



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 12/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3030

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 αριθ. 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 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		20.304,00
2				Εισόδημα		80.126,00
3				Εισόδημα		8.151,36
4				Εισόδημα		3.374,71
5				Εισόδημα		34.408,54
6				Εισόδημα		6.008,44

7				Εισόδημα		20.930,36
8				Εισόδημα		9.992,64
9				Εισόδημα		547,34

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

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο πράξεων 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.229,00 €, πλέον 11.075,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 36.421,00 €, πλέον 43.705,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.728,06 €, πλέον 4.423,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.546,29 €, πλέον 1.828,42 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.642,01 €, πλέον 18.766,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.731,11 €, πλέον 3.277,33 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

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

φόρος εισοδήματος ποσού 9.513,80 €, πλέον 11.416,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.807,82 €, πλέον 5.184,82 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 295,43 €, πλέον 251,91 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την απόέκθεσης ελέγχου, της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκαν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα της, σύμφωνα με το άρθρο 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) Το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των ένδικων πράξεων για τις χρήσεις έχει παραγραφεί.

2) Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρ. 20 Σ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 .

3) Τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες αφορούν σε καταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών

4) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε τον προσκομισθέντος πίνακα διαθεσίμων εισοδημάτων προηγούμενων ετών

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΜΠ/..... και Δ.Ε.Δ. ΕΜΠ/..... συμπληρωματικά υπομνήματα, τα οποία εξετάστηκαν και ελήφθηκαν υπόψιν από την Υπηρεσία μας, οπότε δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ., το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΜΠ/..... έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει πως δημιουργήθηκαν οι διαφορές για τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες για τα έτη και, μεταξύ των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς και των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ ΕΜΠ/..... σχετική απάντηση.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/.....(ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι « Με το άρθρο 11 του ν. 3513/.....(ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου

επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/.....και 31/12/.....παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, και, καθώς και της χρήσης, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 /09(ΦΕΚ 58/ 2010) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ_58/ 2010) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/.....»

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/..... ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12....., παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, για τον προσφεύγοντα είχε εκδοθεί η ΑΒΜ ΟΙΚ. ΕΙ. ΠΕ παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης για τη διακρίβωση τελέσεως αδικήματος φοροδιαφυγής, γεγονός που δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα (ότι εκδόθηκε η ως άνω εισαγγελική παραγγελία. Για την εισαγγελική αυτή παραγγελία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 22 του Ν 4203/2013 (ΦΕΚ Α 235/01.11.2013) για παράταση της παραγραφής των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων. Από την συγκεκριμένη διάταξη δεν συνάγεται ότι ο νομοθέτης απαιτεί οι αναφερόμενες στην ανωτέρω διάταξη εισαγγελικές παραγγελίες να είναι προσωποποιημένες και ορθώς, αφού ενδέχεται κατά το χρόνο έκδοσης μιας εισαγγελικής παραγγελίας να μην προκύπτει η ταυτότητα ενός προσώπου (αλλά μόνο ο αριθμός λογαριασμού του στην Τράπεζα) από τα υπάρχοντα στοιχεία, αλλά να ταυτοποιηθεί αργότερα από την έρευνα που θα διενεργηθεί. Επομένως, ως προς τις εισαγγελικές παραγγελίες, κρίσιμο γεγονός για την παράταση της παραγραφής είναι, σύμφωνα με το παραπάνω άρθρο, η έκδοση εισαγγελικής παραγγελίας. Στη συγκεκριμένη περίπτωση η εισαγγελική παραγγελία ΑΒΜ ΟΙΚ. ΕΙ. ΠΕ παρέτεινε την παραγραφή των ελεγχόμενων χρήσεων άσχετα με το γεγονός ότι στη συνέχεια με βάση την παραγγελία αυτή εκδόθηκαν οι 272 και 273/2015 εντολές ελέγχου, μετά την ταυτοποίηση του προσώπου του προσφεύγοντα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι τα έτη έχουν παραγραφεί, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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 εμπεριστατωμένα 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 6 του Ν. 2690/1999** με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας [ΦΕΚ Α' 45/09-03-1999], ορίζεται ότι «**1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης...**».

Επειδή, η προθεσμία που προβλέπει η διάταξη του άρθρου **28 του Ν. 4174/2013** είναι **ειδική και ευνοϊκότερη σε σχέση με την ως άνω γενική 5ήμερη προθεσμία προηγούμενης**

ακρόασης (η οποία άλλωστε καθορίζει την ελάχιστη προθεσμία που πρέπει να χορηγηθεί στο διοικούμενο-φορολογούμενο, προκειμένου να προετοιμάσει την απάντησή του), υπερισχύει της γενικής προθεσμίας που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η φορολογική αρχή, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την το με αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, καθώς και οι με αρ., για τα οικ έτη προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος.

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων, υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ.το με αρ. πρωτ. α.....τικό υπόμνημα, με το οποίο αναφέρει ότι στον λογαριασμό της, με αρ. οι εγγραφές που εμφανίζονται είτε δεν υπάρχουν είτε δεν τον αφορούν.

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ.με το με αρ. πρωτ. έγγραφο, ζήτησε από το από τη Ειδική Γραμματεία του ΣΔΟΕ, την διενέργεια επανελέγχου των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, προκειμένου να επαναπροσδιορισθούν οι διαφορές μεταξύ πρωτογενών καταθέσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος.

Η Ειδική Γραμματεία του ΣΔΟΕ, απέστειλε στη Δ.Ο.Υ., την από, ορθή επανάληψη πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου.

Κατόπιν συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ., Συμπληρωματικό – Διορθωτικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με αρ., το οποίο επιδόθηκε την στην εξουσιοδοτημένη δικηγόρο του προσφεύγοντα,, μαζί με τους με αρ., για τα οικ έτη και προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος.

Στο ως άνω Συμπληρωματικό – Διορθωτικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. α.....τικό υπόμνημα και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί μη κλήσης σε ακρόαση είναι **απορριπτέος** ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η

πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρο 4](#) και [48](#) του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του νόμου.

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.»

Η ως άνω διάταξη ουδόλως προσκρούει στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 78 του Συντάγματος με την οποία ορίζεται ότι: «Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος» διότι εν προκειμένω υφίσταται ο τυπικός νόμος που καθορίζει όλες τις ανωτέρω προϋποθέσεις.

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή καθώς επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/..... Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα,

σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου **να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία,** όπως αναφέρονται παραπάνω, **και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων** όπως ορίζεται από τις διατάξεις των [άρθρων 17](#) και [18 του Κ.Φ.Ε.](#)

Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσσαυξήσεις.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ12Α 1164337 εξ 2014/11-12-2014 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών , Γ.Γ.Δ.Ε., Δ/σης Εφαρμογής Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας και Ελέγχου με θέμα **Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)** ορίζεται ότι «4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

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

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, **κρίσιμος παράγοντας δεν είναι ο χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ ανάληψης/είσπραξης και κατάθεσης, αλλά εάν τα αναληφθέντα ποσά του προσφεύγοντα και της συζύγου του, υπερκάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. σε σημείο που να δικαιολογούν και τις συγκεκριμένες καταθέσεις.** Και αυτό διότι μόνον σε αυτή την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί ότι πρόκειται 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.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ πρωτ. ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014 έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογούμενου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Επειδή, η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακατίθεται μέρος αυτών» **δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία.**

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εμφανίζονται κατ' έτος τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων/καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε η προσφεύγουσα και για τις οποίες, είτε δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά, είτε τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν, κρίθηκαν ανεπαρκή από τον έλεγχο, για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων και οι τελικές διαφορές μεταξύ πρωτογενών καταθέσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων ως εξής :

ΕΤΟΣ	ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ
	51.998,19	30.325,11	21.673,08	0	21.673,08
	140.193,74	53.682,14	86.511,60	0	86.511,60
	41.020,79	31.700,65	9.320,14	0	9.320,14
	39.771,07	35.905,35	3.865,72	0	3.865,72
	80.144,52	41.039,48	39.105,04	2.818,83	36.286,21

	48.466,68	41.638,90	6.827,78	2.077,18	4.750,60
	76.063,96	52.279,45	23.784,51	3.666,51	20.118,00
	72.629,32	76.436,49	-3.807,17	0	-3.807,17
	68.754,13	76.719,55	-7.965,42	0	-7.965,42
	76.352,50	80.620,55	-4.268,05	0	-4.268,05
	58.781,23	50.309,84	8.471,39	11.271,39	-2.800,00
	47.910,14	47.189,57	720,57	0	720,57

Διαχειριστική Περίοδος

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι εν συνεχεία καταθέσεις:

	A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΕΙΜΕΝΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ	NOM	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙ- ΣΜΕΝΕΣ
16	63				ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	EUR	14.673,51
31	120				ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	EUR	5.869,41

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, προσκόμισε την κίνηση της καρτέλας επενδυτή των αμοιβαίων κεφαλαίωναπό την οποία προκύπτει ότι τηνέγινε μερική εξόφληση μεριδίων από τοΑ/Κ Διαχείρισης Διαθεσίμων Ευρώ, με ποσό 14.673,51 €.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΜΠ/..... Συμπληρωματικό Υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε αίτηση για την έκδοση επιταγής για το ποσό των 14.673,51 €, η οποία κατατέθηκε την στο λογαριασμό της

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από την μερική εξόφληση τωνΑ/Κ Διαχείρισης Διαθεσίμων Ευρώ δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 14.673,51 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων με το με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΜΠ/.....και Δ.Ε.Δ.ΕΜΠ/.....Συμπληρωματικά Υπομνήματα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε την απόαίτηση, στηνΑΕΔΑΚ, για την έκδοση επιταγής για το ποσό των 5.000.000 δρχ ή 14.673,51 €, η οποία κατατέθηκε τηνστο λογαριασμό της

Επειδή, ο προσφεύγων με το με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΜΠ/.....και Δ.Ε.Δ.ΕΜΠ/.....Συμπληρωματικά Υπομνήματα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε την απόαίτηση, στηνΑΕΔΑΚ, για την έκδοση επιταγής για το ποσό των 2.000.000 δρχ ή 5.869,41 €, η οποία κατατέθηκε τηνστο λογαριασμό της

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από την μερική εξόφληση τωνΑ/Κ Διαχείρισης Διαθεσίμων Ευρώ δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της

συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ήτοι ποσού 5.869,41 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται, με την προσφυγή ότι η διαπιστωθείσα διαφορά μεταξύ των εισοδημάτων του και των πρωτογενών του καταθέσεων καλύπτεται από τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών και μάλιστα των οικ. ετών, πριν από το πρώτο ελεγχόμενο έτος, προσκομίζοντας ανάλωση κεφαλαίου των ανωτέρω ετών καθώς και τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα.

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 εμπεριστατωμένα 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 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 όσον αφορά τις διαπιστωθείσες διαφορές του ελέγχου ανά έτος, οι ανώνυμες καταθέσεις, υπερκαλύπτονται πλήρως από το μη αναλωθέν κεφάλαιο και επομένως δικαιολογείται λόγω του ύψους και του χρόνου που προέκυψε, δικαιολογείται να παραμένει κατά ένα μέρος του, όπως τα ανωτέρω ποσά ανά έτος, εις χείρας της προσφεύγουσας, αφού μάλιστα η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι οι τραπεζικές καταθέσεις της προσφεύγουσας έφταναν σε τέτοιο ύψος που να συνάγεται ότι η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να έχει διαθέσιμο κεφάλαιο εις χείρας της.

Επειδή ο έλεγχος για την απόδειξη ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας δεν λαμβάνει υπόψη τη δυνατότητα κάλυψης των διαφορών από τα εναπομείναντα εισοδήματα προηγούμενων ετών, κυρίως του τελευταίου μη ελεγχόμενου έτους σε σύγκριση με τις καταθέσεις του πρώτου ελεγχόμενου έτους, τα οποία είχε τη δυνατότητα να εντοπίσει η φορολογική αρχή, αφού από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει ότι έχουν ελεγχθεί τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων ανά έτος, ώστε να μπορεί να διαπιστωθεί, ότι τα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών κατατέθηκαν στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, ούτως ώστε να μην υπήρχε η δυνατότητα

επίκλησης καταθέσεων μετρητών από κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

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 από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, που αφορά τις ανώνυμες καταθέσεις, ώστε να μεταφερθεί το βάρος της απόδειξης στην ίδια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι διαφορές που ο έλεγχος θεώρησε προσαύξηση περιουσίας καλύπτονται από τα εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Συνεπώς το ποσό που καλύπτεται από τα εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών ανέρχεται στο **ποσό των 1.130,16 €**.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι ανώνυμες καταθέσεις προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις γίνεται δεκτός, για τη διαχειριστική περίοδο

Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήσηδιαμορφώνονται ως ακολούθως:

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	117.148,59
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	65.150,40
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	21.673,08
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	30.325,11
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	30.325,11
Διαφορά φορολογούμενη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	0,00

Διαχειριστική Περίοδος

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι εν συνεχεία καταθέσεις:

	Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΕΙΜΕΝΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ	NOM	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙ- ΣΜΕΝΕΣ
49	1626					EUR	14673,51
1	18					EUR	82171,68
2	19					EUR	8804,11

6	560					EUR	586,94
7	561					EUR	146,74
12	602					EUR	1467,35
17	664					EUR	4380,30
19	659					EUR	732,94

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, προσκόμισε την κίνηση της καρτέλας επενδυτή των αμοιβαίων κεφαλαίωναπό την οποία προκύπτει ότι τηνέγινε ολική εξόφληση μεριδίων από τηνΔιαχείρισης Εξωτερικού, με ποσό 21.230,78 € και η καρτέλα μηδενίστηκε με μεταφορά την ίδια ημερομηνία στο λογαριασμό της τράπεζας, με αρ. λογαριασμού

Ως εκ τούτου το ποσό των 7.234.388 δρχ ή 21.230,78 € που έγινε κατάθεση την, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας, **ήτοι ποσό 21.230,78 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, προσκόμισε την κίνηση της καρτέλας επενδυτή των αμοιβαίων κεφαλαίωναπό την οποία προκύπτει ότι τηνέγινε μερική εξόφληση μεριδίων από τοΑ/Κ Εισοδήματος Ομολ. Ευρώ, οι κινήσεις που παρουσιάζει η καρτέλα κατά το έτος έγιναν με εντολές μεταφοράς προς τον λογαριασμό της με αρ. και στον λογαριασμό με αρ. της τράπεζας, και έχουν ληφθεί υπόψιν από τον έλεγχο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 14.673,51 €, που έγινε κατάθεση τηνστον λογ.της, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

Όσον αφορά το ποσό των 82.171,68 € το οποίο αφορά κατάθεση επιταγής στον λογ. με αρ.της τράπεζας, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία, ούτε στον έλεγχο ούτε και με την κρινόμενη προσφυγή, προκειμένου να δικαιολογήσει το ανωτέρω ποσό και ως εκ τούτου, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ανάλυση των λογαριασμών με αρ. της και από τον με αρ.της τράπεζας, προκύπτει ότι το ποσό των 3.000.000 δρχ ή 8.804,11 € που κατατέθηκε τηνστον με αρ. της τράπεζας, τα οποία εν συνεχεία τοποθετήθηκαν την ίδια ημέρα σε REPOS, προέρχεται από εις χείρας του προσφεύγοντος χρήματα από τις αναλήψεις που έγιναν από τον με αρ. της τηνποσό 1.000.000 δρχ. και τηνποσό 2.000.000 δρχ.

Ως εκ τούτου το ποσό των 3.000.000 δρχ ή 8.804,11 € που έγινε κατάθεση τηνδεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσό 8.804,11 ευρώ.**

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, προσκόμισε α) την απόφαση του Γενικού Λογιστηρίου, με ημερομηνίαμε την οποία δίνεται εντολή πληρωμής, προς την,

προκειμένου να πληρώσει η ανωτέρω τράπεζα τον προσφεύγοντα το ποσό των 1.492.588 δρχ ή 4.380,30 €, που αφορά την σύνταξη μηνός, β) το με αρ.ένταλμα πληρωμής της, μηνός/....., ποσού 1.492.588 δρχ, γ) την με αρ. επιταγήτης, ποσού 1.492.588 δρχ, δ) αποδεικτικό εξόφλησης άλλων τραπεζών με αρ. TUN, ποσού 1.492.588 δρχ, και ε) αποδεικτικό κατάθεσης με ημερομηνίαπου αφορά την κατάθεση επιταγής της

Συνεπώς το ποσό που κατατέθηκε στην και στο λογαριασμό, τηναφορά την πληρωμή σύνταξης μηνός, και ως εκ τούτου δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσό 4.380,30 ευρώ.**

Όσον αφορά τα ποσά που κατατέθηκαν στο λογ.. με αρ., της α)την/....., ποσό 200.000 δρχ 586,94 €, προέρχεται από ισόποση ανάληψη την/.....,β) την/.....,ποσό 50.000 δρχ ή 146,74 €, προέρχεται από ανάληψη ποσού 100.000 δρχ ή 293,47 την 4/5/....., γ) την/.....,ποσό 500.000 δρχ ή 1.467,35 προέρχεται από ισόποση ανάληψη την/.....,και δ) την/.....,ποσό 732,94 € προέρχεται από αναλήψεις μέσα στο μήναπριν την κατάθεση.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά που κατατέθηκαν στην και στο λογαριασμό, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσό 2.933,97 €.**

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι κάτωθι καταθέσεις από μίσθωση ακινήτου επί του οποίου είχε την επικαρπία κατά 25%

	807,03
	807,03
	807,03
	807,03
	807,03
	807,03
	807,03

Επειδή, ο προσφεύγων με το με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΜΠ/.....Συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε την αρχική και συμπληρωματική φορολογική δήλωση οικ. έτουςκαι το έντυπο Ε2, για εισοδήματα από ενοίκια στο οποίο δηλώνεται ως ενοικιαστής ο, Α.Φ.Μ., στο ακίνητο επί της οδού,, διαμέρισμα στο 6^ο όροφο, επιφάνειας, 140 τ.μ., με ποσοστό 25%.

Επειδή, οι ανωτέρω καταθέσεις είναι ονομαστικές από τον, αφορούν εισόδημα από ακίνητα και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά που κατατέθηκαν στην και στο λογαριασμό, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να

αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ήτοι ποσό 5.649,21 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	291.523,34
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	151.329,60
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	42.998,37
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	97.195,37
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	53.682,14
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	43.513,23

Επειδή, όπως προκύπτει από την ανάλυση των ελεγχόμενων λογαριασμών, όλα τα εισοδήματα του προσφεύγοντος κατατέθηκαν στους λογαριασμούς και οι αναλήψεις και επανακαταθέσεις που έγιναν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και από την παρούσα απόφαση, το ποσό των 43.513,23 €, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Στα εισοδήματα του οικ. έτουςδεν πρέπει να προστεθούν τα εισοδήματα που εισέπραξε ο προσφεύγων από τα επενδυτικά προϊόντα διότι οι καταθέσεις που αφορούσαν τα επενδυτικά προϊόντα έχουν ήδη αφαιρεθεί από τον έλεγχο, και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και ως εκ τούτου απορρίπτεται ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

Διαχειριστική Περίοδος

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι εν συνεχεία καταθέσεις:

	A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΕΙΜΕΝΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ	NOM	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙ- ΣΜΕΝΕΣ
96	277		.....			EUR	1774,37
25	397		.....			EUR	2500,00
28	437		.....			EUR	1196,00
110	307		.....			EUR	410,00
30	447		.....			EUR	1600,00
31	482	.....	.....			EUR	1000,00

Επειδή, όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού της λογαριασμού της και του, της, έτουςπραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ποσών. Οι αναλήψεις των

ποσών αυτών φαίνεται ότι γινόταν την ίδια ημέρα ή σε μικρό χρονικό διάστημα από τις αντίστοιχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις.

Αναλυτικά οι αναλήψεις και καταθέσεις απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

Στοιχεία καταθέσεων				Στοιχεία αναλήψεων		
α/α	Νο έκθεσης ελέγχου/ Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσό (€)	Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσό (€)
1.			2.500,00	 /		1.400,00 Προσαύξηση περιουσίας 1.100,00
2.			1.196,00	 /		1.280,00
3.			410,00	/		1.200,00
4.			1.600,00	 /		1.670,00
5.			1.000,00	 /		1.190,00

Επειδή όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του από άλλες τράπεζες δεν κάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και ανατιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις **ότι πρόκειται 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.**

Επίσης όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με το με αρ πρωτ. ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014 έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Επειδή, το ποσό των 2.500,00 € που κατατέθηκε την, στον με αρ. λογ., της, καλύφθηκε εν μέρει από την από/.....ανάληψη ποσού 1.400,00 €, από τον με αρ. λογ. της, ποσό των 1.100,00 €, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από αναλήψεις άλλων τραπεζών και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να

αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 5.606,00 ευρώ.**

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι κάτωθι καταθέσεις από μίσθωση ακινήτου επί του οποίου είχα την επικαρπία κατά 25%

	807,03
	807,03
	807,03

Επειδή, ο προσφεύγων με το με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΜΠ/.....Συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε την αρχική και συμπληρωματική φορολογική δήλωση οικ. έτους και το έντυπο Ε2, για εισοδήματα από ενοίκια στο οποίο δηλώνεται ως ενοικιαστής ο, Α.Φ.Μ., στο ακίνητο επί της οδού,, διαμέρισμα στο 6^ο όροφο, επιφάνειας, 140 τ.μ., με ποσοστό 25%.

Επειδή, οι ανωτέρω καταθέσεις αφορούν καταθέσεις ενοικίου των αντίστοιχων μηνών, αφορούν εισόδημα από ακίνητα και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά που κατατέθηκαν στην και στο λογαριασμό, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσό 2.421,09 €.**

Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήσηδιαμορφώνονται ως ακολούθως:

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	45.738,59
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	4.717,80
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	8.027,09
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	32.993,7
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	31.700,65
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	1.293,05

Επειδή, όπως προκύπτει από την ανάλυση των ελεγχόμενων λογαριασμών, όλα τα εισοδήματα του προσφεύγοντος κατατέθηκαν στους λογαριασμούς και οι αναλήψεις και επανακαταθέσεις που έγιναν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και από την παρούσα απόφαση, το ποσό των 1.293,05 €, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Διαχειριστική Περίοδος

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι εν συνεχεία καταθέσεις:

	A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΕΙΜΕΝΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ	NOM	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙ- ΣΜΕΝΕΣ
32	206	.....	.....		KAM0	EUR	1500,00
35	280	.....	.....		KAM0	EUR	1800,00

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, τα ανωτέρω ποσά καλύπτονται από σχετικές αναλήψεις από τον συνταξιοδοτικό λογαριασμό μου της ως κάτωθι:

.....	EUR			EUR	1418
.....	EUR			EUR	1490
.....	EUR			EUR	580
.....	EUR			EUR	280
.....	EUR			EUR	2785
.....	EUR			EUR	1098
.....	EUR			EUR	1823

Επειδή, όπως προκύπτει από την κίνηση του με αρ. λογ. της, προκύπτουν οι κάτωθι κινήσεις:

.....	EUR			EUR	1.200
.....	EUR			EUR	600
.....	EUR			EUR	480
.....	EUR			EUR	98
.....	EUR			EUR	300
.....	EUR			EUR	52
.....	EUR			EUR	88,12

Επομένως η ανάληψη από τον ανωτέρω λογ. της την η οποία κατατέθηκε στον ανωτέρω λογ. της έγινε είτε αναλήψεις είτε πληρωμές δαπανών ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, ΔΕΗ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την κίνηση του με αρ. λογ. της, προκύπτουν οι κάτωθι κινήσεις:

.....	EUR			EUR	1.300
.....	EUR			EUR	88,12
.....	EUR			EUR	34,89
.....	EUR			EUR	300
.....	EUR			EUR	300
.....	EUR			EUR	680

Επομένως η ανάληψη από τον ανωτέρω λογ. της την η οποία κατατέθηκε στον ανωτέρω λογ. της έγινε είτε αναλήψεις είτε πληρωμές δαπανών ΔΕΗ, κινητή τηλεφωνία.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η κατάθεση που έγινε στο λογ. της, τηνδεν προέρχεται από τις αναλήψεις από τον λογ. της και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από την κίνηση του με αρ. λογ. της, προκύπτουν οι κάτωθι κινήσεις:

.....	EUR			EUR	2.700
.....	EUR			EUR	600
.....	EUR			EUR	1.000
.....	EUR			EUR	26,42
.....	EUR			EUR	500
.....	EUR			EUR	600
.....	EUR			EUR	11
.....	EUR			EUR	81,45
.....	EUR			EUR	400
.....	EUR			EUR	57,50
.....	EUR			EUR	400

Επειδή, η ανάληψη από τον λογ. της η οποία έγινε τηνκαι κατατέθηκε την ίδια ημέρα στο με αρ. λογ. της, έγινε αποδεκτή από τον έλεγχο και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η κατάθεση που έγινε στο λογ. της, τηνδεν προέρχεται από τις αναλήψεις από τον λογ. της και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ανάλυση των ελεγχόμενων λογαριασμών, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο δαπανήθηκαν για λοιπές δαπάνες οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Διαχειριστική Περίοδος

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., προκειμένου ο προσφεύγων να δικαιολογήσει κατάθεση στο με αρ.της, την, ποσού 9.900,00 €, προσκόμισε το υπ αριθμ.συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου, της συμβολαιογράφου Αθηνών, έγινε δεκτό ως προς το ποσό των 7.100,00 €, αφού το τίμημα της πώλησης του συγκεκριμένου ακινήτου ανέρχεται στο ποσό των 27.200,00 €, το οποίο εξοφλήθηκε σύμφωνα με το συμβόλαιο, το ποσό των 20.100,00 € με την υπ' αρ. Τραπεζική Επιταγή της, με ημερομηνία η οποία κατατέθηκε την ίδια μέρα στον με αρ.της και από τον έλεγχο αναγνωρίστηκε και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το ποσό των 7.100,00 € με την υπ' αρ.Τραπεζική Επιταγή της και από τον έλεγχο αναγνωρίστηκε και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και επομένως ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τη διαφορά που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 2.799,55 €.

Από τον έλεγχο των κινήσεων του με αρ. λογ. της, προκύπτει ότι έγινε ανάληψη του ποσού των 5.000,00 € τηνκαι την ίδια ημερομηνία έγινε ισόποση κατάθεση στον λογ. της

Συνεπώς το ανωτέρω ποσό που κατατέθηκε στην Τράπεζα και στο λογαριασμό, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να

αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσό 5.000,00 €.**

Επειδή, ο έλεγχος αναγνώρισε το ποσό των 73.114,66 € το οποίο προέρχεται από την πώληση του ακινήτου με το με αρ. συμβ., και το οποίο κατατέθηκε στον με αρ. λογ. της, την, ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Από τον έλεγχο των κινήσεων του με αρ. λογ. της, προκύπτει ότι έγινε ανάληψη του ποσού των 73.000,00 € τηνκαι επανακατάθεση στον ίδιο λογαριασμό τηνποσού 30.000,00 € και την3.000,00 €.

Συνεπώς το ανωτέρω ποσό που κατατέθηκε στην και στο λογαριασμό, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσό 33.000,00 €.**

Επειδή, ο προσφεύγων το έτοςπραγματοποίησε πωλήσεις ακινήτων, τα οποία δεν είχε δηλώσει με την φορολογική δήλωση οικ. έτους(χρήση) και στον κωδ. Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή συναλλάγματος, δάνεια, δωρεές κλπ (781), συνολικού ποσού 65.461,63 €, το ποσό των 1.105,04 € καλύπτεται από το υπόλοιπο κεφάλαιο της ίδιας χρήσης και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήσηδιαμορφώνονται ως ακολούθως:

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	173.559,18
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	93.414,66
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	39.105,04
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	41.039,48
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	41.039,48
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	0,00

Όσον αφορά την διαφορά που προσδιόρισε ο έλεγχος από μισθωτές υπηρεσίες (συντάξεις) δεν υφίσταται διότι οι συντάξεις προκαταβάλλονται και από την ανάλυση του λογαριασμού στον οποίο κατατίθεντο οι συντάξεις προκύπτει ότι δεν υπάρχει διαφορά με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους

Διαχειριστική Περίοδος

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι εν συνεχεία καταθέσεις:

	A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΕΙΜΕΝΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ	NOM	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙ- ΣΜΕΝΕΣ
227	689	.....	.....			EUR	700,00

236	732			/.....		EUR	8000,00
-----	-----	-------	-------	-------------	--	-----	---------

Από τον έλεγχο των κινήσεων του με αρ. λογ. της προκύπτει ότι τηνέγινε ανάληψη ποσό 972,00 € και την ίδια μέρα κατατέθηκε στον με αρ. λογ. της, ποσό 700,00 €.

Συνεπώς το ανωτέρω ποσό που κατατέθηκε στην και στο λογαριασμό, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσό 700,00 €.**

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, το ποσό των 8.000,00 € τα οποία κατατέθηκαν στον με αρ. λογ. της, την/....., τα κατέθεσε η κόρη του, προσκομίζοντας την με αρ.Αγορά Εντολής – Πίστωση Λογαριασμού, από την οποία δεν προκύπτει ότι ο εντολέας ήταν η κόρη του και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και το ανωτέρω ποσό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Όσον αφορά την διαφορά που προσδιόρισε ο έλεγχος από μισθωτές υπηρεσίες (συντάξεις) δεν υφίσταται διότι οι συντάξεις προκαταβάλλονται και από την ανάλυση του λογαριασμού στον οποίο κατατείνοντο οι συντάξεις προκύπτει ότι δεν υπάρχει διαφορά με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτουςκαι επομένως όλη η διαφορά αφορά προσαύξηση περιουσίας από την ανωτέρω ονομαστική κατάθεση.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήσηδιαμορφώνονται ως ακολούθως:

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	51.086,68
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	2.620,00
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	700,00
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	47.766,68
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	41.638,90
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	6.127,78

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων έπρεπε να προστεθούν και τα ποσά που αποδειγμένα εισέπραξε από πωλήσεις ακινήτων του το έτος, δεν γίνεται αποδεκτός διότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από ονομαστική κατάθεση (εξόφληση εντολής) την οποία ο προσφεύγων όπως αναφέρεται ανωτέρω δεν αιτιολόγησε.

Διαχειριστική Περίοδος

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων το ποσό των ευρώ 8.200 αφορά κατάθεση στον λογαριασμό του με αρ. λογ. της, την, επιταγής φίλου μου Επισυνάπτω σχετική επιταγή τα χρήματα αυτά κατατέθηκαν στον λογαριασμό μου και εμβάστηκαν εν συνεχεία στο

λογαριασμό του στην Αμερική (ιδ. παραστατικό απόκαι δη εντολή μου για μεταφορά ποσού 10.202 \$ στον λογαριασμό της τράπεζαςκαι δη σε λογαριασμό εταιρείαςLTD. ιδιοκτησίας

Επειδή, όπως ομολογείται με την κρινόμενη προσφυγή αποδεικνύεται ότι τα έγγραφα που προσκόμισε ο προσφεύγων αφορούν το έτος και όχι το έτοςπου είναι η κατάθεση με αρ. λογ. της, την

Επειδή, από την ανάλυση των λογαριασμών του προσφεύγοντος δεν προκύπτει μεταφορά του ποσού στο εξωτερικό και επομένως το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.».

Επειδή σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.».

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων το ποσό των ευρώ 1.200,00 € αφορά κατάθεση στον λογαριασμό του με αρ. λογ. της, την, από την, την οποία είχα διευκολύνει και μου τα επέστρεψε.

Επειδή ο προσφεύγων είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 να δηλώσει στη φορολογική της δήλωση κατά τα έτη που χορήγησε τα δάνεια προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε το υπόλοιπο κεφάλαιο που της παρείχε τη δυνατότητα να διευκολύνει τους προσωπικούς της φίλους βάσει του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ούτε και μεταγενεστέρως με συμπληρωματικές δηλώσεις, επιπλέον ούτε οι δανειζόμενοι έχουν δηλώσει τα ποσά που πήραν από την ανωτέρω ή τα ποσά που επέστρεψαν στην ανωτέρω βάση του άρθρου 17 του ν. 2238/1994.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προκειμένου να αποδείξει ότι έγινε αυτή η διευκόλυνση και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Όσον αφορά την διαφορά που προσδιόρισε ο έλεγχος από μισθωτές υπηρεσίες (συντάξεις) δεν υφίσταται διότι οι συντάξεις προκαταβάλλονται και από την ανάλυση του λογαριασμού στον οποίο κατατίθεντο οι συντάξεις προκύπτει ότι δεν υπάρχει διαφορά με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτουςκαι επομένως όλη η διαφορά αφορά προσαύξηση περιουσίας από τις ανωτέρω ονομαστικές καταθέσεις.

Διαχειριστική Περίοδος

Όσον αφορά την διαφορά που προσδιόρισε ο έλεγχος από μισθωτές υπηρεσίες (συντάξεις) δεν υφίσταται διότι οι συντάξεις προκαταβάλλονται και από την ανάλυση του λογαριασμού στον οποίο

κατατείνοντο οι συντάξεις προκύπτει ότι δεν υπάρχει διαφορά με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους

Όσον αφορά στο λογ. με αρ.της παρουσιάζονται οι κάτωθι καταθέσεις:

.....	EUR		ΜΙΣΘΟΣ	EUR	1.958,67
.....	EUR		ΜΙΣΘΟΣ	EUR	1.965,01
.....	EUR		ΜΙΣΘΟΣ	EUR	1.965,00
.....	EUR		ΜΙΣΘΟΣ	EUR	1.965,01
.....	EUR		ΜΙΣΘΟΣ	EUR	1.965,00
.....	EUR		ΜΙΣΘΟΣ	EUR	347,41
ΣΥΝΟΛΟ					10.166,10

Το ποσό των 10.166,10 αφορά εισόδημα από μισθούς και όχι από συντάξεις το οποίο δεν δηλώθηκε με την φορολογική δήλωση οικ. έτους και επομένως η διαφορά από μισθούς, φορολογείται στο έτος που εισπράχθηκε.

Διαχειριστική Περίοδος

Από τον έλεγχο των κινήσεων του με αρ. λογ.της προκύπτει ότι τηνέγινε ονομαστική κατάθεση ποσό 849,00 €, από, και ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό για την συγκεκριμένη κατάθεση, ούτε στον έλεγχο ούτε με την κρινόμενη προσφυγή και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι το ποσό του το κατέθεσε η πρώτην σύζυγό του, δεν γίνεται αποδεκτός, καθόσον δεν αιτιολόγησε το λόγω της κατάθεσης του ανωτέρω ποσού και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επομένως το ποσό των 720,57 €, που προσδιόρισε ο έλεγχος αποτελεί προσαύξηση περιουσίας καθόσον αποτελεί διαφορά μεταξύ της ανωτέρω ονομαστικής κατάθεσης και των εισοδημάτων του προσφεύγοντος, και δεν μπορεί να καλυφθεί από προηγούμενες αναλήψεις.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		20.304,00
2				Εισόδημα		80.126,00
3				Εισόδημα		8.151,36
4				Εισόδημα		3.374,71
5				Εισόδημα		34.408,54
6				Εισόδημα		6.008,44
7				Εισόδημα		20.930,36
8				Εισόδημα		9.992,64
9				Εισόδημα		547,34

και

A) Την τροποποίηση των

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		20.304,00
2				Εισόδημα		80.126,00
3				Εισόδημα		8.151,36
4				Εισόδημα		34.408,54
5				Εισόδημα		6.008,44
6				Εισόδημα		9.992,64

και

B) Την επικύρωση

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		3.374,71
2				Εισόδημα		20.930,36
3				Εισόδημα		547,34

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	117.148,59
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	65.150,40
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	21.673,08
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	30.325,11
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	30.325,11
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	0,00

A) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	12.667.893 δρχ ή 37.176,50 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	7.385.100 δρχ ή

	21.673,08 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	20.052.993 δρχ ή 58.849,58 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	7.385.100 δρχ ή 21.673,08 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	12.667.893 δρχ ή 37.176,50 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	213.316 δρχ ή 626,02 €	3.358.256 δρχ ή 9.855,48 €	213.316 δρχ ή 626,02 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		3.773.928 δρχ ή 11.075,00		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	213.316 δρχ ή 626,02 €	7.153.784 δρχ ή 20.994,23 €	213.316 δρχ ή 626,02 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	291.523,34
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	151.329,60
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	42.998,37
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	97.195,37
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	53.682,14
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	43.513,23

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	12.326.521 δρχ ή 36.174,68 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	29.478.840 δρχ ή 86.511,60 €

Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	41.805.361 δρχ ή 122.686,31 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	14.651.695 δρχ ή 42.998,37 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	27.153.666 δρχ ή 79.687,9 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 12.326.521	3.047.309	Του υπόχρεου 41.805.361	15.457.804	εισόδημα Του υπόχρεου 27.153.666	9.230.833	
Μειώσεις από το φόρο	34.931		34.931		34.931	
Εισόδημα Της συζύγου 3.594.796	134.616	Εισόδημα Της συζύγου 3.594.796	134.616	Εισόδημα Της συζύγου 3.594.796	134.616	
Μειώσεις από το φόρο	10.069		10.069		10.069	
Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικός φόρος	24.175	Συμπληρωματικός φόρος	24.175	Συμπληρωματικός φόρος	24.175	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	3.185.275	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	15.572.556	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	9.344.624	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.700.383	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.700.383	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	2.700.383	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	462.896	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	12.873.391	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	6.644.241	6.181.345
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	14.892.594	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	7.417.614	7.417.614
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	34.749	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	34.749	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	34.749	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	6.950	ΟΓΑ χαρτοσήμου	6.950	ΟΓΑ χαρτοσήμου	6.950	

Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Λοιποί Συμψηφισμοί	2.179	Λοιποί Συμψηφισμοί	2.179	Λοιποί Συμψηφισμοί	2.179	
Σύνολο οφειλής	502.416	Σύνολο οφειλής	27.805.505	Σύνολο οφειλής	14.101.375	13.598.959

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	45.738,59
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	4.717,80
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	8.027,09
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	32.993,7
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	31.700,65
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	1.293,05

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	37.055,05 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	9.320,14 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	46.375,19 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	8.027,09 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	38.348,10 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 37.055,05	9.212,02	Του υπόχρεου 46.375,19	12.940,08	εισόδημα Του υπόχρεου 38.348,10	9.729,27	
Μειώσεις από το φόρο	134,22		134,22		134,22	
Εισόδημα Της συζύγου 224,38		Εισόδημα Της συζύγου 224,38		Εισόδημα Της συζύγου 224,38		

Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου	9.077,80		12.805,86		9.595,02	
Συμπληρωματικός φόρος	30,76	Συμπληρωματικός φόρος	30,76	Συμπληρωματικός φόρος	30,76	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	9.108,56	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	12.836,62	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	9.625,78	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	4.972,14	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	4.972,14	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	4.972,14	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	4.136,42	Υπόλοιπο φόρου	7.864,48	Υπόλοιπο φόρου	4.653,64	517,22
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	50,38	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	4.473,68	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	620,66	570,28
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Σύνολο οφειλής	4.186,80	Σύνολο οφειλής	12.338,16	Σύνολο οφειλής	5.274,30	1.087,50

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	1.546,29
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.855,55
Μείον Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	27,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.374,71

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	173.559,18
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	93.414,66
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	39.105,04
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	41.039,48
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	41.039,48
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	0,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	49.572,84 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	39.105,04 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	88.677,88 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	39.105,04 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	49.572,84 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	4.812,20 €	20.450,33 €	4.812,20 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		18.770,41		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.812,20 €	39.220,74 €	4.812,20 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	51.086,68
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	2.620,00

Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	700,00
Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων	47.766,68
Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα	41.638,90
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	6.127,78

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	50.542,43 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	6.827,78 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	57.370,21 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	700,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	56.670,21€

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 50.542,43	14.316,97	Του υπόχρεου 57.370,21	17.048,08	εισόδημα Του υπόχρεου 56.670,21	16.768,08	
Μειώσεις από το φόρο	18,22		18,22		18,22	
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου	14.298,75		17.029,86		16.749,86	
Συμπληρωματικός φόρος	70,50	Συμπληρωματικός φόρος	70,50	Συμπληρωματικός φόρος	70,50	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	14.369,25	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	17.100,36	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	16.820,36	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	10.135,93	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	10.135,93	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	10.135,93	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		

Υπόλοιπο φόρου	4.233,32	Υπόλοιπο φόρου	6.964,43	Υπόλοιπο φόρου	6.684,43	2.451,11
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.277,33	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.941,33	2.941,33
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	141,00	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	141,00	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	141,00	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	28,20	ΟΓΑ χαρτοσήμου	28,20	ΟΓΑ χαρτοσήμου	28,20	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Λοιποί Συμφηφισμοί						
Σύνολο οφειλής	4.402,52	Σύνολο οφειλής	10.410,96	Σύνολο οφειλής	9.794,96	5.392,44

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	9.513,80
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	11.416,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.930,36

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	58.055,48 €
Εισόδημα που δεν δηλώθηκε από μισθωτές υπηρεσίες- συντάξεις βάσει ελέγχου	11.271,39 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	69.326,87 €
Μείον ποσό που δηλώθηκε και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	1.105,29 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	68.221,58 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 58.055,48	14.861,08	Του υπόχρεου 69.326,87	19.330,75	εισόδημα Του υπόχρεου 68.221,58	18.888,63	

Μειώσεις από το φόρο	699,42		699,42		699,42	
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου	14.161,66		18.631,33		18.189,21	
Συμπληρωματικός φόρος	72,00	Συμπληρωματικός φόρος	72,00	Συμπληρωματικός φόρος	72,00	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	14.233,66	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	18.703,33	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	18.261,21	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	10.746,84	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	10.746,84	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	10.746,84	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	3.486,82	Υπόλοιπο φόρου	7.956,49	Υπόλοιπο φόρου	7.514,37	4.027,55
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 116%	5.184,82	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 116%	4.671,96	4.671,96
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Λοιποί Συμφηφισμοί						
Σύνολο οφειλής	3.486,82	Σύνολο οφειλής	13.141,31	Σύνολο οφειλής	12.186,33	8.699,51

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

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	60.655,48 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	71.926,87 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	1.105,29 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας	70.821,58 €

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	60.655,48		71.926,87		70.821,58		
Συντελεστής εισφοράς	3%	1%	3%	1%	3%	1%	
εισφορά	1.819,66		2.157,81		2.124,65		304,99
Σκάφη αναψυχής 4.000,00							
Συντελεστής εισφοράς	5%		5%		5%		
εισφορά	200		200		200		
Δεξαμενές κολύμβησης 2.970,00							
Συντελεστής εισφοράς	5%		5%		5%		
εισφορά	148,50		148,50		148,50		
Σύνολο εισφοράς	2.168,16		3.321,56		2.473,15		304,99

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	273,81
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	251,91
Εισφορά Αλληλεγγύης	21,62
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	547,34

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 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).