



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

22/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2676

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου....., ΑΦΜ....., κατοίκου....., κατά των υπ' αριθμ.: α)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2008, β)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2010, γ)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2011, δ)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών

χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2010, ε)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς N 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2007, στ)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς N 3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2009 και ζ)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης N 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2008, β)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2010, γ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2011, δ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2010, ε)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς N 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2007, στ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς N 3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2009 και ζ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης N 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2010 των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 08/02/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την από 14/07/2016 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3.

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

Με τις υπ' αριθμ.:

α)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2008, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.360,24 €, πλέον 23.232,29 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 42.592,53 €.

β)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2010, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 23.266,11 €, πλέον 27.727,38 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 50.993,49 €.

γ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2011, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 278,87 €, πλέον 312,33 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 591,20 €.

Η διαφορά φόρου των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προέκυψε κατόπιν του πορίσματος του ελέγχου που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και αναγράφεται στην από 08/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν 2238/94 βάσει των άρθρων 23 έως 25 και 66 του Ν 4174/13 (Κ.Φ.Δ.) του ελεγκτή της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής και προέλευσης στα οικονομικά έτη 2008, 2010 και 2011.

δ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2010, καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.500,00 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 300,00 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 1.800,00 €, πλέον πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 360,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.960,00 €.

Η διαφορά τελών χαρτοσήμου προέκυψε κατόπιν του πορίσματος του ελέγχου που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και αναγράφεται στην από 08/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. του ελεγκτή της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν αποδόθηκαν τέλη χαρτοσήμου για το δάνειο ποσού 50.000,00 ευρώ, που χορηγήθηκε από τον προσφεύγοντα στον και στην σύζυγό του....., στη χρήση 2010.

ε)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2007, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 1.000,00 €.

Η ως άνω διαφορά έκτακτης εισφοράς Ν. 3758/2009 καταλογίσθηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα στο έτος 2007 κατόπιν των αποτελεσμάτων του ελέγχου που αναγράφονται στην από 08/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας έκτακτης εισφοράς Ν. 3758/2009 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθόσον το συνολικό καθαρό εισόδημά του (προσφεύγοντος) πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος στο ποσό των 130.425,44 ευρώ, ήτοι σε ποσό άνω των εξήντα χιλιάδων ευρώ (60.000,00 €).

στ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2009, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 1.184,25 €.

Η ως άνω διαφορά έκτακτης εισφοράς Ν. 3833/2010 καταλογίσθηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα στο έτος 2009 κατόπιν των αποτελεσμάτων του ελέγχου που αναγράφονται στην από 08/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας έκτακτης εισφοράς Ν. 3833/2010 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθόσον το συνολικό καθαρό εισόδημά του (προσφεύγοντος) πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος στο ποσό των 118.425,01 ευρώ, ήτοι σε ποσό άνω των εκατό χιλιάδων ευρώ (100.000,00 €).

ζ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2010, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011 ποσού 22,02 €.

Η ως άνω διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 καταλογίσθηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα στο έτος 2010 κατόπιν των αποτελεσμάτων του ελέγχου που αναγράφονται στην από 08/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης....., καθόσον το συνολικό καθαρό εισόδημά του (προσφεύγοντος) πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα τού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος στο ποσό των 53.571,01 ευρώ, ήτοι σε ποσό άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ.

Στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαβιβάστηκαν τα με αριθμ. πρωτ./24-12-2013 και/23-12-2013 πληροφοριακά δελτία του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, που αφορούν τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος από το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής ελέγχου - επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα οποία ο έλεγχος μετά από την ανάλυση και επεξεργασία αυτών, κατέληξε στο πόρισμα ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε πρωτογενείς – αρχικές καταθέσεις, προσδιόρισε δε την τελική διαφορά (αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη) η οποία συνιστά προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής και προέλευσης στα οικονομικά έτη 2008, 2010 και 2011 ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	Ο ΙΔΙΟΣ	EUROBANK	.....	23/03/2007		4.000,00
2	.....	EUROBANK	.....	30/03/2007		300,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	18/04/2007	1.300 \$	957,50
4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUROBANK	.....	27/04/2007		300,00
5	.....	EUROBANK	.....	26/04/2007		1.200,00
6	Ο ΙΔΙΟΣ	EUROBANK	.....	30/04/2007		15.000,00
7	.....	EUROBANK	.....	09/05/200		1.700,00
8	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUROBANK	.....	18/06/2007		196,52
9	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΝΕΥ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟΥ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	.....	09/07/2007		173,00
10	Ο ΙΔΙΟΣ	EUROBANK	.....	20/08/2007		24.000,00
11	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUROBANK	.....	12/09/2007		200,00
12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	07/11/2007	500 \$	339,62
13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUROBANK	.....	07/11/2007		71,65
					ΣΥΝΟΛΟ	48.438,57

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1		ΕΜΠΟΡΙΚΗ	.....	14/01/2009		154,00

2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	05/03/2009	860 \$	684,99
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΝΕΥ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟΥ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	.....	11/03/2009		178,00
4	ΕΠΕΝΔΥΣΗ	EUROBANK	.....	04/08/2009		60.000,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	23/11/2009		133,61
					ΣΥΝΟΛΟ	61.150,60

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	.....	15/11/2010	1.000 \$	733,89
2					ΣΥΝΟΛΟ	733,89

Συνέπεια των ως άνω πληροφοριακών δελτίων του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./27-11-2015 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω ανά φορολογία πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στις από 08/02/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Κ.Ν.Τ.Χ., έκτακτης εισφοράς Ν. 3758/2009, Ν. 3833/2010 και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Σχετικά με τον καταλογισμό εισοδήματος και εισφορών Ν 3758/2009, Ν 3833/2010 και Ν 3986/2011 από υποτιθέμενη προσαύξηση περιουσίας:

- Από τις δηλώσεις των ετών 1995 και εντεύθεν (συνυποβάλλεται σχετικός πίνακας κεφαλαίου προς διάθεση) προκύπτει ότι την 31.12.2006 είχε απομένον εισόδημα 797.165,37 ευρώ, δηλαδή κατά 161.639,51 ευρώ πλέον των καταθέσεων του την 31.12.2006 που ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των 635.526,86 ευρώ. Η διαφορά αυτή των 161.639,51 ευρώ είναι πολύ μεγαλύτερη του συνόλου των φερόμενων ως αδικαιολόγητων πιστώσεων (110.323,06 ευρώ) και αρκεί από μόνη της για να καλύψει την καταλογισθείσα διαφορά εισοδήματος, αφού προκύπτει ότι είχε διαθέσιμα χρήματα τα οποία και σταδιακά κατέθεσε από την 1.1.2007 και μετά. Συνακόλουθα καλύπτονται οι φερόμενες ως αδικαιολόγητες καταθέσεις συμπεριλαμβανομένης και της πίστωσης των 60.000,00 ευρώ της χρήσης 2009, για την οποία εκτός των άλλων ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι δεν μπορούσε να προκύψει από χρήματα συγκεντρωθέντα τη χρήση 2004, καθόσον δήθεν την χρήση αυτή είχε μεγαλύτερες δαπάνες από εισοδήματα είναι και αβάσιμος, αφού τα καθαρά εισοδήματα της χρήσης ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 124.818,49 ευρώ, έναντι δαπανών 57.737,85 ευρώ.

- Κατόπιν των ανωτέρω δεν μπορεί να χωρέσει σε βάρος του καταλογισμός έκτακτων εισφορών για τις χρήσεις 2007, 2009 και 2010 επί του δήθεν μη δηλωθέντος εισοδήματός του. Ειδικότερα ως προς την εισφορά του Ν 3833/2010 υπολογίστηκε εσφαλμένα, αφού στην

αντίστοιχη πράξη του εισοδήματος για την ίδια χρήση (2009) καταλογίζεται διαφορά εισοδήματος 60.719,12 ευρώ, ενώ για τον υπολογισμό της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη ποσό 66.150,60 ευρώ.

- Οι πιστώσεις του λογαριασμού του σε δολάρια αφορούν χρηματικές δωρεές του παππού προς την κόρη του. Η μη προσκόμιση δήλωσης δωρεάς χρηματικού ποσού δεν αρκεί για να απορριφθεί το πραγματικό κατά τα άλλα γεγονός της δωρεάς, καθόσον κατατέθηκαν σε δικό του λογαριασμό προκειμένου να δοθούν στη συνέχεια στην κόρη του.

- Πλημμελής η ακρόαση. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναπαισιολόγητες καθώς στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου δεν απαντάται ο ισχυρισμός του ότι τα εισοδήματά του προ του 2007 ξεπερνούν κατά πολύ τις καταθέσεις του μέχρι τότε και επομένως προκύπτει διαθέσιμο εισόδημα το οποίο μπορούσε να καταθέσει αργότερα στους λογαριασμούς του.

2) Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου στις χρήσεις 2007 και 2008.

3) Παράνομη η φορολόγηση των εισοδημάτων από αφανείς πηγές για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

4) Εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων περί ελέγχου, καθόσον η φορολογική αρχή υποχρεούται από το νόμο να λάβει υπόψη όχι μόνο τις πιστωτικές τραπεζικές κινήσεις (καταθέσεις) αλλά το σύνολο των τραπεζικών κινήσεων (αναλήψεις, πληρωμές, μεταφορές).

5) Το βάρος της απόδειξης φέρει η φορολογική αρχή.

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 του ν.4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72, με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) ορίζεται ότι:

Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.

Επειδή με τις παραγράφους 1 και 4 περίπτωση β' του άρθρου 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι:

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

2.....

3.....

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:

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 με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι:

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α).....

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 (ΦΕΚ Α 235 1.11.2013), 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, με τις διατάξεις του άρθρου 37 § 5 του ν 4141/2013 ορίζεται ότι :

5. 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 τις διατάξεις του άρθρου 22 του 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 εν προκειμένω τα με αριθ. πρωτ./24-12-2013 και/23-12-2013 πληροφοριακά δελτία του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, αποτελούν νέα στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 του Ν 2238/94, συνεπεία δε αυτών εκδόθηκε η υπ' αριθμ..... /27-11-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του χρόνου του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση αυτών σύμφωνα με τις ως άνω κείμενες περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου διατάξεις για έκδοση και κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, πράξεων προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών και προστίμων, ο ισχυρισμός δε περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/13, 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 όπως προκύπτει από την από 08/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν 2238/94 βάσει των άρθρων 23 έως 25 και 66 Ν 4174/13 (Κ.Φ.Δ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης....., με βάση την υπ' αριθμ./27-11-2015 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η οποία εκδόθηκε συνέπεια των με αριθ. πρωτ..... /24-12-2013 και/23-12-2013 πληροφοριακών δελτίων του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (τα εν λόγω δελτία πληροφοριών αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της ως άνω έκθεσης), διενεργήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε πρωτογενείς – αρχικές καταθέσεις, που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής και προέλευσης ποσού 48.438,57 ευρώ, 61.150,60 ευρώ και 733,89 ευρώ στα οικονομικά έτη 2008, 2010 και 2011 αντίστοιχα.

Με βάση την ως άνω διαπίστωση του ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμό/7-12-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 καθώς και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης το υπ' αριθμ..... /29-1-16 Υπόμνημα ισχυριζόμενος ότι σύμφωνα με το συνημμένο σε αυτό πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων των ελεγχόμενων ετών, υπάρχει διαθέσιμο κεφάλαιο το οποίο ο έλεγχος πρέπει να λάβει υπόψη.

Επειδή η θέση του ελέγχου επί του ως άνω ισχυρισμού του προσφεύγοντος ήταν ότι το κεφάλαιο των προηγούμενων ετών όπως αυτό προκύπτει από τον πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου δεν λαμβάνεται υπόψη διότι οι καταθέσεις από μισθοδοσία δεν έχουν υπολογιστεί στις πρωτογενείς καταθέσεις.

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 συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού 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 της έκδοσης της ανωτέρω πράξης.

Επειδή κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και αφετέρου με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογιστεί 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 σχετικώς πληροφοριών η προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, καταλλήλων και ευλόγων μέτρων ελέγχου. (Σχ.Ε. ΣτΕ 884/2016Β' τμήμα επταμ. Σκέψη 9).

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται με την προσφυγή του, με την οποία προσκομίζει και πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, ότι η διαπιστωθείσα διαφορά μεταξύ των εισοδημάτων του και των πρωτογενών του καταθέσεων, στις οποίες περιλαμβάνεται και η μισθοδοσία του, καλύπτεται από τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών (οικονομικά έτη 1995 έως και 2007, ήτοι χρήσεις 1994 έως και 2006) από τα οποία προκύπτει υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση 797.165,37 ευρώ.

Επειδή από τον έλεγχο του συνημμένου στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου σε συνδυασμό με τα επισυναπτόμενα σε αυτόν εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την αρχική ή τροποποιητική δήλωση οικονομικών ετών 1995 έως και 2007(χρήσεων 1994 έως και 2006), προκύπτει διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση την 31/12/2006 ποσού 766.922,37 ευρώ, όπως αναλυτικά αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οικ. Έτος	Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	Εισόδημα από ακίνητα	Απαλλασσόμενα ή ειδικώς φορολ. εισοδήματα	Λοιπά ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη	Δαπάνη διαβίωσης άρθρο 16 ν. 2238/94	Δαπάνη απόκτησης περιουσ. στοιχείων άρθρο 17 ν. 2238/94	Κεφάλαιο προς ανάλωση στα επόμενα έτη
1995	71.631,13	1.258,69		2.347,76	7.483,49	8.713,64	59.040,45
1996	84.410,77	1.527,88			7.483,49		137.495,61
1997	76.063,98	1.615,08			8.451,94		206.722,73
1998	77.635,11	1.824,40		38.151,14	8.082,17	44.689,02	271.562,19
1999	85.938,11	1.639,32			8.587,30	13.030,52	337.521,80
2000	92.828,66	2.602,85			8.082,17		424.871,14
2001	90.222,78	3.332,18			8.082,17		510.343,93
2002	50.537,59	3.371,22			8.082,17	2.001,00	554.169,57
2003	129.127,21	3.311,63			8.850,00	2.932,86	674.825,55
2004	113.288,93	3.153,63	8.375,93		8.850,00	48.887,85	741.906,19
2005	110.255,12	3.240,00	390,00		15.683,00	116.656,00	723.452,31
2006	104.276,24	3.604,50			29.350,00	64.042,18	737.940,87
2007	117.929,94	3.632,63			56.300,00	36.281,07	766.922,37
Σύνολο	1.204.145,57	34.114,01	8.765,93	40.498,90	183.367,90	337.234,14	766.922,37

1) ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (ΑΡΘΡΟ 16)

Α) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (ΑΡΘΡΟ 16§ 1 ΠΕΡ. Β')

	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ
ΑΡ ΚΥΚΛ	2003	2004	2005	2006	2007
.....	8850,00	8850,00	8850	8850	8850
..... ΑΓΟΡΑ 3/9/04 ΠΩΛΗΣΗ 20/2/09			6833	20500	20500
ΣΥΝΟΛΟ	8850,00	8850,00	15683,00	29350,00	29350,00

Β) ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΟΥΜΕΝΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ(ΑΡΘΡΟ 16 § 1 ΠΕΡ. Α') **ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2007**

ΤΕΤΡ. ΜΕΤΡΑ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ	ΔΙΟΡΘ. ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ	ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ
220,00	1.250,00	1,40	1

$$220,00 \times 1.250,00 \times 1,40 \times 1 = 13.475,00 \times 2 = 26.950,00$$

2) ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (ΑΡΘΡΟ 17 ΠΕΡ. Α')

ΑΡ ΚΥΚΛ	ΑΓΟΡΑ	ΑΞΙΑ
.....	3/9/04 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005)	31.791,00

3) ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ (ΑΡΘΡΟ 17 ΠΕΡ. Γ')

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	2003	2004	2005	2006	2007	ΣΥΝΟΛΟ
	-	48.887,85	68.769,78	46.500,00	-	164.157,63

4) ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ (ΚΩΔ 727) (ΑΡΘΡΟ 17 ΠΕΡ. ΣΤ')

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	2003	2004	2005	2006	2007
	2.932,86	-	16.095,22	17.542,18	36.281,07

Επειδή οι διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ερμηνευόμενες υπό το φως των επιταγών των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, έχουν την έννοια ότι τα ποσά των οριζομένων στα άρθρα 16 (παρ. 1 περιπτ. α, β, γ και θ) και 17 (περιπτ. γ) του ΚΦΕ τεκμαρτών δαπανών διαβίωσης και κτήσης περιουσιακών στοιχείων αφαιρούνται, κατ' αρχήν, από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα και κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την περιουσιακή προσαύξηση (ποσό τραπεζικής κατάθεσης) (ΣτΕ 884/2016 σκέψη 20).

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό δελτίο της Π.Δ. Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής με ημερομηνία 23/12/2013 κατόπιν του οποίου διενεργήθηκε ο έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, την 31/12/2006 ο προσφεύγων είχε σύνολο καταθέσεων 635.526,86 ευρώ και 6.175,11 δολάρια.

Επειδή στην πρώτη ελεγχόμενη χρήση 2007 οι καταθέσεις μετρητών από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ανέρχονται σε 43.941,17 ευρώ και στη δεύτερη ελεγχόμενη χρήση 2008 ανέρχονται σε 60.178,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 104.119,17 ευρώ, ποσό που καλύπτεται από το μη αναλωθέν κεφάλαιο των χρήσεων 1994 έως και 2006, κατά το μέρος που αυτό δεν βρίσκεται σε τραπεζικούς του λογαριασμούς και ανέρχεται σε 131.395,51 ευρώ (766.922,37 - 635.526,86), το οποίο λόγω του ύψους του και του χρόνου που προέκυψε, δικαιολογείται να παραμένει κατά ένα μέρος του εις χείρας του, αφού από το πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει ότι οι τραπεζικές καταθέσεις του ελεγχόμενου έφταναν στα 635.526,86 ευρώ την 31/12/2006, ενώ σύμφωνα με τον έλεγχο του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου το συνολικό κεφάλαιο προς ανάλωση ανέρχεται στο ποσό των 766.922,37 ευρώ.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την κάλυψη των πρωτογενών καταθέσεων από ανάλωση κεφαλαίου οικον. ετών 1995 έως και 2007 (όπως το ποσό προσδιορίσθηκε βάσει της παρούσας απόφασης) είναι βάσιμος, κατά το μέρος που αφορά τις ως άνω καταθέσεις μετρητών από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

.....
στ. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις του λογαριασμού του σε δολάρια αφορούν χρηματικές δωρεές του πατρός προς την κόρη του.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στο έλεγχο αλλά ούτε και με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφα δηλώσεων δωρεάς χρηματικών ποσών, ο ως άνω ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με βάση την παρούσα απόφαση, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προσδιορίζονται πρωτογενείς – αρχικές καταθέσεις, οι οποίες συνιστούν προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής και προέλευσης στα οικονομικά έτη 2008, 2010 και 2011 ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	.....	EUROBANK	.....	30/03/2007		300,00
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	18/04/2007	1.300 \$	957,50
3	.....	EUROBANK	.....	26/04/2007		1.200,00
4	.....	EUROBANK	.....	09/05/200		1.700,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	07/11/2007	500 \$	339,62
					ΣΥΝΟΛΟ	4.497,12

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	.....	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	.....	14/01/2009		154,00
2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	05/03/2009	860 \$	684,99
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	EUROBANK	.....	23/11/2009	200 \$	133,61
					ΣΥΝΟΛΟ	972,60

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ/ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΟΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	.....	15/11/2010	1.000 \$	733,89
2					ΣΥΝΟΛΟ	733,89

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 18 του Ν 3758/2009, ορίζεται ότι:

1.α. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

2. Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 €) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 €) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 €), στο ποσό των δύο χιλιάδων ευρώ (2.000 €) για εισόδημα από ογδόντα χιλιάδες ένα ευρώ (80.001 €) έως εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €), στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000 €) για εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα ευρώ (100.001 €) έως εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000 €), στο ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 €) για εισόδημα από εκατόν πενήντα χιλιάδες ένα ευρώ (150.001 €) έως τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000 €), στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €) για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 €) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 €), στο ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 €) για εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (500.001 €) έως εφτακόσιες χιλιάδες ευρώ (700.000 €), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 €) για εισόδημα από εφτακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (700.001 €) έως εννιακόσιες χιλιάδες ευρώ (900.000 €) και στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000 €) για εισόδημα άνω των εννιακοσίων χιλιάδων ένα ευρώ (900.001 €).

3.α. Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.

β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

γ. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1.

δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α΄), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 5 του Ν 3833/2010, ορίζεται ότι:

1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α).

2. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.

3. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε..

4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α΄).

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 εδάφιο 1^ο , 3 περ. α΄, β΄ και γ΄ του άρθρου 29 του Ν 3986/2011, ορίζεται ότι:

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε..

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

Επειδή με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο στο ποσό των 86.483,99 ευρώ, (δηλωθέντα 81.986,87 € πλέον προσαύξηση περιουσίας 4.497,12 €) ήτοι άνω των εξήντα χιλιάδων ευρώ (60.000,00 €) για το οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007), επί του οποίου αναλογεί έκτακτη εισφορά ποσού 2.000,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν 3758/2009.

Επειδή με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο στο ποσό των 58.247,01 ευρώ (δηλωθέντα 57.274,41 € πλέον προσαύξηση περιουσίας 972,60 €), ήτοι ποσό κάτω των εκατό χιλιάδων ευρώ (100.000,00 €) για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009). Κατά συνέπεια σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν 3833/2010, δεν προσδιορίζεται έκτακτη εισφορά.

Επειδή με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο στο ποσό των 53.571,01 ευρώ (δηλωθέντα 52.837,12 € πλέον προσαύξηση περιουσίας 733,89 €), ήτοι σε ποσό άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010). Κατά συνέπεια προσδιορίζεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.607,13 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 ήτοι με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού του προσδιορισθέντος με βάση την παρούσα απόφαση συνολικού καθαρού εισοδήματος πραγματικού ή τεκμαρτού, φορολογούμενου ή απαλλασσόμενου. Επομένως ορθώς καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης έτους 2010, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22,02 ευρώ, ήτοι η διαφορά μεταξύ αυτής που προέκυψε από τα δηλωθέντα εισοδήματα της ως άνω χρήσης και αυτών που προσδιορίστηκαν με βάση την παρούσα απόφαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της υπ' αριθμ.ενδικοφανούς προσφυγής του....., ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

- 1) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς την προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας οικον. έτους 2008,
- 2) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς την προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας οικον. έτους 2010 και
- 3) την απόρριψη αυτής ως προς την προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας οικον. έτους 2011.

Μετά από τα παραπάνω το συνολικό εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση για τα οικον. έτη 2008, 2009 και 2010, διαμορφώνεται ως εξής :

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2008

	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (€)
--	------------------------------	------------------------------	-----------------------------------

Εισόδημα από ακίνητα	4.964,20	4.964,20	4.964,20
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	76.305,07	76.305,07	76.305,07
Προσαύξηση περιουσίας		48.438,57	4.497,12
ΣΥΝΟΛΟ	81.269,27	129.307,84	85.766,39
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά κλπ	717,60	717,60	717,60

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010

	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (€)
Εισόδημα από ακίνητα	3.634,20	3.634,20	3.634,20
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	45.697,55	45.697,55	45.697,55
Προσαύξηση περιουσίας		61.150,06	972,60
ΣΥΝΟΛΟ	49.331,75	110.482,35	50304,35
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά κλπ	7.942,66	7.942,66	7.942,66

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011

	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)	ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (€)
Εισόδημα από ακίνητα	3.892,13	3.892,13	3.892,13
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	48.944,99	48.944,99	48.944,99
Προσαύξηση περιουσίας		733,89	733,89
ΣΥΝΟΛΟ	52.837,12	53.571,01	53.571,01

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

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	4.964,20 €	5.595,50 €	4.964,20 €	5.595,50 €
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ				
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	76.305,07 €	7.563,25 €	76.305,07 €	7.563,25 €
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			4.497,12 €	
Συνολικό Εισόδημα	81.269,27 €	13.158,75 €	85.766,39 €	13.158,75 €
Αρνητικά στοιχεία που				

συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	81.269,27 €	13.158,75 €	85.766,39 €	13.158,75 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα	81.269,27 €	13.158,75 €	85.766,39 €	13.158,75 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 του ν. 2238/1994	7.165,70	167,15 €	7.173,30 €	159,55 €
Φορολογητέο Ποσό	74.103,57 €	12.991,60 €	78.593,09 €	12.999,20 €

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει εισήγησης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	74.103,57	19.520,39	78.593,09	21.307,24	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		206,56		208,08	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		19.313,83		21.099,16	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	12.991,60	287,56	12.999,20	289,77	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		33,44		31,92	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		254,12		257,85	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	11.108,25	166,62	11.108,25	166,62	
Φόρος που αναλογεί		19.734,57		21.523,63	1.955,68
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε					
α) από το προηγ. έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων (φόρος περαίωσης)					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο Φόρου		1.290,19		3.079,25	1.789,06
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%				2.146,87	2.146,87
Τέλη Χαρτοσήμου 3% στο Ακαθαρ. Εισοδ. Από εκμετ. ακινήτων		244,90		244,90	
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου		48,98		48,98	
Εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος					
Σύνολο		1.584,07		5.520,00	3.935,93
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.584,07		5.520,00	3.935,93
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.584,07		5.520,00	3.935,93

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Οικονομικού Έτους 2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	3.634,20 €	7.410,00 €	3.634,20 €	7.410,00 €
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ				
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	45.697,55 €	13.140,61 €	45.697,55 €	13.140,61 €
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			972,60 €	
Συνολικό Εισόδημα	49.331,75 €	20.550,61 €	50304,35 €	20.550,61 €
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	49.331,75 €	20.550,61 €	50304,35 €	20.550,61 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα	49.331,75 €	20.550,61 €	50304,35 €	20.550,61 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 του ν. 2238/1994	4.065,30 €	924,57 €	4.077,99	911,88
Φορολογητέο Ποσό	45.266,45 €	19.626,04 €	46.226,36	19.638,73

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει εισήγησης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	45.266,45	7.343,26	46.226,36	7.679,23	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		7.343,26		7.679,23	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	19.626,04	1.906,51	19.638,73	1.909,68	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		264,83		264,83	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		1.641,68		1.644,85	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	11.618,25	174,27		174,27	
Φόρος που αναλογεί		9.159,21		9.498,35	
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	8.641,62			8.641,62	

2. Φόρος που προκαταβλήθηκε					
α) από το προηγ. Οικον. έτος	695,28			695,28	
β) Ειδικών περιπτώσεων (φόρος περαίωσης)					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο Φόρου		- 177,69		161,45	339,14
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους		908,33		908,33	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%				406,97	406,97
Τέλη Χαρτοσήμου 3% στο Ακαθαρ. Εισοδ. Από εκμετ. ακινήτων		10,30		10,30	
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου		2,05		2,05	
Εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος					
Σύνολο					
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		742,99		1.489,10	746,11
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		742,99		1.489,10	746,11

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2011
Διαφορά φόρου εισοδήματος	278,87 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 112%	312,33 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	591,20 €

2) ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

ΧΡΗΣΗ	2010
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	50.000,00 €
Τέλη χαρτοσήμου 3%	1.500,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 120 %	1.800,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%	300,00 €
Πρόσθετος ΟΓΑ Χαρτοσήμου 120%	360,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.960,00 €

3) ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 18 Ν. 3758/2009

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς	86.483,99 €
Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 Ν.3758/2009 βάσει ελέγχου	2.000,00 €
Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 Ν.3758/2009 βάσει δήλωσης	2.000,00 €
Διαφορά για καταλογισμό	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	0,00 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

Εισόδημα για την επιβολή έκτακτης εισφοράς	58.247,01 €
Έκτακτη εισφορά άρθρου 5 Ν.3833/2010 βάσει ελέγχου	0,00 €
Έκτακτη εισφορά άρθρου 5 Ν.3833/2010 βάσει δήλωσης	-
Διαφορά για καταλογισμό	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	0,00€

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Εισόδημα για την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	53.571,01 €
Έκτακτη εισφορά άρθρου 29 Ν.3986/2011 βάσει ελέγχου	1.607,13 €
Έκτακτη εισφορά άρθρου 5 Ν.3986/2011 βάσει δήλωσης	1.585,11
Διαφορά για καταλογισμό	22,02 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (112%)	24,66 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	46,68 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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).