



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/01/2017

Αριθμός απόφασης: 138

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 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		13.903,30
2				Εισόδημα		7.095,00
3				Εισόδημα		5.158,58
4				Εισόδημα		3.284,18
5				Εισόδημα		2.812,61

6				Εισόδημα		1.299,54
7				Εισόδημα		6.671,73

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

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.319,68 €, πλέον 7.583,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.225,00 €, πλέον 3.870,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.344,81 €, πλέον 2.813,77 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.492,81 €, πλέον 1.791,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.278,46 €, πλέον 1.534,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 590,70 €, πλέον 708,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.369,56 €, πλέον 3.302,17 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου, από την Δ.Ο.Υ., κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΣΕΕΔΔ/Φ.1/ΕΜΠ/.....έγγραφο της Γ.Γ. Καταπολέμησης της Διαφθοράς Σώμα Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, για τις ελεγχόμενες χρήσεις και διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω διαφορές οι οποίες αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994.

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

1) Οι οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εξεδόθησαν παρανόμως λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτηκαι

2) Άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 Μη αναδρομική εφαρμογή της διάταξης.

3) Μη νόμιμη και αντισυνταγματική επίρριψη στο φορολογούμενο του βάρους απόδειξης της προσαύξησης περιουσίας καθώς και της προέλευσης και της αιτίας αυτής.

4) Συνολική άρνηση της κρίσης της Φορολογικής Αρχής περί υπάρξεως μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας από την ύπαρξη χρηματικών ποσών κατατεθειμένων σε χρηματικούς μου λογαριασμούς.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

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

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

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

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την 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, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία.».

Επειδή, εν προκειμένω ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρων και προστίμου της αρχικής του ελέγχου χρήσης, άρχισε στις 31/12/.....και έληγε με την πάροδο της δεκαετίας στις

Επειδή, το με αρ. πρωτ. ΣΕΕΔΔ/Φ.1/ΕΜΠ/.....έγγραφο της Γ.Γ. Καταπολέμησης της Διαφθοράς Σώμα Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ, και εν συνεχεία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ., λόγω αρμοδιότητας

και έλαβε αρ. πρωτ.και εν συνεχεία εκδόθηκε η με αρ. εντολή μερικού ελέγχου εισοδήματος, για τον προσφεύγοντα, η οποία αντικαταστάθηκε με την με αρ.εντολή μερικού ελέγχου εισοδήματος, ήτοι μετά τηνκαι ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων για τη χρήση (οικ. έτος) έχει υποπέσει σε παραγραφή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Επειδή σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφό του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αναφέρεται ότι:« 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 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 από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου (Σχετ. ΣτΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ. Σκέψη 9 Α').

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., τηνκατατέθηκε στον με αρ. λογ., τηςΤράπεζας, το ποσό των 1.000,00 € το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι προέρχεται από ανάληψη από τον με αρ. λογ.της τράπεζας, τον οποίο ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοτυπία του βιβλιαρίου καταθέσεων, του με αρ. λογ.της τράπεζας, από την οποία προκύπτει ότι τηνέγινε ανάληψη ποσού 1.000,00 €.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.δεν τεκμηριώθηκε, ότι η συγκεκριμένη ανάληψη που έγινε από τον φορολογούμενο, από τον με αρ. λογ.της τράπεζας, δαπανήθηκε οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού αυτού στον με αρ. λογ., τηςΤράπεζας.

Ως εκ τούτου το ποσό των 1.000,00 € που έγινε κατάθεση την, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 1.000,00 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 6.500 ΕΥΡΩ που κατατίθεται στιςστον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τράπεζας, προέρχεται από αναδρομικά, οδοιπορικά και υπερωρίες που έχουν ληφθεί σε μετρητά εκτός μισθοδοσίας κατά την ακολουθούμενη τότε πρακτική.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, τις καταστάσεις από αναδρομικά, οδοιπορικά και υπερωρίες που εισέπραξε μέσα στο έτος από την Περιφέρεια Αττικής, εκτός τραπεζικού συστήματος, από τις οποίες προκύπτει ότι μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του ποσού των 6.500,00 € την, στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τράπεζας, είχε εισπράξει το ποσό των 10.550,50 €.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.δεν τεκμηριώθηκε η ύπαρξη προσαύξησης περιουσίας, τηνδιότι δεν λαμβάνει υπόψη τη δυνατότητα κάλυψης του ποσού των 6.500,00 €, από τα εις χείρας του προσφεύγοντος ποσά, τα οποία εισέπραξε εκτός τραπεζικού συστήματος, από αναδρομικά, οδοιπορικά και υπερωρίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης, καθόσον είχε τη δυνατότητα να ελέγξει αν τα χρήματα αυτά δαπανήθηκαν ή ότι κατατέθηκαν σε άλλους ελεγχόμενους λογαριασμούς του προσφεύγοντος οπότε δεν θα μπορούσε να θεωρηθεί εφικτή η κατάθεση του ποσού αυτού, τηνστον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τράπεζας

Ως εκ τούτου το ποσό των 6.500,00 € που έγινε κατάθεση την, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 6.500,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της, κοινός με τη σύζυγο του προσφεύγοντος, ο οποίος εξυπηρετούσε την αποπληρωμή δόσεων στεγαστικού δανείου, κατατέθηκαν τα κάτωθι ποσά:

A. την 20.1.1.000 ΕΥΡΩ

B. την 7.4.....1.000 ΕΥΡΩ

Γ. την 18.7.....1.300 ΕΥΡΩ

Δ. την 27.12.....2.000 ΕΥΡΩ

ΣΥΝΟΛΟ: **5.300,00 €**, τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω καταθέσεις έγιναν κατόπιν προηγούμενων αναλήψεων από τους μισθοδοτικούς λογαριασμούς του ιδίου και της συζύγου του καθώς και από μετρητά εκτός μισθοδοσίας τηνποσού 2.738 ΕΥΡΩ ως κάτωθι:

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας του με αρ., της τράπεζας, ατομικός μισθοδοσίας, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. 11.1.....ποσό 480,00 € και

B. 18.1.....ποσό 480,00 €, ήτοι σύνολο 960,00 € προκειμένου να κατατεθεί την 20.1.....η κατάθεση στο λογαριασμό 1.000 ΕΥΡΩ.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.δεν τεκμηριώθηκε, ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα, από τον με αρ. λογ., της τράπεζας δαπανήθηκαν οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού αυτού στον με αρ. λογ., τηςΤράπεζας.

Ως εκ τούτου το ποσό των 1.000,00 € που έγινε κατάθεση την, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 1.000,00 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας της συζύγου του, με αρ., της τράπεζας, κοινός με τον προσφεύγοντα, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. Στις 31.3.....ποσό 480,00 €,

B. Στις 7.4.....ποσό 480,00 € ήτοι σύνολο 960 ΕΥΡΩ.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.δεν τεκμηριώθηκε, ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα, από τον με αρ. λογ., της τράπεζας δαπανήθηκαν οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού αυτού στον με αρ. λογ., τηςΤράπεζας.

Ως εκ τούτου το ποσό των 1.000,00 € που έγινε κατάθεση την, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 1.000,00 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε, τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας της συζύγου του, με αρ., της τράπεζας, κοινός με τον προσφεύγοντα, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. στις 19.6.....ποσό ανάληψη 480,00 €,

B. στις 22.6.....ποσό 700,00 € και

Γ. στις 3.7.....ποσό 280,00 € ήτοι συνολικά 1460 €.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.δεν τεκμηριώθηκε, ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα, από τον με αρ. λογ., της τράπεζας δαπανήθηκαν οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού αυτού στον με αρ. λογ., τηςΤράπεζας.

Ως εκ τούτου το ποσό των 1.300,00 € που έγινε κατάθεση την, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 1.300,00 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας της συζύγου του, με αρ., της τράπεζας, κοινός με τον προσφεύγοντα, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. την 3.11....., ποσό 480,00 €,

B. την 14.11.....ποσό 280,00 € και

Γ. την 5.12.....280,00 ΕΥΡΩ, ήτοι σύνολο 1.040.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε κατάσταση πληρωμής δαπανών της Περιφέρειας Αττικής, από την οποία προκύπτει ότι τηνεισέπραξε το ποσό των 1.906,46 €, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι συμπλήρωσε το ποσό των αναλήψεων από το λογαριασμό μισθοδοσίας της συζύγου του με το ποσό των 960,00 €, από τα χρήματα που εισέπραξε μετρητά από την Υπηρεσία του, την προκειμένου να συμπληρωθεί το ποσό των 2.000,00 € και να γίνει κατάθεση την....., γίνεται αποδεκτός.

Ως εκ τούτου το ποσό των 2.000,00 € που έγινε κατάθεση την 27/12/....., δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 2.000,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της, κοινός με τη σύζυγο του προσφεύγοντος, ο οποίος εξυπηρετούσε την αποπληρωμή δόσεων στεγαστικού δανείου, κατατέθηκαν τα κάτωθι ποσά:

A. Την 4.3.....ποσό 1.600,00 €,

B. Την 26.6.....ποσό 2.000 €

ΣΥΝΟΛΟ: **3.600,00 €**, τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω καταθέσεις έγιναν κατόπιν προηγούμενων αναλήψεων από τους μισθοδοτικούς λογαριασμούς του ιδίου και της συζύγου του

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε, τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας του με αρ., της τράπεζας, ατομικός μισθοδοσίας, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. Στις 28.1.....το ποσό 480,00 €,

B. Στις 31.1.....το ποσό 480,00 €,

Γ. Στις 5.2.....το ποσό 480,00 €,

Δ. Στις 18.2.....ποσό 480,00 €,

E. Στις 25.2.....ποσό 480,00 €,

ΣΤ. Στις 3.3.....ποσό 280,00 €

ΣΥΝΟΛΟ: 2.680,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας της συζύγου του, με αρ., της τράπεζας, κοινός με τον προσφεύγοντα, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. Στις 4.2.....το ποσό των 480,00 €,

B. Στις 11.2.....το ποσό των 480,00 €,

Γ. Στις 26.2.....το ποσό των 280,00 €

ΣΥΝΟΛΟ: 1.240,00 €.

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

Ως εκ τούτου το ποσό των 1.600,00 € που έγινε κατάθεση την 04/03/....., δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 1.600,00 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε, τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή, την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας του με αρ., της τράπεζας, ατομικός μισθοδοσίας, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. Στις 26.5.....ποσό 480,00 €,

B. Στις 2.6.....ποσό 480,00 €,

Γ. Στις 9.6.....ποσό 480,00 €,

Δ. Στις 23.6.....ποσό 480,00 €,

ΣΥΝΟΛΟ: 1.920,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού μισθοδοσίας της συζύγου του, με αρ., της τράπεζας, κοινός με τον προσφεύγοντα, και όπως προκύπτει έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

A. Στις 19.5.....ποσό 1.000,00 €,

B. Στις 23.5.....ποσό 280,00 €,

Γ. Στις 6.6.....ποσό 280,00 €,

Δ. Στις 13.6.....ποσό 280,00 €,

ΣΥΝΟΛΟ: 1.840,00 €.

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

Ως εκ τούτου το ποσό των 2.000,00 € που έγινε κατάθεση την 26/06/....., δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 2.000,00 ευρώ.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στον υπ' αριθμ.....λογαριασμό της, κοινός του προσφεύγοντος με την αδελφή του, για τον οποίο διαπίστωσε ότι είναι μισθοδοτικός λογαριασμός της αδελφής του προσφεύγοντος, κατατέθηκαν τα κάτωθι ποσά:

A. Στις 17/02/.....ποσό 11.000,00 €,

B. Στις 27/04/.....ποσό 1.500,00 €

ΣΥΝΟΛΟ: 12.500,00 € : 2 = 6.500 €, τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την κατάθεση την 17/02/.....ποσού 11.000,00 € αναφέρει ότι προέρχεται από ισόποση ανάληψη την ίδια ημέρα από τον λογαριασμότηςτράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη μητέρα του.

Επειδή, από την ανάλυση του ελεγχόμενου λογαριασμούτηςτράπεζας προκύπτει ότι η αιτιολογία της εγγραφής την 17/02/.....είναι μεταφορά σε, και η συναλλαγή έγινε στο ίδιο κατάστημα με κωδ., τηςτράπεζας.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., δεν εξετάσθηκε ο ελεγχόμενος λογαριασμόςτηςτράπεζας, από τον οποίο έγινε η μεταφορά, προκειμένου να προσδιοριστεί ο πραγματικός χρόνος απόκτησης του μεταφερόμενου ποσού.

Ως εκ τούτου το ποσό των 5.500 € (11.000,00 : 2) που έγινε μεταφορά από τοντηςτράπεζας στοντης ίδιας τράπεζας, την, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, ήτοι ποσό 5.500,00 ευρώ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΛΟΓ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΤΗ

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της, κοινός του προσφεύγοντος με την αδελφή του, για τον οποίο διαπίστωσε ότι είναι μισθοδοτικός λογαριασμός της αδελφής του προσφεύγοντος, κατατέθηκαν τα κάτωθι ποσά:

A) 27.4.....ποσό 1.500,00 €

B) 27.7.....ποσό 1.300,00 €

Γ) 29.9.....ποσό 1.000,00 €

Δ) 30.10.....ποσό 1.600,00 €

ΣΥΝΟΛΟ: 5.400,00 € : 2 = 2.700 € για το έτος

A. Στις 17.5..... ποσό 2.500,00 €

B. Στις 13.7.....ποσό 1.000,00 €

ΣΥΝΟΛΟ: 3.500,00 € : 2 = 1.750,00 € για το έτος

και για το έτος κατάθεση την 27/04/.....ποσό **1.500,00 € : 2 = 750,00 €**, τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, από την ανάλυση του ελεγχόμενου λογαριασμούτηςΤράπεζας, προκύπτει ότι οι ανωτέρω καταθέσεις έγιναν όλες σε καταστήματα τηςΤράπεζας του νομού Λάρισας.

Επιπλέον όλες οι αναλήψεις έγιναν από αντίστοιχα καταστήματα τηςΤράπεζας του νομού Λάρισας, τόπου κατοικίας και εργασίας της δικαιούχου του λογαριασμού, αδελφής του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.δεν τεκμηριώθηκε, ότι οι καταθέσεις που έγιναν στον λογ.της, μισθοδοτικός λογαριασμός της αδελφής του προσφεύγοντος, αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που συνιστούν φορολογητέο εισόδημα, κατά το ήμισυ στον προσφεύγοντα.

Ως εκ τούτου το ποσό των **2.700 € για το έτος**, **1.750,00 € για το έτος**και **750,00 €, για το έτος**, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ανά ελεγχόμενο έτος.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 15/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και

Α) Την ακύρωση της υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους
και

Β) Την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		7.095,00
2				Εισόδημα		5.158,58
3				Εισόδημα		3.284,18
4				Εισόδημα		2.812,61
5				Εισόδημα		1.299,54
6				Εισόδημα		6.671,73

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	35.717,50 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	7.500,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	43.217,50 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	7.500,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	35.717,50 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	2.424,06 €	5.649,06 €	2.424,06 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		3.870,00 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.424,06 €	9.519,06 €	2.424,06 €	0,00 €

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	27.802,95 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	5.300,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	33.102,95 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	5.300,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	27.802,95 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	1.049,33 €	3.394,14 €	1.049,33 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		2.813,77 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.049,33 €	6.207,91 €	1.049,33 €	0,00 €

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	29.358,12 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	3.600,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	32.958,12 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	3.600,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	29.358,12 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	327,09 €	1.819,90 €	327,09 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		1.791,37 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	327,09 €	3.611,27 €	327,09 €	0,00 €

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	30.388,99 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	2.700,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	33.088,99 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	2.700,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	30.388,99 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	276,26 €	1.554,72 €	276,26 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		1.534,15 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	276,26 €	3.088,87 €	276,26 €	0,00 €

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	27.151,62 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	1.750,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	28.901,62 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	1.750,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	27.151,62 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος		551,90 €		0,00 €
Επιστροφή φόρου	569,92 €		569,92 €	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		662,28 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		1.214,18 €		
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ	569,92 €		569,92 €	0,00 €

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

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	28.654,34 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	30.404,34 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	1.750,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	28.654,34 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.046,70 €	1.085,50	1.046,70 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 84% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		46,56 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.046,70 €	1.132,04 €	1.046,70 €	0,00 €

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	24.830,47 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	6.250,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	31.080,47 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	6.250,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	24.830,47 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	2.751,31 €	5.995,88 €	2.751,31 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 98 % (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		3.179,68 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.751,31 €	9.175,56 €	2.751,31 €	0,00 €

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

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	24.830,47 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	31.080,47 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	6.250,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	24.830,47 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	982,83 €	1.107,82	982,83 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 98 % (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		122,49 €		

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	982,83 €	1.230,31 €	982,83 €	0,00 €
----------------------------	-----------------	-------------------	-----------------	---------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.