον οποίο μεταφέρθηκε με πιστώσεις συνολικού ύψους 28.071,8 ευρώ σε άλλες χρήσεις όπως πιο πάνω αναφέρουμε και μόνο η πίστωση του ποσού των 3.000,00 ευρώ αφορά την υπό κρίση χρήση 2004 . Ως εκ τούτου δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 για τη χρήση 2004 το ποσό των 28.071,8 ευρώ.

Όσον αφορά το ποσό των 3.000,00 ευρώ αφορά την υπό κρίση χρήση 2004, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των συνδικαιούχων του λογαριασμού και το ύψος αυτού, ήτοι ποσού 1.000,00 ευρώ που αντιστοιχεί μετά τον επιμερισμό κατ αναλογία συμμετοχής του, δεν αποτελεί κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων αυτού.

Το εάν συντρέχει περίπτωση έρευνας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε προηγούμενες χρήσεις είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

Επειδή το ποσό των 14.108,80 ευρώ προέρχεται από εξαγορά ΑΕΔΑΚ με πίστωση του στο λογαριασμό στις 9/07/2004. Επομένως προκύπτει η πηγή του εισοδήματος η οποία είναι αφορολόγητη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/94 .

Επειδή ο χρόνος απόδειξης της εξαγοράς του Α/Κ δεν είναι ούτε δυσχερής ούτε αδύνατος, για τη φορολογική αρχή, πόσο μάλλον, ώστε αφού προσδιορίσει το χρόνο απόκτησης αυτού να μεταφέρει το βάρος της απόδειξης στον ελεγχόμενο και να καταλογίσει προσαύξηση περιουσίας στο χρόνο κτήσης του Α/Κ.

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και για το ποσό των 14.108,80 ευρώ δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94.

Σχετικά με την κάτωθι πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
18			2008	23/1/2008	1.809,00€	 , , , ,

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχονται από μεταφορά από τον κάτωθι λογαριασμό:

Αριθμός λογαριασμού	Περίοδος	Τράπεζα	Δικαιούχοι- Συνδικαιούχοι
.....	22/10/2007- 01/07/2008	.....	..... του (σχετ. Νο .25)

Επειδή από το αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι ο λογαριασμός άνοιξε στις **22/10/2007** με δικαιούχο τη του και πιστώθηκε την ίδια μέρα με το ποσό των 72,73 ευρώ με αιτιολογία κίνησης "ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ" 3/276175 με το ποσό των 17,60 ευρώ με αιτιολογία κίνησης "....." και με το ποσό των 5,60 ευρώ με αιτιολογία κίνησης ".....". Στις 25/10/2007 πιστώθηκε με το ποσό των 1.711,09 ευρώ με αιτιολογία κίνησης "ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ" και στις 23/01/2008 το ποσό των 1.809,00 ευρώ μεταφέρθηκε στον υπό κρίση λογαριασμό.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η πίστωση στον με αρ. λογαριασμό στις 23/01/2008 με το ποσό των 1.809,00 ευρώ προέρχεται από μεταφορά από άλλο λογαριασμό και δεν είναι πρωτογενής κατάθεση και επιπλέον μεταφέρθηκε από λογαριασμό στον οποίο δεν ήταν δικαιούχος.

Ως εκ τούτου για το ως άνω ποσό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 .

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
29			2011	11/4/2011	16.800,00usd ή 11.639,18€	 , , , ,
32			2011	9/12/2011	6.213,25€	 , ,

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχονται από μεταφορά από τον κάτωθι λογαριασμό:

Αριθμός λογαριασμού	Περίοδος	Τράπεζα	Δικαιούχοι- Συνδικαιούχοι
.....	01/01/2011- 01/01/2012	.....	..... του του (σχετ. Νο .22)

Επειδή από το αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώθηκε στις 31/03/2011 με αιτιολογία κίνησης "ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ "με το ποσό των 16.826,14 USD, στις 01/04/2011 με αιτιολογία κίνησης "ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ "με το ποσό των 12,57 USD και στις 07/04/2011 με αιτιολογία κίνησης "ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ "με το ποσό των 6.810,86 USD. Στις 07/04/2011 χρεώθηκε ο λογαριασμός με το ποσό των 16.800,00 USD με αιτιολογία κίνησης "... USD16800,00 ΤΟ ..." και το ποσό μεταφέρθηκε εξ ολοκλήρου στον με αρ. λογαριασμό μετατρέποντάς το σε ευρώ ύψους 11.639,18 €..

Επίσης στις 09/12/2011 χρεώθηκε με το ποσό των 8.448,78 USD με αιτιολογία κίνησης "ΜΤΦ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ" και το μεταφέρθηκε εξ ολοκλήρου στον με αρ. λογαριασμό μετατρέποντάς το σε ευρώ ύψους 6.213,25€

Το πόρισμα του ελέγχου για την πίστωση του ποσού των 11.639,18 € έχει ως εξής:

«ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΜΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΦΑΙΝΕΤΑΙ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΝ ΤΟ ΠΟΣΟ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ Η ΝΟΜΙΜΑ ΑΠΑΛΛΑΧΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΑΝΕΡΧΕΤΑΙ ΣΕ 16.800,00 USD ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΙΣΟΤΙΜΙΑΣ ΠΟΥ ΙΣΧΥΕ ΤΗΝ 07/04/2011 ΑΝΕΡΧΕΤΑΙ ΣΕ 11.639,18 €.»

Το πόρισμα του ελέγχου για την πίστωση του ποσού των 6.213,25 € έχει ως εξής:

«ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ με ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΦΑΙΝΕΤΑΙ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΝ ΤΟ ΠΟΣΟ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ Η ΝΟΜΙΜΑ ΑΠΑΛΛΑΧΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ»

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ως άνω ποσά προέρχονται από μεταφορές από άλλο λογαριασμό και δεν είναι πρωτογενής καταθέσεις .

Επειδή ο λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα χρηματικά ποσά στους υπό κρίση λογαριασμούς είχε μοναδικούς δικαιούχος τη του και το του, οι οποίοι ήταν και συνδικαιούχοι στους υπό κρίση λογαριασμούς σε καμία περίπτωση δεν μπορεί τα ποσά αυτά να αποτελέσουν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα .

Το εάν συντρέχει περίπτωση έρευνας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για του πραγματικούς δικαιούχους του λογαριασμού είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Χρήση	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Δικαιούχοι λογαριασμού
34			2011	29/12/2011	5.072,57€	 , , , ,

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχονται από μεταφορά από τον κάτωθι λογαριασμό:

Αριθμός λογαριασμού	Περίοδος	Τράπεζα	Δικαιούχοι- Συνδικαιούχοι
.....			 του του (<i>σχετ. Νο .26</i>)

Επειδή από το αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του ως άνω λογαριασμού προκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώθηκε στις 28/04/2004 με το ποσό των 5.495,39 USD με αιτιολογία κίνησης "ΚΛ. ΛΟ/ΜΟΥ ". Ο λογαριασμός μέχρι και τις 13/03/2007 πιστωνόταν με πιστωτικούς τόκους και χρεωνόταν με φόρους τόκων με αποτέλεσμα το υπόλοιπο να ανέλθει στις 13/3/2007 στο ποσό των

5.934,32 USD το οποίο επενδύθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση και χρεοπιστωνόταν στο λογαριασμό με την απόδοση των τόκων μέχρι και την ημερομηνία κλεισίματος του λογαριασμού στις 29/12/2011 με ποσό στις κλεισίματος 6.538,04 USD το οποίο μεταφέρθηκε εξ ολοκλήρου στον υπό κρίση λογαριασμό την ίδια μέρα.

Το πόρισμα του ελέγχου για την πίστωση του ποσού των 6.538,04 USD ή **5.072,57 ευρώ** έχει ως εξής:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
34			29-12-2011	6.538,04	USD	5.072,57 EUR	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΤΟΥΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΦΑΙΝΕΤΑΙ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΝ ΤΟ ΠΟΣΟ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ Η ΝΟΜΙΜΑ ΑΠΑΛΛΑΧΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	5.072,57

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ως άνω ποσά προέρχονται από μεταφορές από άλλο λογαριασμό και δεν είναι πρωτογενής καταθέσεις .

Επειδή ο λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα χρηματικά ποσά στους υπό κρίση λογαριασμούς είχε μοναδικούς δικαιούχος σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης τη του και το του, οι οποίοι ήταν και συνδικαιούχοι στους υπό κρίση λογαριασμούς σε καμία περίπτωση δεν μπορεί τα ποσά αυτά να αποτελέσουν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα .

Επίσης το ποσό που μεταφέρθηκε στον υπό κρίση λογαριασμό στις 29/12/2011 δημιουργήθηκε στον λογαριασμό από τον οποίο μεταφέρθηκε στις 28/04/2004 από άλλο λογαριασμό και ως εκ τούτου δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 για τη χρήση 2011.

Το εάν συντρέχει περίπτωση έρευνας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για το έτος 2004 και για του πραγματικούς δικαιούχους του λογαριασμού είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

Ως προς το ποσό της πίστωσης 10.000,00€ στον λογαριασμό της τράπεζας, στις 23/3/2007 .

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση αυτή ποσού 10.000,00€ στις 23/3/2007 στον λογαριασμό της τράπεζας, προέρχεται από την εξαγορά αμοιβαίων κεφαλαίου, όπως τούτο αποδεικνύεται πλήρως από την αιτιολογία της λογιστικής τραπεζικής εγγραφής.

Με το με αρ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ ΕΜΠ/11/11/2016 προσκόμισε στην υπηρεσία μας αντίγραφο μερικής εξαγοράς αμοιβαίων κεφαλαίων της (σχετ. Νο 27)

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ για την ως άνω πίστωση έχει ως εξής:

«Δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία ότι το ποσό της πίστωσης των 10.000,00€ προέρχεται από τη χρέωση του λογαριασμού στις 09/07/04 του ποσού των 14.108,80€ για συμμετοχή σε αμοιβαία κεφάλαια της ΑΕΔΑΚ».

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του υπό κρίση λογαριασμού περιόδου από 03/06/2004 έως και 01/07/2012 προκύπτει ότι πιστώθηκε ο λογαριασμός στις 09/07/2004 με το ποσό των 14.108,80 ευρώ λόγω μεταφοράς χαρτοφυλακίου και την ίδια μέρα χρεώθηκε με το ίδιο ποσό για συμμετοχή ΑΕΔΑΚ. Στις 09/02/2006 χρεώθηκε με το ποσό των 3.500,00 ευρώ επίσης για συμμετοχή ΑΕΔΑΚ. Η επόμενη κίνηση στο λογαριασμό που να αφορά την συμμετοχή στο αμοιβαίο κεφάλαιο ΑΕΔΑΚ είναι η υπό κρίση πίστωση του ποσού των 10.000,00 ευρώ με αιτιολογία εξαγορά ΑΕΔΑΚ. Επίσης σε κανένα άλλο λογαριασμό δεν διαπιστώθηκαν κινήσεις που να αφορούν το αμοιβαίο κεφάλαιο ΑΕΔΑΚ.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η εξαγορά του αμοιβαίου αφορά αγορά του που έγινε στις 09/07/2004 από τον ίδιο λογαριασμό. Ως εκ τούτου δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94.

Ως προς το ποσό της πίστωσης των 5.832,85 USD στις 29/12/2011

Το πόρισμα του ελέγχου για την ως άνω πίστωση έχει ως εξής:
« ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΕΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΩΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 2.500,00 USD ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΜΕ ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ Ο ΟΠΟΙΟΣ ΥΠΑΡΧΕΙ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ ΣΤΟ CD. ΓΙΑ ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΝΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΟΤΙ ΟΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΧΗΜΑΤΙΣΑΝ ΤΟ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ Η ΝΟΜΙΜΑ ΑΠΑΛΛΑΧΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό της πίστωσης ποσού 5.832,85\$USD γίνεται με εσωτερική εγγραφή της τράπεζας (....) της με χρέωση του λογ/σμου με το ποσό των 5.832,85\$USD στις 29/12/2011 λόγω κλεισίματος του λογαριασμού αυτού και ταυτόχρονη πίστωση του λογαριασμού της ίδιας τράπεζας (.....) την ίδια ημερομηνία (29/12/2011) και με το ίδιο ποσό ήτοι 5.832,85\$USD.

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του υπό κρίση λογαριασμού προκύπτει ότι πιστώθηκε ο λογαριασμός στις 29/12/2011 με το ποσό των 5.832,85 USD με αιτιολογία μεταφορά λογαριασμού.

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του με αρ. λογαριασμού που προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα προκύπτει ότι πιστώθηκε στις 04/05/2004 με το ποσό των 2.675,90 USD με αιτιολογία μεταφορά από λογαριασμό και στις 13/03/2007 με το ποσό των 2.500,00 USD με αιτιολογία μεταφορά από το λογαριασμό. Στη συνέχεια το υπόλοιπο του λογαριασμού ανανεωνόταν σε προθεσμιακή κατάθεση και πιστωνόταν με πιστωτικούς τόκους και χρεωνόταν με φόρους τόκων μέχρι και την ημερομηνία κλεισίματος του στις 29/12/20211 με τελικό ποσό υπολοίπου 5.832,85 USD το οποίο μεταφέρθηκε εξ ολοκλήρου στον υπό κρίση λογαριασμό.

Ο έλεγχος από το ως άνω ποσό δικαιολόγησε μόνο το ποσό των 2.500,00 USD το οποίο αφορούσε την πίστωση στο λογαριασμό στις 13/03/2007 διότι προερχόταν από μεταφορά από λογαριασμό που ελέγχθηκε και συμπεριλαμβανόταν στο CD και καταλόγισε ως προσαύξηση υπόλοιπο ποσό στη χρήση 2011.

Επειδή ο λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα χρηματικά ποσά στους υπό κρίση λογαριασμούς είχε μοναδικούς δικαιούχος σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης τη του

και το του, οι οποίοι ήταν και συνδικαιούχοι στον υπό κρίση λογαριασμό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί τα ποσά αυτά να αποτελέσουν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα .

Επειδή το υπό κρίση ποσό όπως πιο πάνω αναφέρουμε δημιουργήθηκε στον λογαριασμό από τον οποίο μεταφέρθηκε στις **04/05/2004** με το ποσό των 2.675,90 USD και στις **13/03/2007** με το ποσό των 2.500,00 USD σε καμία περίπτωση δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 για τη χρήση 2011.

Το εάν συντρέχει περίπτωση έρευνας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για το έτος 2004 και για του δικαιούχους του λογαριασμού είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

Επειδή στα η Υπηρεσία μας έλαβε υπόψιν της, την αρχική έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 11-11-2016 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα του .

Επομένως ,ανακεφαλαιωτικά οι πιστώσεις για τις οποίες, προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία, τα οποία αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών και ως εκ τούτου **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94** , καθώς και οι πιστώσεις που **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94**είναι οι παρακάτω:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Συνολικό Ποσό που δε συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 για τον προσφεύγοντα	Συνολικό Ποσό που συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 για τον προσφεύγοντα	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
Χρήση 2003					
.....	27-01-2003	2.000,00	2.000,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	27-01-2003	6.000,00	6.000,00		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
.....	22-05-2003	3.000,00	3.000,00		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
.....	05-12-2003	3.300,00		3.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
ΣΥΝΟΛΟ		14.300,00	11.000,00	3.300,00	
Χρήση 2004					
.....	28-04-2004	9.493,14 ή 7.972,74 EUR	9.493,14 USD ή 7.972,74 EUR		ΚΛ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ &
.....	03-06-2004	2.500,00	2.500,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	03-06-2004	30.086,80	30.086,80		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
.....	09-07-2004	14.108,80	12.442,14	1.666,66	ΜΤΦ

					ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ Υ &
.....	28-12-2004	5.000,00	3.333,34	1.666,66	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
ΣΥΝΟΛΟ		59.668,34	56.335,02	3.333,32	
Χρήση 2005					
.....	02-09-2005	2.180,00	2.180,00	-	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
ΣΥΝΟΛΟ			2.180,00	0,00-	
Χρήση 2006					
.....	09-02-2006	1.500,00	1.500,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	25-07-2006	3.000,00	3.000,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	11-09-2006	6.000,00	3.000,00	3.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
ΣΥΝΟΛΟ		10.500,00	7.500,00	3.000,00	
Χρήση 2007					
.....	05-02-2007	1.000,00	1.000,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	23-03-2007	10.000,00	10.000,00		ΕΞΑΓ(ΜΕΡ) ΑΕΔΑΚ &
.....	26-07-2007	2.500,00	2.500,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
ΣΥΝΟΛΟ		13.500,00	13.500,00	0,00	
Χρήση 2008					
.....	23-01-2008	1.809,00	1.809,00		ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ
.....	10-06-2008	1.000,00	1.000,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ &
ΣΥΝΟΛΟ		2.809,00	2.809,00	0,00	
Χρήση 2009					
.....	17-07-2009	5.000,00	3.333,33	1.666,67	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	19-08-2009	5.000,00	3.333,33	1.666,67	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	12-10-2009	10.150,00	5.075,00	5.075,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
ΣΥΝΟΛΟ		20.150,00	11.741,66	8.408,34	
Χρήση 2010					
.....	10-08-2010	10.000,00	5.000,00	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	10-11-2010	3.500,00	1.750,00	1.750,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ&
ΣΥΝΟΛΟ		13.500,00	6.750,00	6.750,00	
Χρήση 2011					

.....	07-04-2011	2.350,00	1.175,00	1.175,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	11-04-2011	16.800,00 USD 11639,18 EUR	11639,18		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &
.....	28-07-2011	7.000,00	3.500,00	3.500,00	
.....	09-12-2011	6.213,25	6.213,25		
.....	29-12-2011	5.832,85 USD 5832,85- 2500=3332,85 USD ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ=2.585,60 EUR	2.585,60		
.....	29-12-2011	6.538,04 USD ή 5.072,57 EUR	5.072,57		
ΣΥΝΟΛΟ		34.860,60	30.185,60	4.675,00	

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, του του, Α.Φ.Μ κάτοικου επί της οδού, και την τροποποίηση , 1) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003), 2) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004), 3) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005), 4) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006), 5) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007), 6) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008), 7) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009), 8) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010), 9) Της με αριθμό...../27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011), 10) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010), 11) Της με αριθμό/27-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2003	14.300,00 €	11.000,00	3.300,00
2004	59.668,34 €	58.001,68	1.666,66
2005	2.180,00 €	2.180,00 €	0,00
2006	10.500,00 €	7.500,00	3.000,00
2007	13.500,00 €	13.500,00	0,00
2008	2.809,00 €	2.809,00	0,00
2009	20.150,00 €	11.741,66	8.408,34
2010	13.500,00 €	6.750,00	6.750,00
2011	34.860,60 €	30.185,60	4.675,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	694,80	694,80	694,80	694,80			
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	24.311,82		24.311,82		24.311,82		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			14.300,00		3.300,00		3.300,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	25.006,62	694,80	39.306,62	694,80	28.306,62	694,80	3.300,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	25.006,62	694,80	39.306,62	694,80	28.306,62	694,80	3.300,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	25.006,62	694,80	39.306,62	694,80	28.306,62	694,80	3.300,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	5.550,00		5.550,00		5.550,00		
Φορολογητέο εισόδημα	19.456,62	694,80	33.756,62	694,80	22.756,62	694,80	3.300,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	19.456,62	2.176,99	22.756,62	3.166,99	990,00
(α) Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου		202,50		202,50	
		1.974,49		2.964,49	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	694,80	0,00	694,80	0,00	0,00
(β) Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου				0,00	
		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		11,58		11,58	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.986,07		2.976,07	990,00
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.748,80		1.748,80		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	768,43		768,43		
β) Ειδικών περιπτώσεων		2.517,23	0,00	2.517,23	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-531,16		458,84	990,00
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	46,32		46,32		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	9,26		9,26		0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.188,00	1.188,00
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		-475,58	1.702,41	2.177,99
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		11,89	0,00	-11,89
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	1.702,41	1.702,41
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		463,69	0,00	-463,69
Ποσό που επιστράφηκε		463,69	463,69	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	2.166,10	2.166,10

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.456,62	33.756,62	22.756,62	3.300,00
	της συζύγου	694,80	694,80	694,80	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	531,16		0,00	-519,27
	Χρεωστικό ποσό		4.794,50	458,84	458,84
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		46,32	46,32		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		9,26	9,26		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			6.390,79	1.188,00	1.188,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		11.240,87	1.702,41	2.166,10
	για επιστροφή	463,69			

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	24.548,57		24.548,57		24.548,57		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			59.668,34		1.666,66		1.666,66

Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	24.548,57		84.216,91		26.215,23	1.666,66
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	24.548,57		84.216,91		26.215,23	1.666,66
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	24.548,57		84.216,91		26.215,23	1.666,66
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.456,82		2.456,82		2.456,82	
Φορολογητέο εισόδημα	22.091,75		81.760,09		23.758,41	1.666,66

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

ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	22.091,75	2.967,53	23.758,41	3.503,36	
1. Του συζύγου		75,00		75,00	
(α)		2.892,53		3.428,36	535,83
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Της συζύγου				0,00	
(β)		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00			
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.892,53		3.428,36	535,83
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.894,84		1.894,84		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		

2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :				
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων		1.894,84	0,00	1.894,84
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
Υπόλοιπο φόρου		997,69	1.533,52	535,83
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			643,00	643,00
Ανακρίβεια έως 120 %	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		997,69	2.176,52	1.178,83
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		997,69	2.176,52	1.178,83
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		997,69	2.176,52	1.178,83

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	22.091,75	81.760,09	23.758,41	1.666,66
	της συζύγου			0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	997,69	24.734,20	1.533,52	535,83
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			28.483,81	643,00	643,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	997,69	53.218,01	2.176,52	1.178,83
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	25.376,38		25.376,38		25.376,38		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.180,00		0,00		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	25.376,38		27.556,38		25.376,38		0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00	0,00
Υπόλοιπο	25.376,38		27.556,38		25.376,38	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	25.376,38		27.556,38		25.376,38	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.467,02		2.467,02		2.467,02		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	22.909,36		25.089,36		22.909,36	0,00	0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	22.909,36	25.089,36	22.909,36	0,00
	της συζύγου			0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.125,69	1.988,62	2.214,12	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.035,52	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.125,69	3.024,14	1.125,69	0,00
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	24.794,22		24.794,22		24.794,22		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			10.500,00		3.000,00		3.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	24.794,22		35.294,22		27.794,22	0,00	3.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	24.794,22		35.294,22		27.794,22	0,00	3.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	24.794,22		35.294,22		27.794,22	0,00	3.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	584,78		584,78		584,78		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	24.209,44		34.709,44		27.209,44	0,00	3.000,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου φόρου	Μείωση του φόρου	24.209,44	3.633,78	27.209,44	4.833,78	1.200,00
			172,00		172,00	
			3.461,78		4.661,78	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου φόρου	Μείωση του φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	
			0,00		0,00	

Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00			
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.461,78		4.661,78	1.200,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.176,93		2.176,93		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		2.176,93	0,00	2.176,93	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		1.284,85		2.484,85	1.200,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.440,00	1.440,00	
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00	
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
Σύνολο		1.284,85		3.924,84	2.639,99
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.284,85		3.924,84	2.639,99
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.284,85		3.924,84	2.639,99

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	24.209,44	34.709,44	27.209,44	3.000,00
	της συζύγου			0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.284,85	5.484,85	2.484,85	1.200,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			5.040,00	1.440,00	1.440,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.284,85	10.524,85	3.924,84	2.639,99
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	25.460,35		25.460,35		25.460,35		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			13.500,00		0,00		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	25.460,35		38.960,35		25.460,35		0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	25.460,35		38.960,35		25.460,35		0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	25.460,35		38.960,35		25.460,35		0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.400,00		2.400,00		2.400,00		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	23.060,35		36.560,35		23.060,35		0,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	23.060,35	36.560,35	23.060,35	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	683,98	5.255,02	683,98	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			5.485,25	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	683,98	10.740,27	683,98	0,00
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	26.374,69		26.374,69		26.374,69		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.809,00				
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	26.374,69		29.183,69		26.374,69		0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	26.374,69		29.183,69		26.374,69		0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	26.374,69		29.183,69		26.374,69		0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.417,68		2.417,68		2.417,68		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	23.957,01		26.766,01		23.957,01		0,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	23.957,01	26.766,01	23.957,01	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	451,65	1.332,43	451,65	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.056,94	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	451,65	2.389,37	451,65	0,00
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	26.748,80		26.748,80		26.748,80		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			20.150,00		8.408,34		8.408,34
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	26.748,80		46.898,80		35.157,14		8.408,34
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	26.748,80		46.898,80		35.157,14		8.408,34
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	26.748,80		46.898,80		35.157,14		8.408,34
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.208,60		4.208,60		4.208,60		
Φορολογητέο εισόδημα	22.540,20		42.690,20		30.948,54		8.408,34

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

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	22.540,20	2.635,05	30.948,54	4.831,99	
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (α)		2.635,05		4.831,99	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.635,05		4.831,99	2.196,94
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.399,49		2.399,49		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων		2.399,49		2.399,49	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		235,56		2.432,50	2.196,94
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			2.636,33	2.636,33
2% X 74 μήνες	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο			2.636,33	2.636,33
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		235,56	5.068,83	4.833,27
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		235,56	5.068,83	4.833,27

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	22.540,20	42.690,20	30.948,54	8.408,34
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	235,56	6.542,08	2.432,50	2.196,94
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			7.567,82	2.636,33	2.636,33
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	235,56	14.109,90	5.068,83	4.833,27
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							

Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	25.532,54		25.532,54		25.532,54	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			13.500,00		6.750,00	6.750,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	25.532,54		39.032,54		32.282,54	6.750,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	25.532,54		39.032,54		32.282,54	6.750,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Αθροισμα	25.532,54		39.032,54		32.282,54	6.750,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	170,00		170,00		170,00	
Φορολογητέο εισόδημα	25.362,54		38.862,54		32.112,54	6.750,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου φόρου	25.362,54	3.034,26	32.112,54	5.160,51	
(α) Μείωση του Υπόλοιπο φόρου		429,74		429,74	
		2.604,52		4.730,77	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου φόρου					
(β) Υπόλοιπο φόρου					
(γ) Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.604,52		4.730,77	2.126,25
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					

γ) Ακίνητα				
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.073,02		2. 073,02	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				
στ) Την αλλοδαπή				
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :				
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				
β) Ειδικών περιπτώσεων		2. 073,02		2. 073,02
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
Υπόλοιπο φόρου		531,50		2.657,75
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
			2.551,50	2.551,50
2% Χ 62 μήνες	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο			2.551,50	2.551,50
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		531,50	5.209,25	4.677,75
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		531,50	5.209,25	4.677,75

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.362,54	38.862,54	32.112,54	6.750,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	531,50	5.087,75	2.657,75	2.126,25

Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		5.467,50	2.551,50	2.551,50
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	531,50	10.555,25	5.209,25
	για επιστροφή			4.677,75
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	24.746,66		24.746,66		24.746,66		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			34.860,60		4.675,00		4.675,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	24.746,66		59.607,26		29.421,66		4.675,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	24.746,66		59.607,26		29.421,66		4.675,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	24.746,66		59.607,26		29.421,66		4.675,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	24.746,66		59.607,26		29.421,66		4.675,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	24.746,66	3.606,67	29.421,66	5.117,58	
Μείωση του φόρου		71,50		71,50	
Υπόλοιπο φόρου (α)		3.535,17		5.046,08	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου					
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.535,17		5.046,08	1.510,91
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.686,64		1.686,64		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων		1.686,64		1.686,64	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		1.848,53		3.359,44	1.510,91
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.480,69	1.480,69
2% Χ 49 μήνες 98,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο			1.480,69	1.480,69
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.848,53	4.840,13	2.991,60
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.848,53	4.840,13	2.991,60

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	24.746,66	59.607,26	29.421,66	4.675,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.848,53	14.512,62	3.359,44	1.510,91
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			12.410,81	1.480,69	1.480,69
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.848,53	26.923,43	4.840,13	2.991,60
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	26.113,98	0,00	39.613,98	0,00	32.863,98		13.500,00
Συντελεστής εισφοράς	2,00%	0,00%	2,00%	4,00%	2,00%		
Εισφορά	522,28	0,00	792,28	0,00	657,28		135,00
Πρόσθετη εισφ. 120%			324,00		162,00		162,00
Σύνολο εισφοράς	522,28	0,00		0,00	819,28		297,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	24.746,66	0,00	59.607,26		29.421,66		4.675,00
Συντελεστής εισφοράς	2,00%	0,00%	3,00%		2,00%		
Εισφορά	494,93	0,00	1.788,22		588,43		93,50
Πρόσθετη εισφ. 120%			1.267,42		91,63		91,63
Σύνολο εισφοράς	494,93	0,00			680,06		185,14

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

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 με υποχρέωση.