



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Καλλιθέα, 20 /12/2016

Αριθμός απόφασης: 4426

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22/7/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των 1) και 2) κατά των υπ' αριθμ.-6-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2010,2011,2012 και 2013 της υπ' αριθ.-6-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς Φυσικών προσώπων άρθρου 5 Ν 3888/2010 Οικ. Έτους 2010 (χρήση 1/1/2009-31/12/2009), των υπ' αριθμ.και/6-6-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν 3986/2011 των Οικ. ετών 2011,2012 και 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/7/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.-/.....-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (*εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009*) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 197.594,32 Ευρώ για τον πρώτο και 196.565,68 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 148.507,62 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 178.209,14 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 326.716,76 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ.-/.....-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (*εισοδήματα 01.01.2010 – 31.12.2010*) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 40.000,00 Ευρώ για τον πρώτο και 40.000,00 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 24.406,42 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 29.287,70 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 53.694,12 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ.-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (*εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011*) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 636,00 Ευρώ για τον πρώτο και 197.719,33 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 76.344,84 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 73.291,04 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 149.635,88 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ..-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (*εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012*) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 16.450,00 Ευρώ για τον πρώτο και 40.496,03 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 15.439,98 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 11.116,79 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 26.556,77 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ.-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους

2010 (χρήση 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά εισοδήματος για επιβολή εισφοράς ύψους 197.080,00 Ευρώ για τον πρώτο και 197.080,00 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε συνολική διαφορά εισφοράς ύψους 4.585,03 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακριβείας ύψους 5.502,03 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 10.087,06 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ.-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προσδιορίστηκε διαφορά εισοδήματος για επιβολή εισφοράς ύψους 40.000,00 Ευρώ για τον πρώτο και 40.000,00 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε συνολική διαφορά εισφοράς ύψους 3.068,44 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακριβείας ύψους 3.682,13 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 6.750,57 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ.-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά εισοδήματος για επιβολή εισφοράς ύψους 141,84 Ευρώ για τον πρώτο και 196.537,35 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε συνολική διαφορά εισφοράς ύψους 7.319,25 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακριβείας ύψους 7.596,71 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 15.509,96 Ευρώ.

Με την υπ' αριθμ.-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε διαφορά εισοδήματος για επιβολή εισφοράς ύψους 16.450,00 Ευρώ για τον πρώτο και 41.450,00 Ευρώ για τη δεύτερη και καταλογίστηκε συνολική διαφορά εισφοράς ύψους 1.269,03 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακριβείας ύψους 913,70 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.182,73 Ευρώ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη ποσών, που προέρχονται από μεταφορά από έτερο λογαριασμού των ιδίων δικαιούχων, στον οποίο υπήρχαν προ της ενάρξεως της ελεγχόμενης περιόδου.

Επειδή η ΠΟΛ. 1033/2013 και η ΠΟΛ. 1228/2014 αναφέρονται σε κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στις 31-12-1999, ως τελευταίο παραγεγραμμένο έτος.

Επειδή από καμιά εγκύκλιο διαταγή της Φορολογικής Διοίκησης και από καμιά δικαστική απόφαση δεν προκύπτει αναλογική εφαρμογή των ανωτέρω ΠΟΛ. για τα χρηματικά

διαθέσιμα σε τραπεζικό λογαριασμό σε άλλη ημερομηνία πλην της 31-12-1999 και ειδικότερα στις 31-12 της τελευταίας μη ελεγχόμενης χρήσης.

Επειδή τα έτη 2000 και επόμενα δεν έχουν παραγραφεί εάν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου ή εισαγγελική παραγγελία έως 31-12-2013.

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη ποσών, που προέρχονται διαθέσιμα μετρητά αποκτηθέντα εκ της ασκήσεως της επαγγελματικής δραστηριότητας του πρώτου εξ ημών.

2.1. Τα ποσά ύψους, αντιστοίχως, 6.300,00 Ευρώ, 40.560,00 Ευρώ, 59.500,00 Ευρώ, 25.000,00 Ευρώ και 10.000,00 Ευρώ, που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς με αριθμούς της Τράπεζας Citibank το έτος 2009, αφορούν σε καταθέσεις μετρητών, που προέρχονται από εισπράξεις σε μετρητά κατά την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του πρώτου εξ ημών ως οδοντιάτρου (*Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, που εισπράχθηκαν με μετρητά τις προηγούμενες μέρες από ιδιώτες πελάτες*).

Προς τεκμηρίωση του ανωτέρω ισχυρισμού μου, προσκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου το νομίμως και προσηκόντως τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων μου, τα κρίσιμα, εν προκειμένω, δεδομένα του οποίου συνοψίζονται στον κατωτέρω Πίνακα, ως και το νομίμως υποβληθέν με την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος Έντυπο Ε3, στο οποίο απεικονίζονται τα ακαθάριστα έσοδά από ιδιωτική πελατεία.

Συγκεκριμένα, στον ακόλουθο Πίνακα καταγράφονται στην πρώτη στήλη τα ακαθάριστα έσοδα του ατομικού επαγγέλματος του πρώτου εξ ημών, που εισπράχθηκαν σε μετρητά και αθροίζουν για τη χρονική περίοδο από 01-01--2009 έως 21-12-2009 σε 183.092,98 Ευρώ, και στη δεύτερη στήλη πιστώσεις - καταθέσεις μετρητών στους τραπεζικούς μας λογαριασμούς, προερχόμενες από τα φορολογημένα έσοδα της πρώτης στήλης.

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Α.Π.Υ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΥΝΔ/ΧΩΝ
		1357-1701	01/01/2009 - 14/7/2009	98.046,78 €	
1			15/07/2009		6.300,00 €
		1702 - 1749	17/7/2009 - 7/8/2009	14.770,00 €	
3			13/08/2009		40.560,00 €
		1750 – 1782	1/9/2009 - 30/9/2009	8.210,00 €	
		1784 – 1850	1/10/2009 - 30/10/2009	21.786,20 €	
		1851 – 1874	3/11/2009 - 13/11/2009	9.690,00 €	
4			16/11/2009		59.500,00 €
		1875 – 1898	16/11/2009 - 27/11/2009	7.090,00 €	
		1899 – 1916	1/12/2009 - 10/12/2009	10.230,00 €	

5			11/12/2009		25.000,00 €
		1917 – 1943	11/12/2009 - 21/12/2009	13.270,00 €	
6			22/12/2009		10.000,00 €

2.2. Τα ποσά ύψους, αντιστοίχως, 15.000,00 Ευρώ, 35.000,00 Ευρώ και 30.000,00 Ευρώ, που πιστώθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας Citibank το έτος 2010, αφορούν σε καταθέσεις μετρητών, που προέρχονται από εισπράξεις σε μετρητά κατά την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του πρώτου εξ ημών ως οδοντίατρου (*Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, που εισπράχθηκαν με μετρητά τις προηγούμενες μέρες από ιδιώτες πελάτες*).

Προς τεκμηρίωση του ανωτέρω ισχυρισμού μου, προσκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου το νομίμως και προσηκόντως τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων μου, τα κρίσιμα, εν προκειμένω, δεδομένα του οποίου συνοψίζονται στον κατωτέρω Πίνακα, ως και το νομίμως υποβληθέν με την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος Έντυπο Ε3, στο οποίο απεικονίζονται τα ακαθάριστα έσοδά από ιδιωτική πελατεία.

Συγκεκριμένα, στον ακόλουθο Πίνακα καταγράφονται στην πρώτη στήλη τα ακαθάριστα έσοδα του ατομικού επαγγέλματος του πρώτου εξ ημών, που εισπράχθηκαν σε μετρητά και αθροίζουν για τη χρονική περίοδο από 22-12-2009 έως 12-03-2010 σε 47.760,00 Ευρώ, και στη δεύτερη στήλη πιστώσεις - καταθέσεις μετρητών στους τραπεζικούς μας λογαριασμούς, προερχόμενες από τα φορολογημένα έσοδα της πρώτης στήλης.

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Α.Π.Υ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΥΝ/ΧΩΝ
		1944 - 1957	22/12/2009 - 28/12/2009	10.890,00 €	
		1958 - 1981	1/1/2010 - 19/1/2010	7.440,00 €	
8			20/1/2010		15.000,00 €
		1982 - 2001	20/01/2010 - 28/01/2010	8.600,00 €	
		2002 - 2044	02/02/2010 - 19/02/2010	7.130,00 €	
11			23/2/2010		35.000,00 €
		2045 - 2055	23/02/2010 - 26/02/2010	5.050,00 €	
		2056 - 2074	02/03/2010 - 12/03/2010	8.650,00 €	
12			16/3/2010		30.000,00 €

2.3. Τα ποσά ύψους, αντιστοίχως, 9.000,00 Ευρώ, 22.500,00 Ευρώ, 25.000,00 Ευρώ,

24.850,00 Ευρώ, 25.000,00 Ευρώ και 13.900,00 Ευρώ, που πιστώθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας Citibank το έτος 2011, αφορούν σε καταθέσεις μετρητών, που προέρχονται από εισπράξεις σε μετρητά κατά την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του πρώτου εξ ημών ως οδοντιάτρου (Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, που εισπράχθηκαν με μετρητά τις προηγούμενες μέρες από ιδιώτες πελάτες).

Προς τεκμηρίωση του ανωτέρω ισχυρισμού μου, προσκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου το νομίμως και προσηκόντως τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων μου, τα κρίσιμα, εν προκειμένω, δεδομένα του οποίου συνοψίζονται στον κατωτέρω Πίνακα, ως και το νομίμως υποβληθέν με την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος Έντυπο Ε3, στο οποίο απεικονίζονται τα ακαθάριστα έσοδά από ιδιωτική πελατεία.

Συγκεκριμένα, στον ακόλουθο Πίνακα καταγράφονται στην πρώτη στήλη τα ακαθάριστα έσοδα του ατομικού επαγγέλματος του πρώτου εξ ημών, που εισπράχθηκαν σε μετρητά και αθροίζουν για τη χρονική περίοδο από 12-03-2010 έως 28-12-2011 σε 392.157,59 Ευρώ, και στη δεύτερη στήλη πιστώσεις - καταθέσεις μετρητών στους τραπεζικούς μας λογαριασμούς, προερχόμενες από τα φορολογημένα έσοδα της πρώτης στήλης.

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Α.Π.Υ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΥΝ/ΧΩΝ
		2075 - 2118	12/03/2010 - 31/03/2010	15.030,00 €	
		2119 - 2167	01/04/2010 - 30/04/2010	17.260,00 €	
		2168 - 2222	01/05/2010 - 31/05/2010	18.050,00 €	
		2223 - 2264	01/06/2010 - 30/06/2010	10.260,00 €	
		2265 - 2323	01/07/2010 - 31/07/2010	17.930,00 €	
		2324 - 2347	01/08/2010 - 31/08/2010	16.410,00 €	
		2348 - 2407	01/09/2010 - 30/09/2010	9.920,02 €	
		2408 - 2459	01/10/2010 - 31/10/2010	14.510,00 €	
		2460 - 2518	01/11/2010 - 30/11/2010	15.950,00 €	
		2519 - 2577	01/12/2010 - 31/12/2010	31.201,00 €	
		2578 - 2622	01/01/2011 - 31/01/2011	13.130,00 €	

		2623 -2672	01/02/2011 - 28/02/2011	14.275,00 €	
		2673 - 2756	01/03/2011 - 31/03/2011	23.440,02 €	
		2757 - 2817	01/04/2011 - 30/04/2011	17.491,51 €	
		2818 - 2839	01/05/2011 - 12/05/2011	4.550,00 €	
14			13/5/2011		9.000,00 €
		2840-2870	13/05/2011 - 26/05/2011	9.810,00 €	
15			27/5/2011		22.500,00 €
		2871-2877	27/05/2010 - 31/05/2011	1.460,00 €	
		2878 - 2946	01/06/2011 - 30/06/2011	25.440,00 €	
		2947 - 2999	01/07/2011 - 31/07/2011	19.830,01 €	
		3000 - 3029	01/08/2011 - 31/08/2011	19.320,00 €	
		3030 - 3089	01/09/2011 - 30/09/2011	20.520,00 €	
		3090 - 3144	01/10/2011 - 31/10/2011	13.180,01 €	
18			1/11/2011		25.000,00 €
		3145 - 3157	01/11/2011 - 03/11/2011	2.680,00 €	
20			4/11/2011		24.850,00 €
		3158 - 3204	04/11/2011 - 23/11/2011	10.780,00 €	
21			24/11/2011		25.000,00 €
		3205 - 3217	24/11/2011 - 30/11/2011	4.190,00 €	
22			2/12/2011		13.900,00 €
		3218 - 3290	01/12/2011 - 28/12/2011	25.540,02 €	
25			29/12/2011	ΕΠΙΤΑΓΗ	50.000,00 €

2.4. Τα ποσά ύψους, αντιστοίχως, 25.000,00 Ευρώ και 32.900,00 Ευρώ, που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς με αριθμούς της Τράπεζας Citibank αντιστοίχως στις 19-01-2012 και στις 05-12-2012, αφορούν σε καταθέσεις μετρητών, που προέρχονται από εισπράξεις σε μετρητά κατά την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του πρώτου εξ ημών ως οδοντιάτρου (*Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, που εισπράχθηκαν με μετρητά τις προηγούμενες μέρες από ιδιώτες πελάτες*).

Προς τεκμηρίωση του ανωτέρω ισχυρισμού μου, προσκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου το νομίμως και προσηκόντως τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων μου, τα

κρίσιμα, εν προκειμένω, δεδομένα του οποίου συνοψίζονται στον κατωτέρω Πίνακα, ως και το νομίμως υποβληθέν με την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος Έντυπο Ε3, στο οποίο απεικονίζονται τα ακαθάριστα έσοδα από ιδιωτική πελατεία.

Συγκεκριμένα, στον ακόλουθο Πίνακα καταγράφονται στην πρώτη στήλη τα ακαθάριστα έσοδα του ατομικού επαγγέλματος του πρώτου εξ ημών, που εισπράχθηκαν σε μετρητά και αθροίζουν για τη χρονική περίοδο από 01-01-2012 έως 04-12-2012 σε 127.180,02 Ευρώ, και στη δεύτερη στήλη πιστώσεις - καταθέσεις μετρητών στους τραπεζικούς μας λογαριασμούς, προερχόμενες από τα φορολογημένα έσοδα της πρώτης στήλης.

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Α.Π.Υ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΥΝ/ΧΩΝ
		3291 - 3308	01/01/2012 - 18/01/2012	5.180,00 €	
			19/01/2012		25.000,00 €
		3309 - 3332	19/01/2012 - 31/01/2012	5.540,00 €	
		3333 - 3396	01/02/2012 - 29/02/2012	12.180,00 €	
		3397 - 3456	01/03/2012 - 31/03/2012	11.950,00 €	
		3457 - 3492	01/04/2012 - 30/04/2012	8.160,00 €	
		3493 - 3549	01/05/2012 - 31/05/2012	12.830,00 €	
		3550 - 3606	01/06/2012 - 30/06/2012	16.080,00 €	
		3607 - 3676	01/07/2012 - 31/07/2012	13.370,00 €	
		3677 - 3697	01/08/2012 - 31/08/2012	3.630,00 €	
		3698 - 3745	01/09/2012 - 30/09/2012	7.920,02 €	
		3746 - 3814	01/10/2012 - 31/10/2012	15.710,00 €	
		3815 - 3876	01/11/2012 - 30/11/2012	13.940,00 €	
		3877 - 3879	01/12/2012 - 4/12/2012	690,00 €	
			05/12/2012		32.900,00 €

Παρατίθεται, δε, κατωτέρω και συγκεντρωτικός πίνακας με τα προαναλυθέντα δεδομένα καθ' όλη την πορεία των ελεγχόμενων ετών:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Α.Π.Υ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΥΝΔ/ΧΩΝ
		1357-1701	01/01/2009 - 14/7/2009	98.046,78 €	
1			15/07/2009		6.300,00 €
		1702 - 1749	17/7/2009 - 7/8/2009	14.770,00 €	
3			13/08/2009		40.560,00 €
		1750 – 1782	1/9/2009 - 30/9/2009	8.210,00 €	
		1784 – 1850	1/10/2009 - 30/10/2009	21.786,20 €	
		1851 – 1874	3/11/2009 - 13/11/2009	9.690,00 €	
4			16/11/2009		59.500,00 €
		1875 – 1898	16/11/2009 - 27/11/2009	7.090,00 €	
		1899 – 1916	1/12/2009 - 10/12/2009	10.230,00 €	
5			11/12/2009		25.000,00 €
		1917 – 1943	11/12/2009 - 21/12/2009	13.270,00 €	
6			22/12/2009		10.000,00 €
		1944 - 1957	22/12/2009 - 28/12/2009	10.890,00 €	
		1958 - 1981	1/1/2010 - 19/1/2010	7.440,00 €	
8			20/1/2010		15.000,00 €
		1982 - 2001	20/01/2010 - 28/01/2010	8.600,00 €	
		2002 - 2044	02/02/2010 - 19/02/2010	7.130,00 €	
11			23/2/2010		35.000,00 €
		2045 - 2055	23/02/2010 - 26/02/2010	5.050,00 €	
		2056 - 2074	02/03/2010 - 12/03/2010	8.650,00 €	
12			16/3/2010		30.000,00 €
		2075 - 2118	12/03/2010 - 31/03/2010	15.030,00 €	
		2119 - 2167	01/04/2010 - 30/04/2010	17.260,00 €	
		2168 - 2222	01/05/2010 - 31/05/2010	18.050,00 €	
		2223 - 2264	01/06/2010 - 30/06/2010	10.260,00 €	
		2265 - 2323	01/07/2010 - 31/07/2010	17.930,00 €	
		2324 - 2347	01/08/2010 - 31/08/2010	16.410,00 €	
		2348 - 2407	01/09/2010 - 30/09/2010	9.920,02 €	
		2408 - 2459	01/10/2010 - 31/10/2010	14.510,00 €	
		2460 - 2518	01/11/2010 - 30/11/2010	15.950,00 €	
		2519 - 2577	01/12/2010 - 31/12/2010	31.201,00 €	

		2578 - 2622	01/01/2011 31/01/2011	-	13.130,00 €	
		2623 - 2672	01/02/2011 28/02/2011	-	14.275,00 €	
		2673 - 2756	01/03/2011 31/03/2011	-	23.440,02 €	
		2757 - 2817	01/04/2011 30/04/2011	-	17.491,51 €	
		2818 - 2839	01/05/2011 12/05/2011	-	4.550,00 €	
14			13/5/2011			9.000,00 €
		2840-2870	13/05/2011 26/05/2011	-	9.810,00 €	
15			27/5/2011			22.500,00 €
		2871-2877	27/05/2010 31/05/2011	-	1.460,00 €	
		2878 - 2946	01/06/2011 30/06/2011	-	25.440,00 €	
		2947 - 2999	01/07/2011 31/07/2011	-	19.830,01 €	
		3000 - 3029	01/08/2011 31/08/2011	-	19.320,00 €	
		3030 - 3089	01/09/2011 30/09/2011	-	20.520,00 €	
		3090 - 3144	01/10/2011 31/10/2011	-	13.180,01 €	
18			1/11/2011			25.000,00 €
		3145 - 3157	01/11/2011 03/11/2011	-	2.680,00 €	
20			4/11/2011			24.850,00 €
		3158 - 3204	04/11/2011 23/11/2011	-	10.780,00 €	
21			24/11/2011			25.000,00 €
		3205 - 3217	24/11/2011 30/11/2011	-	4.190,00 €	
22			2/12/2011			13.900,00 €
		3218 - 3290	01/12/2011 28/12/2011	-	25.540,02 €	
25			29/12/2011			50.000,00 €
		3291 - 3308	01/01/2012 18/01/2012	-	5.180,00 €	
			19/01/2012			25.000,00 €
		3309 - 3332	19/01/2012 31/01/2012	-	5.540,00 €	
		3333 - 3396	01/02/2012 29/02/2012	-	12.180,00 €	
		3397 - 3456	01/03/2012 31/03/2012	-	11.950,00 €	
		3457 - 3492	01/04/2012 30/04/2012	-	8.160,00 €	
		3493 - 3549	01/05/2012 31/05/2012	-	12.830,00 €	

		3550 - 3606	01/06/2012 30/06/2012	-	16.080,00 €	
		3607 - 3676	01/07/2012 31/07/2012	-	13.370,00 €	
		3677 - 3697	01/08/2012 31/08/2012	-	3.630,00 €	
		3698 - 3745	01/09/2012 30/09/2012	-	7.920,02 €	
		3746 - 3814	01/10/2012 31/10/2012	-	15.710,00 €	
		3815 - 3876	01/11/2012 30/11/2012	-	13.940,00 €	
		3877 - 3879	01/12/2012 - 4/12/2012		690,00 €	
			05/12/2012			32.900,00 €
ΣΥΝΟΛΟ					<u>750.190,59 €</u>	<u>449.510,00 €</u>

2.5. Εκ των προπαρατεθέντων συνάγεται ότι πλήρως αποδείξαμε την προέλευση των ποσών των ανωτέρω πιστώσεων, οι οποίες, αφ' ης στιγμής πλήρως αποδεικνύεται και δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο ότι αποτελούν καταθέσεις μετρητών χρημάτων, είναι απολύτως φυσικό, εύλογο και επόμενο να προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής δραστηριότητας του πρώτου εξ ημών, η οποία αφορά σε παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες και, συνακόλουθα, συνδέεται αναπόσπαστα με εισπράξεις των αμοιβών του σε μετρητά χρήματα.

Εντούτοις, η Φορολογική Αρχή απέρριψε τους προεκτεθέντες ισχυρισμούς μας, επικαλούμενη (βλ. σελ. 51, 52 της Εκθέσεως Ελέγχου):

α) ότι δήθεν, αφ' ης στιγμής ο έλεγχος δεν διέθετε στοιχεία για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών μας και των επενδυτικών προϊόντων μας, δεν μπορεί να διασταυρώσει εάν τα επικαλούμενα από μέρους μας ποσά τυχόν σχετίζονται με έτερες πιστώσεις σε μη ελεγχομένους τραπεζικούς λογαριασμούς μας,

β) ότι δήθεν δεν προσκομίσαμε πρόσφορα στοιχεία, προκειμένου να αποδείξουμε εάν η εξόφληση των δαπανών, που αναγράφονται στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος, έγιναν μέσω τραπεζικού συστήματος ή με μετρητά.

Ωστόσο, οι προαναφερθείσες αιτιάσεις του ελέγχου παρίστανται παράνομες και εσφαλμένες για τους ακόλουθους λόγους:

α) Διότι, κατ' αρχάς, παρίσταται πρόδηλα και βάνουσα αντίθετο στην αρχή της χρηστής διοικήσεως να επικαλείται η Φορολογική Αρχή τη δική της αποσπασματικότητα του διενεργουμένου ελέγχου εις βάρος του φορολογουμένου, περιστέλλοντάς του τα νόμιμα δικαιώματά του και χρησιμοποιώντας την αμφιβολία εις βάρος του, παραβιάζοντας

και τη θεμελιώδη αρχή «*in dubio contra fiscum*».

β) Διότι, αφ' ης στιγμής η ίδια η Φορολογική Αρχή μετέρχεται έναν ισχυρισμό, όπως ο ανωτέρω υπό β, φέρει αποκλειστικώς το βάρος αποδείξεως αυτού, ήτοι υποχρεούται να αποδείξει ότι τυχόν δαπανήσαμε τα εισπραχθέντα ποσά προ της καταθέσεώς τους στους τραπεζικούς λογαριασμούς μας και δεν προέβημεν στην εκπλήρωση των πάσης φύσεως οικονομικών μας υποχρεώσεων σε ύστερο χρόνο, ήτοι αφ' ότου προηγουμένως τα εν λόγω χρηματικά ποσά είχαν κατατεθεί στους λογαριασμούς μας, κατά παράβαση και των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 28§2 και 64 του Κ.Φ.Δ., που απαιτούν πλήρη, σαφή, ειδική, επαρκή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου.

γ) Διότι, σε κάθε περίπτωση, στη χειρότερη δι' εμάς εκδοχή, η Φορολογική Αρχή θα έπρεπε τουλάχιστον να λάβει υπ' όψιν τα ποσά των ως άνω ακαθαρίστων εσόδων μετ' αφαίρεση τόσο των επαγγελματικών δαπανών, που αποτυπώνονται στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και απεικονίζονται στο Έντυπο Ε3 της ετησίως υποβαλλομένης δηλώσεως φόρου εισοδήματος, όσο και των λοιπών δαπανών, που αποτυπώνονται στην εν λόγω δήλωση, και όχι, βεβαίως, να απορρίψει συλλήβδην τους προαναλυθέντες ισχυρισμούς μας, καταλήγοντας, κατ' ουσίαν, στο άτοπο συμπέρασμα ότι ουδόλως μπορούμε να επικαλεστούμε τα νομίμως αποκτηθέντα ως άνω έσοδα, σαν αυτά να μην υπήρξαν ποτέ.

Εξ άλλου, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος έχει προσδιορίσει ότι το τελικό οικογενειακό υπόλοιπο κεφαλαίου ανά χρήση (μετά την αφαίρεση τόσο των επαγγελματικών δαπανών όσο και των λοιπών δαπανών) διαμορφώνεται ως κάτωθι και δεν μπορεί, επομένως, να αγνοήσει αυτό:

Οικονομικό έτος 2009: 30.104,07 Ευρώ

Οικονομικό έτος 2010: 41.323,03 Ευρώ

Οικονομικό έτος 2011: 35.599,13 Ευρώ

Οικονομικό έτος 2012: 29.539,24 Ευρώ

Σύνολο: 136.565,47 Ευρώ

Για όλους, επομένως, τους ανωτέρω λόγους, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π., καθ' ο μέρος καταλογίζουν διαφορές φόρων και εισφορών κατ' αγνόηση των προπαρατεθέντων νομίμων, βασίμων και αληθών ισχυρισμών μας, παρίστανται παράνομες και ακυρωτές.

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 εμπεριστατωμένα 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, η απόφαση του ΣτΕ 884/2016 αποφαίνεται ότι ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να τεκμηριώσει κάθε σημαντική του συναλλαγή και να παράσχει εύλογη πληροφόρηση στη Φορολογική Διοίκηση, ανάλογα με τις συνθήκες. Οι φορολογικές αρχές είναι υποχρεωμένες να αποδέχονται μια εύλογη αιτιολογία. Στην περίπτωση που θα την απορρίψουν πρέπει να τεκμηριώσουν την απόρριψη. Έτσι στις περιπτώσεις καταθέσεων σε Ελληνικές τράπεζες ο φορολογούμενος αρκεί να αποδείξει εύλογα την πηγή προέλευσης των χρημάτων και ότι αυτά φορολογήθηκαν.

Επειδή η Φορολογική Αρχή φέρει το βάρος ανταπόδειξης ότι οι ισχυρισμοί του φορολογουμένου δεν είναι νόμιμοι, βάσιμοι και εύλογοι.

Επειδή προς εκπλήρωση αυτού του βάρους η Φορολογική Αρχή δεν μπορεί να επικαλείται δικές της πλημμέλειες ή αποσπασματική συλλογή των ελεγχόμενων στοιχείων, τα οποία η ίδια υποχρεούται να συγκεντρώσει.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εφ' όσον ο διενεργηθείς έλεγχος είναι μερικός, εάν προκύψουν νέα στοιχεία για άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και διαπιστωθούν σε αυτούς πρωτογενείς πιστώσεις, ο φορολογούμενος θα πρέπει εκ νέου να αποδείξει την πηγή προέλευσης αυτών.

Επειδή επομένως η Φορολογική Αρχή δεν νομιμοποιείται να απορρίπτει ισχυρισμούς του φορολογουμένου με την επίκληση ότι η ίδια δεν διενήργησε πλήρη έλεγχο, ώστε να μπορεί να διασταυρώσει τους ισχυρισμούς του, κι ενώ έχει πάντοτε τη νόμιμη δυνατότητα να επανέλθει και να ελέγξει όσα δεν κατέλαβε ο μερικός έλεγχος.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου πρέπει να κριθούν με βάση τα όσα συγκεκριμένα του ζητήθηκαν από τη Φορολογική Αρχή να αιτιολογήσει.

Επειδή για λόγους τήρησης της αρχής της χρηστής διοίκησης πρέπει να γίνεται δεκτό ότι, σε περίπτωση επιτηδευματία, το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του διήλθε από τους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του.

Επειδή από τον συγκεντρωτικό πίνακα (σελ 21 , 22 της προσφυγής) προκύπτει η υπερκάλυψη της δυνατότητας κατάθεσης των ακαθάριστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του συζύγου που εισπράχθηκαν σε μετρητά (750.190,59 ευρώ) , στους τραπεζικούς λογαριασμούς (καταθέσεις 449.510 ευρώ).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στη ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 η Φορολογική Αρχή είχε το βάρος απόδειξης ότι τα επικαλούμενα προς κάλυψη των καταθέσεων σε μετρητά χρήματα ακαθάριστα έσοδα από τη δραστηριότητα του ελεγχομένου διατέθηκαν για την εξόφληση δαπανών και λοιπές αγορές υλικών του πριν κατατεθούν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του.

Συνεπώς, ο 2^{ος} λόγος ότι ,ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης εισπραχθέντα σε μετρητά κατατίθενται σε λογαριασμούς, (κοινούς με τη σύζυγο ή σε λογαριασμό της συζύγου και των γονέων της) κρίνεται εύλογος και πρέπει οι ως άνω καταθέσεις μετρητών να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα αποκρουβείσα φορολογτέα ύλη κάθε χρήσης , κατ' αποδοχή του λόγου αυτού της προσφυγής ως εξής:

ΟΙΚΟΝ ΕΤΟΣ 2010 (ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009)

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΛΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΥΝ/ΧΩΝ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
1		15/7/2009	250.000,00	ΚΑΤ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	125.000,00	125.000,00
2		22/12/2009	2.800,00	ΚΑΤ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.400,00	1.400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 2009			252.800,00		126.400,00	126.400,00

ΟΙΚΟΝ ΕΤΟΣ 2012 (ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011)

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΛΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΥΝ/ΧΩΝ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
1		2/12/2011	22.000	ΚΑΤ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	0,00	11.000,00
2		22/12/2011	1.272	ΚΑΤ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	636,00	636,0
3		29/12/2011	100.000	ΚΑΤ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	0,00	50.000,00
4						15.833,33
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 2011					636,00	77.469,33

Για τα Οικ. έτη 2011(1/1/2010-31/12/2010) και Οικ. έτος 2013(1/1/2012-31/12/2012) δεν διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας , επειδή όλες οι καταθέσεις μετρητών καλύπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα σε μετρητά της ατομικής επιχείρησης του συζύγου.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Πλήρης κάλυψη του ποσού του ελεγχομένου εμβάσματος από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

Επειδή, όπως αναλυτικώς αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου, το ποσό της ανάλωσης κεφαλαίου δεν επαρκεί για την αιτιολόγηση του εμβάσματος ποσού 47.500 ευρώ, κατά την αναλογία της δεύτερης των προσφευγόντων ύψους 15.833,33 ευρώ, διότι το ανωτέρω έμβασμα δεν είναι το μοναδικό έμβασμα που αποστάληκε στο εξωτερικό.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22/7/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2010 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009

1.1.1.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	6.563,06	0,00	6.563,06	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	51.217,52		177.617,52	126.400,00	252.800,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	51.217,52	6.563,06	177.617,52	132.963,06	252.800,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00		0,00		0,00
Υπόλοιπο	51.217,52	6.563,06	177.617,52	132.963,06	252.800,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	51.217,52	6.563,06	177.617,52	132.963,06	252.800,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.355,23	2.124,30	3.840,91	2.638,62	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	46.862,29	4.438,76	173.776,61	130.324,44	252.800,00

1.1.2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			46.862,29	10.276,80	173.776,61	59.985,64	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			10.276,80		59.985,64	49.708,84
			4.438,76	0,00	130.324,44	42.604,78	

Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00		
(β)	Υπόλοιπο φόρου		0,00		42.604,78	42.604,78	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00	
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			10.276,80		102.590,42	92.313,62	
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		0,00		0,00			
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00			
στ) Την αλλοδαπή				0,00			
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		8.432,96		8.432,96			
β) Ειδικών περιπτώσεων			8.432,96	0,00	8.432,96		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
	Υπόλοιπο φόρου		1.843,84		94.157,46	92.313,62	
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			5.652,24		5.652,24	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		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					110.776,34	110.776,34	
Ανακρίβεια	74 μήνες Χ 2%	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			7.496,08		210.586,04	203.089,96	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών			0,00		0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			7.496,08		210.586,04	203.089,96	
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			7.496,08		210.586,04	203.089,96	

1.2 ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2011 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Ποσά ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Υπόχρεου	Συζύγου	<u>Υπόχρεου</u>	<u>Συζύγου</u>	
Εμπορικές επιχειρήσεις		1.020,70		1.020,70	0,00
Ελευθέρια επαγγ. Αρθ 48 παρ 3 Ν 238/94	62.761,87		62.761,87		0,00
Συνολικό εισόδημα	62.761,87	1.020,70	62.761,87	1.020,70	0,00

1.3 ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011**1.3.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	67.760,55		68.396,55	77.469,33	78.105,33
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	67.760,55	0,00	68.396,55	77.469,33	78.105,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00		0,00		0,00
Υπόλοιπο	67.760,55	0,00	68.396,55	77.469,33	78.105,33
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	67.760,55	0,00	68.396,55	77.469,33	78.105,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	2.638,62	2.638,62
Φορολογητέο εισόδημα	67.760,55	0,00	68.396,55	74.830,71	75.466,71

1.3.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			67.760,55	19.124,22	68.396,55	19.778,62	
Του συζύγου Μείωση του φόρου				431,98		309,94	

(α)	Υπόλοιπο φόρου			18.692,24		19.468,68	776,44
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	74.830,71	22.352,28	
	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		22.352,28	22.352,28
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		3.000,00	3.000,00
Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				18.692,24		44.820,96	26.128,72
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		0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		362,60		362,60		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		6.719,65		6.719,65		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			7.082,25	0,00	7.082,25	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
	Υπόλοιπο φόρου			11.609,99		37.738,71	26.128,72
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				9.918,13		9.918,13	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00		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						25.083,58	25.083,58
	Ανακρίβεια	48 μήνες Χ 2%	96,00%				
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				21.528,12		72.740,42	51.212,30
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών				0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				21.528,12		72.740,42	51.212,30

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	21.528,12		72.740,42	51.212,30
Ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε μέχρι την	06/06/2016			

1.4 ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2013 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</u>		<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u>
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Υπόχρεου	Συζύγου	<u>Υπόχρεου</u>	<u>Συζύγου</u>	
Ακίνητα	2.328,00		2.328,00		0,00
Εμπορικές επιχειρήσεις		920,80		920,80	0,00
Ελευθέρια επαγγ. Αρθ 48 παρ 3 Ν 238/94	28.189,66		28.189,66		0,00
Πλέον: διαφορά τεκμηρίων		953,97		953,97	
Συνολικό εισόδημα	30.517,66	1.874,77	30.517,66	1.874,77	0,00

2. ΕΚΤΑΚΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (Αρθρο 5 Ν 3888/2010)

ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2010(1/1/- 31/12/2009)	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΓΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	51.217,52	13.126,12	177.617,50	132.963,10
ΕΙΣΦΟΡΑ 1%	0	0	1.776,17	1.329,63
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 120%	0	0	2.131,41	1.959,55
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	0	0	3.907,58	2.925,18
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			3.907,58	2.925,18

3. ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΛΛΥΗΣ (Αρθρο 29 Ν 3986/20011)

ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2011 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010:0 (ΜΗΔΕΝ)

ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011

ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012(1/1/- 31/12/2011)	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΓΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	67.760,55		68.396,55	77.469,33
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡ ΠΟΣΑ	1.187,34	1.187,34	1.187,34	1.187,34
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟ ΠΟΣΩΝ	00		69,31	0,54
ΣΥΝΟΛΟ	68.947,89	1.187,34	69.653,20	78.657,21
ΕΙΣΦ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 3%	2.068,44	00	2.089,59	2.359,71
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	2.068,44	00	2.089,59	2.359,21
ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ			21,15	2.359,21
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 96% ΕΠΙ ΔΙΑΦΟΡΑΣ			20,30	2.265,32
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			41,45	4.625,04

ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2013ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012: 0 (ΜΗΔΕΝ)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ.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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).