



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

21/11/2016

Αριθμός απόφασης:

3884

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, τουτου, οδός, ΑΦΜ 021319882, κατά της υπ' αριθμ. 288/70/2.6.2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού.....ύ φόρου εισοδήματος περιόδου 01/01/2009 -31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. 288/70/2.6.2016 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , καθώς και την από 01/06/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, τουτου, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1 Με την υπ' αριθμ.Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 34.818,04 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 41781,65 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 397.649,87 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει των διαπιστώσεων της από 01/06/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου η οποία συντάχθηκε ύστερα από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος κατόπιν της υπ' αρ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2008-31/12/2008 και 01/01/2009- 31/12/2009 που εκδόθηκε συνέπεια του υπ' αρ. ΕΜΠ (αρ. υποθ.....) και της ορθής επανάληψης αυτού, ΕΜΠεγγράφου της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε (Ειδική δ/σης Ελέγχου Εθνικών και Κοινοτικών δαπανών & Καταπολέμησης απάτης και διαφθοράς με συνημμένη την Πληροφοριακή έκθεση έρευνας & ελέγχου εισοδήματος.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπ' όψιν την ως άνω πληροφοριακή έκθεση της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε σύμφωνα με την οποία έγιναν επαληθεύσεις και διασταυρώσεις στοιχείων μεταξύ των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών (καταθέσεις/πιστώσεις και αναλήψεις/χρεώσεις) του προσφεύγοντος, όπως αυτά προέκυψαν από τις έγγραφες απαντήσεις των τραπεζών και των δηλωθέντων εισοδημάτων του, και έπειτα από την εξέταση των απόψεων του προσφεύγοντα με τα αριθμ. πρωτ. &Υπομνήματα που υπέβαλλε κατόπιν του με αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων άρθρου 28 παρ.1 του ν. 4174/2013, κατέληξε στη διαπίστωση ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 όπως ισχύει, δηλαδή λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα για τα έτη 2008 και 2009, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και τα ποσά που καταλογίζονται ως διαφορά εισοδήματος από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (σχετ. ΠΟΛ 1095/29-04-2011) για τη χρήση 2009 είναι τα παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΑΣ Νο2 ΔΙΑΦΟΡΩΝ			
1	2	3	4
ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
2009	52.203.46	182.257,51	130.054,05

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

1. Ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις και οι μεταφορές χρημάτων στους λογαριασμούς του είναι χρήματα που προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις τραπεζικών λογαριασμών του και επανακαταθέσεις από – σε δικό του λογαριασμό

2. Ισχυρίζεται ότι τα εμβάσματα προέρχονται από τα έσοδα αλλοδαπής ναυλομεσιτικής εταιρείας με έδρα τις νήσους Μάρσαλ στην οποία ήταν μέτοχος και διαχειριστής με ποσοστό 10% και το ποσό του κάθε εμβάσματος δεν ήταν αμοιβή του, αλλά μόνο το 10% και το υπόλοιπο σε ποσοστό 70% ήταν προκαταβολή για κάθε επόμενη ναύλωση και 20% έξοδα και αποθεματικό ταμείο.

3. Ισχυρίζεται ότι ο λογαριασμός του στην ήταν απλά καταθετικός και εξυπηρετούσε αποκλειστικά την αλλοδαπή εταιρεία

4. Ισχυρίζεται ότι ο λογαριασμός όψεως που διατηρούσε στην Τράπεζαμε βιβλιário επιταγών, ήταν αυτός που χρησιμοποιούσε για τις πληρωμές προκαταβολών κάθε μίας ναύλωσης.

5. Ισχυρίζεται ότι δεν έχουν ληφθεί υπόψη δύο λογαριασμοί τηςμε αριθμούςκαι οι οποίοι ήταν δανειακοί με αποτέλεσμα καταθέσεις που έχουν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς από τραπεζικό δανεισμό να θεωρούνται ως πρωτογενείς καταθέσεις.

6. Ισχυρίζεται ότι τα εισοδήματα και υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων των προηγούμενων τεσσάρων ετών (χρήσεις 2004-2007) είναι σε άμεση σύνδεση με τις επόμενες ελεγχόμενες χρήσεις.

7. Για το θέμα της ανάλυσης της κίνησης των τραπεζικών του λογαριασμών, διερωτάται γιατί η ανάλυση αυτή δεν λαμβάνει καθόλου υπόψη της τις αναλήψεις και επανακαταθέσεις, μεταξύ δικών του λογαριασμών, αλλά προσθέτει απλά συλλήβδην έκαστο ποσό κατάθεσής του.

Σε κάποιες περιπτώσεις εμφανίζονται τα στοιχεία καταθέτη και η αιτιολογία της κατάθεσης ενώ σε άλλες όχι, όπως προκύπτει από τον Πίνακα 1.της έκθεσης ελέγχου Ειδικότερα αναφέρει ότι:

Έχουν πραγματοποιηθεί συνολικά 106 καταθέσεις χρηματικών ποσών, αθροιστικά στους τρεις (3) τραπεζικούς λογαριασμούς του, σε διάστημα 2 ετών (2008 και 2009), των οποίων το άθροισμα θεωρείται ΑΠΟΚΡΥΒΕΝ εισόδημα του.

Εξ αυτών 18 αφορούν εμβάσματα του, για τα οποία, με το υπόμνημα Εξηγήσεων της 30/3/2015, έχει καταθέσει τα αντίγραφα των τιμολογίων της ναυλομεσιτικής αλλοδαπής εταιρείας, στην οποία συμμετείχε, σε αντιστοίχιση αυτών.

Επίσης σε άλλες δύο μόνον περιπτώσεις καταθέσεων και συγκεκριμένα στον Α/Α 267 και Α/Α 294 του Πίνακα Νο 1 εμφανίζονται τα στοιχεία καταθέτη ακριβώς διότι, αφορούν καταθέσεις από ΤΡΙΤΟΥΣ προς τους λογαριασμούς του και όχι καταθέσεις του.

Επομένως από τις 106 συνολικά συναλλαγές καταθέσεων, μόνο οι 18+2=20 αφορούν ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ στους λογαριασμούς του, οι δε υπόλοιπες 86 αφορούν αποδεδειγμένα καταθέσεις του, είτε με τη μορφή μετρητών, είτε με την μορφή μεταφοράς ποσών, μεταξύ δικών του λογαριασμών, δηλαδή ηλεκτρονική ανάληψη εκ του ενός και ηλεκτρονική επανακατάθεση σε άλλον αφού σε αυτές τις 86 περιπτώσεις καταθέσεων δεν εμφανίζονται στοιχεία του καταθέτη , ακριβώς διότι οι καταθέσεις έχουν γίνει από εκείνον που είναι κάτοχος του λογαριασμού.

Αιτιολογία κατάθεσης δεν υπάρχει σε κανένα από τα Α/Α του Πίνακα 1,εκτός από την περίπτωση του Α/Α 140, όπου η τράπεζατου επιστρέφει ασφάλιστρα από δικό της λογαριασμό 458,13 ευρώ τα οποία καταλογίζονται ως ΑΠΟΚΡΥΒΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 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 παραγραφο 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 παραγραφο 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 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

αποδείξης 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.

Επειδή στην ΠΟΛ 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε αναφέρονται τα εξής: << Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία **και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δε σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της**>>.

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 προσαύξεσης περιουσίας ».

α) Η προσαύξηση της περιουσίας που μπορεί να εντοπιστεί από τις ελεγκτικές αρχές δεν είναι μόνο η χρηματική προσαύξηση περιουσίας αλλά και μεταβολές σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.). Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

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

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

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

Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, **καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν**

συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών **εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα.** Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

ε) Σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

στ) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), και της ΠΟΛ 1095/2011, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του.(Σχετ. ΣΤΕ **884/2016Β'** Τμήμα επταμ).

Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για πιστώσεις ποσών σε μετρητά που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις και μεταφορές .

Επειδή από την αναλυτική κίνηση των λογαριασμών όπως απεικονίζεται στον πίνακα / Αναλήψεων –Καταθέσεων της από 01/06/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ προκύπτει ότι ο έλεγχος έκανε δεκτό τις καταθέσεις μετρητών που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις όπου διαπιστώθηκε κατάθεση ποσού, με ταυτόχρονη ισόποση ανάληψη ή και ανάληψη μεγαλύτερου ποσού από λογαριασμό του ελεγχόμενου αυθημερόν ή με απόκλιση μίας ημέρας και προέβει στη διαγραφή των ποσών αυτών ως πλήρως αιτιολογημένα.

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

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 από την αναλυτική κίνηση των λογαριασμών προκύπτουν οι κάτωθι κινήσεις με αναλήψεις και καταθέσεις μετρητών καθώς και τα ποσά που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις για τη χρήση 2009 .

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ / ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009								
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤ/ΣΜΟ
218		06/03/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ "ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ"	19.000,00				
219		09/03/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ	400				
220		13/03/2009	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ		23.025,51	ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ JOHN RAMSEY - VIRGINIA		23.025,51
221		16/03/2009	ΤΡΑΠ.ΕΠΤ.	23.000,00				
222		16/03/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT		800			800
223		27/03/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.400,00			1.400,00
224		27/03/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ	1.080,03				
225		01/04/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	300				
226		04/05/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ		1.100,00			1.100,00
227		04/05/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	1.081,91				

	...							
228	..... ...	18/05/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT		3.400,00			3.400,00
245	..... ...	05/06/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.000,00				
246	..... ...	05/06/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ	550				
247	..... ...	05/06/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	201,66				
248	..... ...	05/06/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	880,32				
249	..... ...	05/06/2009	ΠΡΟΜΗΘ.ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ.....	1				
250	..... ...	09/06/2009	μεταφορα σε λογαριασμο	38.000,00				
251	..... ...	09/06/2009	πληρωμη δανειου	367,02				
252	..... ...	24/06/2009	μεταφορα απο λογαριασμο		220			220
253	..... ...	24/06/2009	πληρωμη δανειου	220				
254	..... ...	24/06/2009	καταθεση μετρητων 2189		500			500
255	..... ...	25/06/2009	πληρωμη δανειου	486,55				
256	..... ...	14/07/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.700,00			1.700,00
257	..... ...	14/07/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	300				
258	..... ...	14/07/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	1.070,53				
259	..... ...	14/07/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT		5.500,00			5.500,00
266	..... ...	03/08/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.500,00				
267	..... ...	03/08/2009	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ		6.000,00		ΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ.	6.000,00
268	..... ...	06/08/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	300				
269	..... ...	10/08/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00				
270	..... ...	10/08/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ	200				

271	..... ...	10/08/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00		2.000,00	
272	..... ...	17/08/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		1.550,00			1.550,00
273	..... ...	17/08/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	1.041,59				
274	..... ...	18/08/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		200			200
275	..... ...	19/08/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700				
276	..... ...	25/08/2009	.....	198,97				
277	..... ...	25/08/2009	χρεωστικοί τόκοι	781,01				
278	..... ...	26/08/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT		500			500
279	..... ...	26/08/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT		500			500
280	..... ...	01/09/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ		2.200,00			2.200,00
281	..... ...	01/09/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.900,00				
282	..... ...	01/09/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ	300				
283	..... ...	01/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT		2.000,00		2.000,00	
284	..... ...	01/09/2009	PD INTEREST DEBIT PD χρεωστικοί τόκοι	286,83				
285	..... ...	01/09/2009	 (τόκους υπερμερίας ΧΡΕΩΣΗ)	291,98				
286	..... ...	01/09/2009	PD PRINCIPAL DEBIT PD ΚΥΡΙΕΣ ΧΡΕΩΣΗ	471,69				
287	..... ...	01/09/2009	PD PRINCIPAL DEBIT PD ΚΥΡΙΕΣ ΧΡΕΩΣΗ	476,84				
288	..... ...	01/09/2009	PD PRINCIPAL DEBIT PD ΚΥΡΙΕΣ ΧΡΕΩΣΗ	453,22				
289	..... ...	07/09/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		150			150
290	..... ...	07/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.500,00			4.500,00
291	..... ...	07/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		500			500
292	..... ...	08/09/2009	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	5.050,00				
293	..... ...	08/09/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00				

	..... ...						ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΡΟΣΩΠΟΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ. ΔΕΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΔΙΟΤΙ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜ. ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ.	
294		08/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.000,00			4.000,00
295	..... ...	09/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT		2.000,00		2.000,00	
296	..... ...	09/09/2009	PD INTEREST DEBIT PD χρεωστικοί τόκοι	389,5				
297	..... ...	09/09/2009	PD INTEREST DEBIT PD χρεωστικοί τόκοι	753,49				
298	..... ...	09/09/2009	PD PRINCIPAL DEBIT PD ΚΥΡΙΕΣ ΧΡΕΩΣΗ	756,31				
299	..... ...	21/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00			1.000,00

Επειδή από την επισκόπηση του ως άνω πίνακα προκύπτει ότι οι αναλήψεις που γίνονται από τους ελεγχόμενους λογαριασμούς, καλύπτουν τις μεταγενέστερες καταθέσεις μετρητών αφαιρώντας τις πληρωμές καθώς και τυχόν επανακαταθέσεις τις οποίες αναγνώρισε ο έλεγχος. Επομένως συγκεντρωτικά οι πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 είναι οι εξής:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
1		16/03/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT	800,00
2		27/03/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
3		18/05/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT	3.400,00
4		24/06/2009	καταθεση μετρητων	500,00
5		14/07/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.700,00
6		14/07/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT	5.500,00
7		26/08/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT	500,00
8		26/08/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ CASH DEPOSIT	500,00
9		07/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.500,00
10		07/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500
11		21/09/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
			ΣΥΝΟΛΟ	20.300,00

Επειδή τα ποσά που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας και σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος προέρχονται από μεταφορές χρημάτων από δικούς του λογαριασμούς είναι τα εξής:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΚΑΤ/ΣΜΟ
180		16/01/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.650,00
188		02/02/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	2.500,00
196		09/02/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.000,00
202		11/02/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	2.000,00
209		19/02/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.200,00
226		04/05/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.100,00
252		24/06/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	220
272		17/08/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.550,00
274		18/08/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	200
280		01/09/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	2.200,00
289		07/09/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	150
306		05/10/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.000,00
319		06/11/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.020,00
335		08/12/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.500,00
343		18/12/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	950

Επειδή οι τηρούμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντος όπως αυτοί προέκυψαν από τις έγγραφες απαντήσεις των τραπεζών είναι οι εξής:

1.
2.
3.
4.
-

Επειδή όπως προκύπτει από την αιτιολογία της τράπεζας, οι ως άνω κινήσεις, προέρχονται από μεταφορές λογαριασμών τους οποίους ο έλεγχος δεν είχε στη διάθεσή του και για τους οποίους ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι είναι δικαιούχος αυτών των λογαριασμών ή κάποιο στοιχείο από το οποίο να προκύπτουν οι δικαιούχοι των λογαριασμών αυτών.

Ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και αόριστος.

Επειδή ως προς τα λοιπά ποσά εκτός των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 αρθρ. 48 Ν.2238/94, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01/06/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, του, ΑΦΜ και την τροποποίηση υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος περιόδου 01/01/2009 -31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας της <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u>	113.054,05€
Εισόδημα ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	110.857,59€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	20.300,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	90.557,59 €

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

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					0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες					0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες						0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			113.054,05		92.754,05		92.754,05
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα			113.054,05		92.754,05		92.754,05
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο			113.054,05		92.754,05		92.754,05
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα			113.054,05		92.754,05		92.754,05
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			2.196,46		2.196,46		
Φορολογητέο εισόδημα			110.857,59		90.557,59		90.557,59

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00		90.557,59	26.698,04	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
(α)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		26.698,04	26.698,04
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	0,00	0,00	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(β)	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)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				0,00		26.698,04	26.698,04
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		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		0,00		26.698,04
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				32.037,64	32.037,64
Ανακρίβεια	86 μήνες X 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			0,00		58.735,68
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			0,00		0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		58.735,68
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		58.735,68

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		110.857,59	90.557,59	90.557,59
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		34.818,04	26.698,04	26.698,04
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			41.781,65	32.037,64	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		76.599,69	58.735,68	58.735,68
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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