



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

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

Καλλιθέα

27/06/2016

Αριθμός απόφασης:

2390

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις από 30/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανείς προσφυγές, της «.....», του «.....» και της «.....», κατοίκου «.....», με ΑΦΜ «.....», ως κληρονόμος και σύζυγος του «.....» του «.....» με ΑΦΜ «.....» και της ίδιας αντίστοιχα κατά 1) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2002 οικ. έτους 2003, 2) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2003 οικ. έτους 2004, 3) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2004 οικ. έτους 2005, 4) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2005 οικ. έτους 2006, 5) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας

εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2006 οικ. έτους 2007, 6) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2007 οικ. έτους 2008, 7) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2008 οικ. έτους 2009, 8) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2009 οικ. έτους 2010, 9) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2010 οικ. έτους 2011, 10) των υπ' αριθμ. «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί των από 30/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανών προσφυγών, της «.....», με ΑΦΜ «.....», ως κληρονόμος και σύζυγος του «.....» με ΑΦΜ «.....» και της ίδιας αντίστοιχα, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα **και συνεξετάζονται καθόσον αφορούν τις αυτές καταλογιστικές πράξεις** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με τις υπ' αρ. «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2002 οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 5.041,68 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.050,02 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **11.091,70** ευρώ.

2) Με τις υπ' αρ. «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003 οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 33.978,96 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 40.774,75 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **74.753,71** ευρώ.

3) Με τις υπ' αρ. «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004 οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 5.235,25 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.282,30 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **11.517,55** ευρώ.

4) Με τις υπ' αρ. «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 9.301,64 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 11.161,97 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **20.463,61** ευρώ.

5) Με τις υπ' αρ. «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος

εισοδήματος ποσού 3.462,12 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.154,54 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **7.616,66** ευρώ.

**6)** Με τις υπ' αρ. «.....»οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 5.238,24 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.285,89 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **11.524,13** ευρώ.

**7)** Με τις υπ' αρ. «.....»οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 25.227,83 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 30.273,40 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **55.601,23** ευρώ.

**8)** Με τις υπ' αρ. «.....»οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 10.985,05 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 13.182,08 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **24.167,11** ευρώ.

**9)** Με τις υπ' αρ. «.....»οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 8.063,29 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 9.030,88 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **17.094,17** ευρώ.

**10)** Με τις υπ' αρ. «.....»οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντα συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 6.610,84 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.073,84, πλέον εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 451,97 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **13.136,45** ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2002 έως και 1/1-31/12/2011, από τη Δ.Ο.Υ. «.....» για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν των υπ' αρ. «.....»εντολών ελέγχου που αφορούσαν την προσφεύγουσα και τον αποβιώσαντα σύζυγό της και που εκδόθηκαν συνεπεία των πληροφοριακών εκθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής που διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. .... με τα με αρ. πρωτ. «.....» διαβιβαστικά έγγραφα, και ύστερα από την επεξεργασία:

**α.** των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων οικονομικών ετών,

**β.** Των αντιγράφων των κινήσεων τραπεζικών και επενδυτικών λογαριασμών των ελεγχόμενων όπως αυτά διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. .... από το Σ.Δ.Ο.Ε με το με αρ. πρωτ. «.....»έγγραφο

**γ.** Των στοιχείων που προσκομίστηκαν από τους ελεγχόμενους

δ ι α π ι σ τ ώ θ η κ α ν διαφορές φορολογητέου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2003-2011 από πιστώσεις - καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, συνιστούν προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν.2238/94 όπως τροποποιήθηκε με το αρ. 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010, και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

Τα χρηματικά ποσά, ανά χρήση και λογαριασμό, για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της §3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και τα οποία λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα είναι τα εξής:

| Χρήση / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ       | ΠΟΣΟ                    | ΑΡ ΛΟΓ/ΜΟΥ | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΣΧΟΛΙΑ                            |
|--------------------------|-------------------------|------------|---------|-----------------------------------|
| <b><u>Χρήση 2002</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 8/4/2002                 | 15.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ χρ. 2002</u>   | <b><u>15.000,00</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2003</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 30/6/2003                | 70.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| 7/11/2003                | 10.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| 24/12/2003               | 7.897,89                | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT (από \$)            |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ χρ. 2003</u>   | <b><u>87.897,89</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2004</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 7/1/2004                 | 4.605,24                | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT (από \$)            |
| 29/1/2004                | 11.882,71               | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT<br>«.....» (από \$) |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ χρ. 2004</u>   | <b><u>16.487,95</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2005</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 2/2/2005                 | 30.000,00               | «.....»    | .....   | Κτθ μετρητά /<br>«.....»          |
| 12/5/2005                | 5.500,00                | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2005</u>       | <b><u>35.500,00</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2006</u></b> |                         |            |         |                                   |
|                          |                         |            |         |                                   |
| 15/3/2006                | 10.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| 21/11/2006               | 10.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Μετρητών                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2006</u>       | <b><u>20.000,00</u></b> |            |         |                                   |

| Χρήση / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ       | ΠΟΣΟ                    | ΑΡ ΛΟΓ/ΜΟΥ | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΣΧΟΛΙΑ                            |
|--------------------------|-------------------------|------------|---------|-----------------------------------|
| <b><u>Χρήση 2007</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 29/1/2007                | 17.500,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2007</u>       | <b><u>17.500,00</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2008</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 5/11/2008                | 77.339,52               | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT<br>«.....» (από \$) |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2007</u>       | <b><u>77.339,52</u></b> |            |         |                                   |
|                          |                         |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2009</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 3/4/2009                 | 18.458,98               | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT                     |

|                    |                  |       |       |                          |
|--------------------|------------------|-------|-------|--------------------------|
|                    |                  |       |       | «.....» (από \$)         |
| 14/7/2009          | 20.000,00        | ..... | ..... | Κτθ. Μετρητών            |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ 2009</b> | <b>38.458,00</b> |       |       |                          |
| <b>Χρήση 2010</b>  |                  |       |       |                          |
| 30/12/20010        | 30.000,00        | ..... | ..... | Κτθ μετρητά<br>«.....»   |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ 2010</b> | <b>30.000,00</b> |       |       |                          |
| <b>Χρήση 2011</b>  |                  |       |       |                          |
| 25/1/2011          | 2.000,00         | ..... | ..... | Κτθ μετρητά /<br>«.....» |
| 6/4/2011           | 500,00           | ..... | ..... | Κτθ μετρητά /<br>«.....» |
| 4/7/2011           | 30.000,00        | ..... | ..... | Κτθ μετρητά<br>«.....»   |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ 2011</b> | <b>32.500,00</b> |       |       |                          |

Οι παραπάνω τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί με δικαιούχους σε όλα τα έτη τον αποβιώσαντα σύζυγο της προσφεύγουσας και την προσφεύγουσα και ο έλεγχος επιμέρισε τα ποσά κατά ισομερή αναλογία 50%. Για το λόγο αυτό συντάχθηκε ξεχωριστό σημείωμα διαπιστώσεων για τον καθένα και κοινοποιήθηκαν ξεχωριστές συναφής πράξεις.

Συνολικά, κατά οικ. Έτος οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 φαίνονται παρακάτω:

| ΟΙΚ. ΕΤΟΣ     | ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ §3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994 | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ..... | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ..... 50/100 |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
|               |                                                                                                  | 50/100                       |                                     |
| <b>2003</b>   | 15.000,00                                                                                        | 7.500,00                     | 7.500,00                            |
| <b>2004</b>   | 87.897,89                                                                                        | 43.948,95                    | 43.948,95                           |
| <b>2005</b>   | 16.487,95                                                                                        | 8.243,97                     | 8.243,97                            |
| <b>2006</b>   | 35.500,00                                                                                        | 17.750,00                    | 17.750,00                           |
| <b>2007</b>   | 20.000,00                                                                                        | 10.000,00                    | 10.000,00                           |
| <b>2008</b>   | 17.500,00                                                                                        | 8.750,00                     | 8.750,00                            |
| <b>2009</b>   | 77.339,52                                                                                        | 38.669,76                    | 38.669,76                           |
| <b>2010</b>   | 38.458,00                                                                                        | 19.229,00                    | 19.229,00                           |
| <b>2011</b>   | 30.000,00                                                                                        | 15.000,00                    | 15.000,00                           |
| <b>2012</b>   | 32.500,00                                                                                        | 16.000,00                    | 16.000,00                           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>370.683,36</b>                                                                                | <b>185.341,68</b>            | <b>185.341,68</b>                   |

Η προσφεύγουσα με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητά την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Οι φερόμενες από τον έλεγχο ως “πρωτογενείς” καταθέσεις χρημάτων σε (κοινούς) λογαριασμούς δικού της και του συζύγου της κατά τα έτη 2002 έως και 2010, έγιναν πριν την έναρξη ισχύος της διάταξης του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3.888/2010, και προκύπτει ότι, και με την εκδοχή της φορολογικής Αρχής (ανεξάρτητα της βασιμότητάς της), οι στο σύζυγό της καταλογισθείσες ως εισόδημα “προσαυξήσεις” προέκυψαν σε χρόνο που δεν ίσχυε ακόμη η ως άνω διάταξη και δεν υπάγονταν τα συναφή ποσά σε φορολόγηση.

2) Όλες οι εντολές εκδόθηκαν μετά την 31η – 12 – 2013, δεν τίθεται ζήτημα παράτασης της παραγράφου και ο όποιος καταλογισμός σε βάρος του συζύγου της διαφορών φόρου εισοδήματος για τα Οικονομικά Έτη 2003 – 2008 δεν είναι νόμιμος, λόγω παραγραφής κατά τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 ν. 2238/ 1994, αλλά και κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του ισχύοντος Κ.Φ.Δ.

3) ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ (ΑΡΘΡΟ 28 ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ) και ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΣΤΗ ΔΙΚΑΙΗ ΔΙΚΗ (ΑΡΘΡΟ 6 Ε.Σ.Δ.Α.)

4) Η προσφεύγουσα επικαλείται λόγους, αναλυτικά για κάθε κίνηση προς δικαιολόγηση των καταθέσεων που θεωρήθηκαν απ τον έλεγχο προσαύξησης .

Επιπλέον στην υπηρεσία μας κατατέθηκαν με τα υπ αρ. πρωτ. «.....»έγγραφα συμπληρωματικά στοιχεία για συσχετισμό με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές .

Για τα στοιχεία που προσκομίστηκαν με τα παραπάνω έγγραφα δεν κρίθηκε απαραίτητο η αναπομπή τους στο «.....» και θα εξεταστούν από την υπηρεσία μας .

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ιδιωτικά συμφωνητικά δανείου που καταρτίστηκαν μεταξύ της προσφεύγουσας και προσώπων που έχουν καταθέσει στο παρελθόν διάφορα ποσά στους υπό κρίση λογαριασμούς για τα οποία δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Επίσης δεν υφίσταται αλληλογραφία μετά την παραλαβή των ενδικοφανών προσφυγών από την Υπηρεσία μας.

#### **Α. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΙΣΧΥ ΤΟΥ Ν. 3888/2010 ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΙΣΧΥΟΣ ΤΟΥ.**

**Επειδή**, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

**Επειδή** στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παραγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του,

δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. **Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»**

**Επειδή**, 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 ψήφισης 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. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της 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 προσαυξήσεις.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣΤΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν ισχύει η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/2010, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## **Β. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ**

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «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.».

Επειδή για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010, με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

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** εν προκειμένω σύμφωνα με τη πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ...., ο έλεγχος προέκυψε κατόπιν του με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ. «.....» Πληροφοριακού Δελτίου της «.....», αναφορικά με ανώνυμη καταγγελία σχετιζόμενη με το ..... βάσει του οποίου εκδόθηκαν οι με αρ. «.....» **εντολές έρευνας και ανοίγματος λογαριασμών** οι οποίες αντικαταστάθηκαν με τις «.....» λόγω μετακίνησης υπαλλήλου. Σε συνέχεια αυτού εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....» εισαγγελική παραγγελία σε εκτέλεση της οποίας διενεργήθηκε ο αρχικός - πληροφοριακού χαρακτήρα - έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η παραγραφή συμπληρώθηκε εντός της περιόδου από 31/12/2008 έως και 31/12/2013 **και δεν παρατάθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/ 2013**, καθώς δεν εκδόθηκε μέχρι τις 31-12-2013 εισαγγελική παραγγελία, εντολή ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας **απορρίπτεται ως αβάσιμος διότι όπως προαναφέραμε υπήρχαν πριν τις 31/12/2013 οι με αρ. «.....» εντολές έρευνας και ανοίγματος λογαριασμών .**

#### **Γ. ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ**

**Επειδή** λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση τις **εκθέσεις ελέγχου**, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αναφέρονται στις κρινόμενες ενδικοφανείς προσφυγές και τα στοιχεία που κατατέθηκαν με αυτές αναφέρουμε **ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο τα εξής:**

##### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2003 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2002)**

**1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 15.000,00 € της 08/04/2002 στον λογαριασμό στο λογαριασμό ..... της .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ήδη δηλωθέν από το σύζυγό της εισόδημα και τα ακαθάριστα έσοδα από το ατομικό επάγγελμά του καλύπτουν κατά πολύ το ανωτέρω ποσό των 15.000,00 ευρώ, οπότε ουδόλως μπορούσε να στοιχειοθετηθεί εξ' αυτού **“διαφορά”** εισοδήματος.

**Επειδή**, το ποσό των 15.000,00 ευρώ έγινε με κατάθεση επιταγής και όχι μετρητών και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει από ποιον έγινε η κατάθεση και το λόγο αυτής. Επομένως δεν γίνεται δεκτός ο ως άνω ισχυρισμός και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

##### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2004 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2003)**

**1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 70.000,00 € της 30/06/2003 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 70.000,00 ευρώ στις 30 /6/2003 έγινε με κατάθεση επιταγής, από το σύζυγό της «.....» που είχε εκδοθεί από τον συνάδελφο, φίλο και μαθητή του συζύγου της κ. «.....», ο οποίος προσφέρθηκε τότε να τον βοηθήσει στην κάλυψη υποχρεώσεων του και για το δάνειο αυτό συντάχθηκε μεταξύ του συζύγου της και του κ«.....» (σε ανύποπτο χρόνο) και ιδιωτικό συμφωνητικό, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει (σχετ. 28).

**Επειδή**, στον Ν 1882/1990 ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

Άρθρο 8 παρ 16 Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από

επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986

**Επειδή** στο άρθρο 16 παρ 5 του ν 2523/1997, ορίζεται ότι: «Τα έγγραφα που δεν είναι νόμιμα χαρτοσημασμένα είναι απαράδεκτα ενώπιον των δικαστηρίων και κάθε αρχής και εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία χαρτοσήμανσης τους πρέπει να προσκομιστούν ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής για την κατά νόμο επιβολή του τέλους χαρτοσήμου και των νόμιμων κυρώσεων. Εφόσον το έγγραφο χαρτοσημανθεί με πράξη της φορολογικής αρχής, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα δικαστήρια ή άλλη αρχή το νόμιμο της χαρτοσήμανσής του. Τα προσαγόμενα ενώπιον οποιασδήποτε αρχής αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων, που υπόκεινται κατά νόμο σε τέλος χαρτοσήμου, για να γίνουν αποδεκτά απαιτείται να φέρουν επίσημη βεβαίωση ότι το πρωτότυπο χαρτοσημάνθηκε νόμιμα. Αν ελλείπει η βεβαίωση αυτή, το προσαγόμενο αντίγραφο υποβάλλεται στο τέλος χαρτοσήμου και στον πρόσθετο φόρο ως πρωτότυπο.»

**Επειδή**, στην κρινόμενη περίπτωση,

**και λαμβάνοντας υπ όψιν ότι** το ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου που προσκόμισε η προσφεύγουσα μεταξύ του «.....»και του φερόμενου ως δανειστή «.....»συντάχθηκε στις 9/05/2014 δηλαδή δέκα (10) έτη μετά την υπό κρίση πίστωση καθώς και το ιδιωτικό συμφωνητικό αναγνώρισης και αναδοχής χρέους που υπέβαλε η προσφεύγουσα συμπληρωματικά με το με αρ. πρωτ. «.....»έγγραφο συντάχθηκε στις 19/05/2016 μεταξύ της προσφεύγουσας και του «.....».

Επιπλέον οι συμβάσεις που προσκόμισε η προσφεύγουσα εκτός ότι φέρουν χρονολογία σε μεταγενέστερο χρόνο, δεν έχουν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν έχουν χαρτοσημανθεί, ούτε έχουν εκπληρωθεί τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές και συνεπώς είναι ανίσχυρες και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα έναντι των φορολογικών αρχών βάσει του άρθρου 8 παρ 16 του Ν 1882/1990.

Επομένως για το ως άνω ποσό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

**2) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 10.000,00 € της 07/11/2003 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 10.000,00 ευρώ στις 7/11/2003 αφορά μεταφορά χρημάτων – έμβασμα και προέρχονται από τον αδελφό του συζύγου της «.....» και του «.....»οι οποίοι κατοικούν μόνιμα στις Η.Π.Α. Προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού επικαλείται την με αρ «.....»επιταγή της «.....»και σύμφωνα με το από 04/11/15 έγγραφο της «.....»τράπεζας εκδότης της επιταγής είναι η «.....»με χρέωση του λογαριασμού «.....».

**Επειδή** για το ως άνω ποσό της κατάθεσης δεν προσκομίστηκε σχετικό έγγραφο που να φέρει βεβαία χρονολογία, το οποίο να περιγράφει το λόγο της κατάθεσης, για το ποσό αυτό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

**3) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 7.897,89 € της 24/12/2003 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά έμβασμα από το εξωτερικό (από τον αδελφό του συζύγου της «.....») ποσού 10.000,00 δολαρίων Η.Π.Α, που μετατράπηκε σε ευρώ από την

τράπεζα με ισοτιμία 1,2661 σύμφωνα με το από 11/01/2004 ενημερωτικό δελτίο – «.....»– που είχε αποστείλει τότε η τράπεζα.

**Επειδή** για το ως άνω ποσό αναφέρεται ως αιτιολογία προϊόν εντολής SWIFT σύμφωνα με το από 11/01/2004 ενημερωτικό δελτίο – «.....» – της τράπεζας, δηλαδή μεταφοράς του ποσού χωρίς να προσκομίζεται από ποιον λογαριασμό και ποιοι είναι συνδικαιούχοι στο λογαριασμό του εξωτερικού και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

#### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2005 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2004)**

**Σχετικά με τα ποσά πίστωσης 4.605,24 € της 07/01/2004 και 11.882,71 € στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προέρχονται από εμβάσματα από το εξωτερικό, από τον αδελφό του συζύγου της «.....»και τη νύφη του «.....»6.000,00 και 15.000,00 δολάρια Η.Π.Α που μετατράπηκαν σε ευρώ με τις τότε ισοτιμίες από την τράπεζα σύμφωνα με τα από 11/01/2004 και 10/02/2004 ενημερωτικά δελτία – «.....»– που είχε αποστείλει τότε η τράπεζα.

**Επειδή** όπως αναφέραμε και στο προηγούμενο έτος για τα ως άνω ποσά αναφέρεται ως αιτιολογία προϊόν εντολής SWIFT σύμφωνα με τα από 11/01/2004 και 10/02/2004 ενημερωτικά δελτία – «.....» – της τράπεζας, δηλαδή μεταφοράς των ποσού χωρίς να προσκομίζεται από ποιον λογαριασμό και ποιοι είναι συνδικαιούχοι στο λογαριασμό του εξωτερικού και ως εκ τούτου για τα ποσά αυτά **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

#### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2006 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2005)**

**1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 30.000,00 € της 02/02/2005 στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 30.000,00 ευρώ στις 02/02/2005 δόθηκε από τη φίλη τους «.....», για διευκόλυνση.

Επίσης με το με αρ. πρωτ. «.....»προσκομίστηκε το από 06/05/2016 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της «.....»η οποία δηλώνει ότι κατέβαλε άτοκο δάνειο το ποσό των 30.000,00 ευρώ στον σύζυγο της προσφεύγουσας «.....»στις 02/02/2005.

**Επειδή**, στον Ν 1882/1990 ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

Άρθρο 8 παρ 16 Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986

**Επειδή** στο άρθρο 16 παρ 5 του ν 2523/1997, ορίζεται ότι: «Τα έγγραφα που δεν είναι νόμιμα χαρτοσημασμένα είναι απαράδεκτα ενώπιον των δικαστηρίων και κάθε αρχής και εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία χαρτοσήμανσης τους πρέπει να προσκομιστούν ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής για την κατά νόμο επιβολή του τέλους χαρτοσήμου και των νόμιμων κυρώσεων. Εφόσον το έγγραφο χαρτοσημανθεί με πράξη της φορολογικής αρχής, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα δικαστήρια ή άλλη αρχή το νόμιμο της χαρτοσήμανσής του. Τα προσαγόμενα ενώπιον

οποιασδήποτε αρχής αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων, που υπόκεινται κατά νόμο σε τέλος χαρτοσήμου, για να γίνουν αποδεκτά απαιτείται να φέρουν επίσημη βεβαίωση ότι το πρωτότυπο χαρτοσημάνθηκε νόμιμα. Αν ελλείπει η βεβαίωση αυτή, το προσαγόμενο αντίγραφο υποβάλλεται στο τέλος χαρτοσήμου και στον πρόσθετο φόρο ως πρωτότυπο.»

**Επειδή**, στην κρινόμενη περίπτωση,

**και λαμβάνοντας υπ όψιν ότι** το ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου που προσκόμισε η προσφεύγουσα μεταξύ του «.....»και της φερόμενης ως δανείστριας «.....»συντάχθηκε στις 06/05/2016 δηλαδή δέκα (10) έτη περίπου μετά την υπό κρίση πίστωση .

Επιπλέον η σύμβαση δανείου που προσκόμισε η προσφεύγουσα εκτός ότι φέρει χρονολογία σε μεταγενέστερο χρόνο, δεν έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν έχει χαρτοσημανθεί, ούτε έχουν εκπληρωθεί τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτή και συνεπώς είναι ανίσχυρες και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα έναντι των φορολογικών αρχών βάσει του άρθρου 8 παρ 16 του Ν 1882/1990.

Επομένως για το ως άνω ποσό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

**2) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 5.500,00 € της 12/05/2005 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

**Επειδή** το ως άνω ποσό κατατέθηκε με επιταγή και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο ως προς την αιτία και προέλευση για το ποσό αυτό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

**ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2007 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2006)**

**1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 10.000,00 € της 15/03/2006 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για την κατάθεση του ως άνω ποσού , αναμένει στοιχεία από την τράπεζα και ότι το ήδη δηλωθέν από το σύζυγό της εισόδημα και τα ακαθάριστα έσοδα από ατομικό επάγγελμα του καθώς και τα δικά της εισοδήματα καλύπτουν κατά πολύ το ανωτέρω ποσό των 10.000,00 ευρώ, οπότε ουδόλως μπορούσε να στοιχειοθετηθεί εξ' αυτού “διαφορά” εισοδήματος.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι συνεχώς προέβαινε στη λήψη δανείων /ταμειακών διευκολύνσεων από φίλους και συγγενικά πρόσωπα για την κάλυψη υποχρεώσεων τους απορρίπτεται ο ως άνω ισχυρισμός ότι το ποσό των 10.000,00 προέρχεται από εναπομείναντα εισοδήματα . Επίσης δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι το ως άνω ποσό στις 15/11/2005 προέρχεται από τα ακαθάριστα έσοδα του επαγγέλματος του συζύγου της όπως για παράδειγμα εκδοθείσες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών εκείνης της περιόδου. Τέλος το ως άνω ποσό κατατέθηκε με επιταγή και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο ως προς την αιτία και προέλευση και ως εκ τούτου **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

**2) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 10.000,00 € της 21/11/2006 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ως άνω ποσό αφορά μέρος της αποζημίωσης που έλαβε από τον «.....»και την «.....», στα πλαίσια του από 18 – 9 – 2006 ιδιωτικού

συμφωνητικού εξωδικαστικής επίλυσης διαφοράς, για ζημιές που προξένησαν κατά την ανέγερση της κατοικίας τους στην «.....» συνολικού ποσού 117.000,00 ευρώ και ο έλεγχος αποδέχτηκε καταθέσεις στο ποσό των 97.000,00 ευρώ που δόθηκε με τρεις επιταγές και δεν αποδέχτηκε το ποσό των 10.000,00 ευρώ το οποίο δόθηκε σε μετρητά στον πληρεξούσιο δικηγόρο της «.....» στις 21-9-2006 και μετέπειτα ο ίδιος το κατέθεσε στον υπό κρίση λογαριασμό.

**Επειδή** βάσει του ανωτέρου ιδιωτικού συμφωνητικού εξωδικαστικής επίλυσης διαφοράς που επικαλείται η προσφεύγουσα προκύπτει ότι συμφωνήθηκε να καταβληθεί σε εκείνη το συνολικό ποσό των 117.000,00 ευρώ από τον «.....» και την «.....». Ειδικότερα ο συμβαλλόμενος «.....» κατέβαλε το ποσό των 72.000,00 ευρώ που τον αφορούσε, πλέον του ποσού των 25.000,00 ευρώ που αφορούσε την «.....», ήτοι συνολικού ποσού 97.000,00 ευρώ με την έκδοση τριών τραπεζικών επιταγών όπως πιο πάνω αναφέρει στον ισχυρισμό της και η ίδια η προσφεύγουσα. Το υπόλοιπο ποσό των 20.000,00 που αφορούσε την «.....» όπως αναφέρεται στο εν λόγω συμφωνητικό, το κατέβαλε η ίδια η «.....» με την έκδοση Τραπεζικής επιταγής.

Επομένως αβάσιμος είναι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό των 10.000,00 ευρώ που κατατέθηκε στις 21/09/2016 από τον «.....» είναι μέρος του ως άνω ποσού διότι δεν προσκομίστηκε αντίγραφο εξόφλησης της επιταγής που πήρε από την «.....» ποσού 20.000,00, από τον «.....» ώστε να αποδείξει την επανακατάθεση απ' αυτόν του ποσού των 10.000,00 ευρώ.

Επομένως για το ως άνω ποσό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

#### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2008 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2007)**

##### **1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 17.500,00 € της 29/01/2007 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας .....**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι “πρωτογενής” κατάθεση και για την κίνηση αυτή (κατάθεση επιταγής), ζητήθηκε από την «.....» Τράπεζα Α.Ε” (ως διάδοχο της “..... «.....»”) να δώσει πλήρη στοιχεία, τα οποία όμως δεν δόθηκαν μέχρι σήμερα.

**Επειδή**, το κρινόμενο ποσό των 17.500,00 έγινε με κατάθεση επιταγής και όχι μετρητών και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει από ποιον έγινε η κατάθεση και το λόγο αυτής, δεν γίνεται δεκτός ο ως άνω ισχυρισμός και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

#### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2009 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2008)**

##### **1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 77.339,52 € της 5/11/2008 στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας**

Η προσφεύγουσα για την κατάθεση ποσού 77.339,52 ευρώ, στον με αριθμό ‘ ισχυρίζεται ότι αντιστοιχεί σε 100.000,00 δολάρια Η.Π.Α και στάλθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό στην «.....», από τον αδελφό του συζύγου της «.....» και τη νύφη του «.....», στις 31 – 10 – 2008 και πιστώθηκε στις 5 – 11 – 2008, μέσω της «.....».

Για τη μεταφορά αυτή, στις 5 – 11 – 2010 συντάχθηκε απόδειξη παραλαβής Δολλαρίων Αμερικής από την προσφεύγουσα και το σύζυγό της θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής ς στις 5 – 11 –

2010 από το ΚΕΠ Δήμου «.....» φωτοτυπία της οποίας προσκομίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή.

**ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2010 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2009)**

**1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 18.458,98 € της 03/04/2009 στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας**

Η προσφεύγουσα για την κατάθεση ποσού 18.458,98 ευρώ, στον με αριθμό ισχυρίζεται ότι αντιστοιχεί σε 25.000,00 δολάρια Η.Π.Α και ότι στάλθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό στην «.....», από τη νύφη του συζύγου της «.....», στις 30 – 3 – 2009 (στην τράπεζα πιστώθηκε στις 3 – 4 – 2009), όπως τούτο προκύπτει από μηχανογραφημένο δελτίο για την εν λόγω συναλλαγή (σχετ. 50), όπου φαίνεται η αποστολέας («.....»), το ποσό σε δολάρια Η.Π.Α (25.000,00) και η μετατροπή του σε 18.458,98 ευρώ .

**2) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 20.000,00 € της 03/04/2009 στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας**

Η προσφεύγουσα για την κατάθεση του ως άνω ποσού ισχυρίζεται ότι μεταφέρθηκε στο λογαριασμό στην «.....» από τον με αριθμό «.....» λογαριασμό του αδελφού του συζύγου της «.....» και της συζύγου του «.....», με αιτιολογία “LOAN” (δάνειο).

Περαιτέρω, η προέλευση των χρημάτων που έχουν δοθεί από τον αδερφό και τη νύφη του συζύγου της προσφεύγουσας, αποδεικνύεται και από την από 11 – 12 – 2012 (αριθμός κατάθεσης «.....») αγωγή και την από 4 – 1 – 2013 αίτηση ασφαλιστικών μέτρων που είχαν ασκήσει (επίσης σε ανύποπτο χρόνο) εναντίον του συζύγου της και εκείνης οι «.....» και «.....» (και ως κληρονόμοι του – αποβιώσαντος – «.....»), οι οποίες προσκομίζονται (σχετ. 33 και 34) και επιπλέον είχαν τεθεί υπ' όψιν και του ελέγχου.

**Επειδή** η πίστωση του ποσού των 77.339,52 ευρώ στις 5/11/2008 αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α. με αποστολέα «.....» & «.....» ποσού δολαρίων Η.Π.Α. 100.000,00 , η πίστωση του ποσού των 18.458,98 ευρώ στις 3/4/2009 αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α. με αποστολέα «.....» ποσού δολαρίων Η.Π.Α. 25.000,00 σύμφωνα με τη βεβαίωση της «.....» και η πίστωση του των 20.000,00 ευρώ μεταφέρθηκε στον υπό κρίση λογαριασμό με την αιτιολογία “LOAN” (δάνειο).

**Επειδή** για τα ως άνω ποσά των χρήσεων 2008 και 2009 προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα έγγραφο που συντάχθηκε από την προσφεύγουσα και το σύζυγό της στις 5 – 11 – 2010 και αφορά απόδειξη παραλαβής Δολαρίων Αμερικής ποσών 125.000,00 και 20.000,00 δολαρίων Η.Π.Α καθώς και του ποσού των 20.000,00 ευρώ στις 14/07/2009, θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής στις 5 – 11 – 2010 από το ΚΕΠ Δήμου «.....» φωτοτυπία της οποίας προσκομίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή. Στο έγγραφο αυτό αποδέχονται τη λήψη των παραπάνω ποσών καθώς και την υποχρέωση τους να τα επιστρέψουν στους «.....» και «.....».

**Επειδή** η ως άνω απόδειξη παραλαβής συντάχθηκε σε ανύποπτο χρόνο πριν την έκδοση εντολών ελέγχου . Επίσης για τις ως άνω συναλλαγές έχει ασκηθεί η από 02/01/2013 και με αρ. κατάθεσης /2013 αγωγή από τους «.....» και «.....» κατά των προσφευγόντων λόγω μη εκπλήρωσης των υποχρεώσεών τους καθώς και η από 21/01/2013 και με αρ. κατάθεσης «.....» στο πρωτοδικείο Αθηνών αίτηση ασφαλιστικών μέτρων.

**Επειδή** από τα ως άνω προκύπτει ότι τα εμβάσματα που εστάλησαν από το εξωτερικό στον υπό κρίση λογαριασμό καθώς και η μεταφορά του ποσού των 20.000,00 ευρώ προέρχονται από συγκεκριμένα πρόσωπα και σε συνδυασμό ότι υπάρχει σε ανύποπτο χρόνο η από 5/11/2010 απόδειξη παραλαβής και αναγνώρισης αυτών των ποσών ως δάνειο από τους προσφεύγοντες, καθώς και η ασκηθείσα αγωγή και αίτηση ασφαλιστικών μέτρων από την πλευρά των δανειστών, επομένως αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσής αυτών και ως εκ τούτου **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

**Το εάν για τα ως άνω ποσά που αποδείχτηκε ότι αφορούν δάνεια τίθεται θέμα καταλογισμού χαρτοσήμου και λοιπών φόρων σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής.**

#### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2010)**

**1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 30.000,00 € της 30/12/2010 στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας**

Για την κατάθεση το έτος 2010 ποσού 30.000,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι κατατέθηκε στον με αριθμό «.....» λογαριασμό στην «.....» Α.Ε. στις 30 – 12 – 2010, από τη φίλη της «.....», για διευκόλυνση, όπως εξ' αρχής είχε εκθέσει στον έλεγχο.

#### **ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011)**

**1) Σχετικά με τα ποσά πίστωσης 2.000,00 και 500,00 ευρώ που έγιναν στις 25 – 1 – 2011 και 6 – 4 – 2011 αντίστοιχα στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας**

Για τις καταθέσεις το έτος 2011 ποσών 2.000,00 και 500,00 ευρώ, που έγιναν στις 25 – 1 – 2011 και 6 – 4 – 2011 αντίστοιχα στον με αριθμό «.....», ισχυρίζεται ότι κατατέθηκαν από τον «.....», για πρόσκαιρη διευκόλυνση, όπως εξ' αρχής είχε εκθέσει στον έλεγχο.

**2) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 30.000,00 € της 07/11/2011 στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας**

Για την κατάθεση το έτος 2011 ποσού 30.000,00 ευρώ, που έγινε στις 04 – 7 – 2011 και στον με αριθμό «.....», ισχυρίζεται ότι κατατέθηκε από τον «.....» (σύζυγο της «.....»), επίσης για διευκόλυνσή τους.

**Επειδή, στον Ν 1882/1990 ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:**

Άρθρο 8 παρ 16 Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986

**Επειδή** στο άρθρο 16 παρ 5 του ν 2523/1997, ορίζεται ότι: «Τα έγγραφα που δεν είναι νόμιμα χαρτοσημασμένα είναι απαράδεκτα ενώπιον των δικαστηρίων και κάθε αρχής και εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία χαρτοσήμανσης τους πρέπει να προσκομιστούν ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής για την κατά νόμο επιβολή του τέλους χαρτοσήμου και των νόμιμων κυρώσεων. Εφόσον το έγγραφο χαρτοσημανθεί με πράξη της φορολογικής αρχής, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα δικαστήρια ή άλλη αρχή το νόμιμο της χαρτοσήμανσής του. Τα προσαγόμενα ενώπιον οποιασδήποτε αρχής αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων, που υπόκεινται κατά νόμο σε τέλος χαρτοσήμου, για να γίνουν αποδεκτά απαιτείται να φέρουν επίσημη βεβαίωση ότι το πρωτότυπο χαρτοσημάνθηκε νόμιμα. Αν ελλείπει η βεβαίωση αυτή, το προσαγόμενο αντίγραφο υποβάλλεται στο τέλος χαρτοσήμου και στον πρόσθετο φόρο ως πρωτότυπο.»

**Επειδή**, στην κρίσιμη περίπτωση,

**και λαμβάνοντας υπ όψιν ότι** το ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου που προσκόμισε η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. «.....»έγγραφο με θέμα κατάθεση συμπληρωματικών στοιχείων , μεταξύ του ίδιας και των φερόμενων ως δανειστών α) «.....»και β) «.....» συντάχθηκε στις 16/05/2016 και επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι φέρει βέβαιη χρονολογία.

Επιπλέον η σύμβαση δανείου που προσκόμισε η προσφεύγουσα εκτός ότι φέρει χρονολογία σε μεταγενέστερο χρόνο, δεν έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν έχει χαρτοσημανθεί, ούτε έχουν εκπληρωθεί τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτή και συνεπώς είναι ανίσχυρες και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα έναντι των φορολογικών αρχών βάσει του άρθρου 8 παρ 16 του Ν 1882/1990.

Επομένως για τα ως άνω ποσά **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

**Επομένως** ,ανακεφαλαιωτικά οι πιστώσεις – χρεώσεις για τις οποίες, προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία ,τα οποία αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 ,είναι οι παρακάτω:

**ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ**

| <u>Χρήση 2008</u> |           |       |       |                                   |
|-------------------|-----------|-------|-------|-----------------------------------|
| 5/11/2008         | 77.339,52 | ..... | ..... | Έμβασμα SWIFT<br>«.....» (από \$) |
| <u>Χρήση 2009</u> |           |       |       |                                   |
| 3/4/2009          | 18.458,98 | ..... | ..... | Έμβασμα SWIFT<br>«.....» (από \$) |
| 14/7/2009         | 20.000,00 | ..... | ..... | Κτθ. Μετρητών                     |

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα χρηματικά ποσά εφαρμογής της παρ. .3 του ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ανά χρήση έχουν ως εξής:

**ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ**



| Χρήση / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ       | ΠΟΣΟ                    | ΑΡ ΛΟΓ/ΜΟΥ | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΣΧΟΛΙΑ                            |
|--------------------------|-------------------------|------------|---------|-----------------------------------|
| <b><u>Χρήση 2002</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 8/4/2002                 | 15.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ χρ. 2002</u>   | <b><u>15.000,00</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2003</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 30/6/2003                | 70.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| 7/11/2003                | 10.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| 24/12/2003               | 7.897,89                | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT (από \$)            |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ χρ. 2003</u>   | <b><u>87.897,89</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2004</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 7/1/2004                 | 4.605,24                | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT (από \$)            |
| 29/1/2004                | 11.882,71               | .....      | .....   | Έμβασμα SWIFT<br>«.....» (από \$) |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ χρ. 2004</u>   | <b><u>16.487,95</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2005</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 2/2/2005                 | 30.000,00               | .....      | .....   | Κτθ μετρητά /<br>«.....»          |
| 12/5/2005                | 5.500,00                | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2005</u>       | <b><u>35.500,00</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2006</u></b> |                         |            |         |                                   |
|                          |                         |            |         |                                   |
| 15/3/2006                | 10.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| 21/11/2006               | 10.000,00               | .....      | .....   | Κτθ Μετρητών                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2006</u>       | <b><u>20.000,00</u></b> |            |         |                                   |
| Χρήση / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ       | ΠΟΣΟ                    | ΑΡ ΛΟΓ/ΜΟΥ | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΣΧΟΛΙΑ                            |
| <b><u>Χρήση 2007</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 29/1/2007                | 17.500,00               | .....      | .....   | Κτθ Επιταγής                      |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2007</u>       | <b><u>17.500,00</u></b> |            |         |                                   |
|                          |                         |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2010</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 30/12/20010              | 30.000,00               | .....      | .....   | Κτθ μετρητά<br>«.....»            |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2010</u>       | <b><u>30.000,00</u></b> |            |         |                                   |
| <b><u>Χρήση 2011</u></b> |                         |            |         |                                   |
| 25/1/2011                | 2.000,00                | .....      | .....   | Κτθ μετρητά /<br>«.....»          |
| 6/4/2011                 | 500,00                  | .....      | .....   | Κτθ μετρητά /<br>«.....»          |
| 4/7/2011                 | 30.000,00               | .....      | .....   | Κτθ μετρητά<br>«.....»            |
| <u>ΣΥΝΟΛΑ 2011</u>       | <b><u>32.500,00</u></b> |            |         |                                   |

**Επειδή**, η προσφεύγουσα τα οικ. έτη 2005,2008 και 2011 φορολογήθηκε με προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων , με την αύξηση των οικογενειακών εισοδημάτων λόγω της προσαύξησης περιουσίας που καταλογίστηκε από τον έλεγχο και έγινε δεκτό από την υπηρεσία μας , μηδενίζεται η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων με αποτέλεσμα να φορολογείται στα πραγματικά και καταλογισθέντα εισοδήματα χωρίς να έχει δικαίωμα επιστροφής της διαφοράς του φόρου που τυχόν θα προκύψει από την εκκαθάριση διότι έχει παρέλθει τριετία γι αυτές τις χρήσεις και το δικαίωμα έχει υποπέσει σε παραγραφή.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε **την μερική αποδοχή** των από 30/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»ενδικοφανών προσφυγών, της «.....», με ΑΦΜ «.....», ως κληρονόμος και σύζυγος του «.....»με ΑΦΜ ..... και της ίδιας αντίστοιχα και την **Α) επικύρωση 1)** των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2002 οικ. έτους 2003, 2) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2003 οικ. έτους 2004, 3) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2005 οικ. έτους 2006, 4) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2006 οικ. έτους 2007, 5) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 οικ. έτους 2012 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και **Β) την τροποποίηση 1)** των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2004 οικ. έτους 2005, 2) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2007 οικ. έτους 2008, 3) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2008 οικ. έτους 2009, 4) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2009 οικ. έτους 2010, και 5) των υπ' αριθμ. «.....»οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2010 οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα :**

| ΟΙΚ.ΕΤΟΣ           | ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ<br>ΑΡ.48 §3 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση<br>βάσει την παρούσα | Καταλογισθέντα ποσά βάσει της<br>παρούσης |
|--------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2003               | 15.000,00                                          |                                                        | 15.000,00                                 |
| 2004               | 87.897,89                                          |                                                        | 87.897,89                                 |
| 2005               | 16.487,95                                          |                                                        | 16.487,95                                 |
| 2006               | 35.500,00                                          |                                                        | 35.500,00                                 |
| 2007               | 20.000,00                                          |                                                        | 20.000,00                                 |
| 2008               | 17.500,00                                          |                                                        | 17.500,00                                 |
| 2009               | 77.339,52                                          | 77.339,52                                              | 0                                         |
| 2010               | 38.458,98                                          | 38.458,98                                              | 0                                         |
| 2011               | 30.000,00                                          |                                                        | 30.000,00                                 |
| 2012               | 32.500,00                                          |                                                        | 32.500,00                                 |
| ΑΘΡΟΙΣΜΑ<br>ΓΕΝΙΚΟ | 370.683,36                                         | 115.798,50                                             | 254.884,86                                |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |                  | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου      |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                  | <b>0,00</b>        | <b>12.677,85</b> | <b>0,00</b>                                 | <b>12.677,85</b> | <b>0,00</b>                                  | <b>12.677,85</b> |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 | <b>25.166,50</b>   |                  | <b>32.666,50</b>                            | <b>7.500,00</b>  | <b>32.666,50</b>                             | <b>7.500,00</b>  | <b>15.000,00</b> |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | <b>25.166,50</b>   | <b>12.677,85</b> | <b>32.666,50</b>                            | <b>7.500,00</b>  | <b>32.666,50</b>                             | <b>7.500,00</b>  | <b>15.000,00</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>25.166,50</b>   | <b>12.677,85</b> | <b>32.666,50</b>                            | <b>7.500,00</b>  | <b>32.666,50</b>                             | <b>7.500,00</b>  | <b>15.000,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>25.166,50</b>   | <b>12.677,85</b> | <b>32.666,50</b>                            | <b>7.500,00</b>  | <b>32.666,50</b>                             | <b>7.500,00</b>  | <b>15.000,00</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             |                    |                  |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>25.166,50</b>   | <b>12.677,85</b> | <b>32.666,50</b>                            | <b>7.500,00</b>  | <b>32.666,50</b>                             | <b>7.500,00</b>  | <b>15.000,00</b> |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 25.166,50 | 32.666,50 | 32.666,50         | 7.500,00         |
|                                                 | της συζύγου        | 12.677,85 | 20.177,85 | 20.177,85         | 7.500,00         |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                   |                  |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | 367,20    | 5.408,88  | 5.408,88          | 5.041,68         |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    | 1.955,95  | 1.955,95  | 1.955,95          | 0,00             |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      |                   | 0,00             |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      |                   | 0,00             |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      |                   | 0,00             |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 6.050,02  | 6.050,02          | 6.050,02         |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      |                   | 0,00             |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      |                   | 0,00             |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      |                   | 0,00             |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      |                   | 0,00             |
| <b>Σύνολο φόρων &amp; εισφορών</b>              | για καταβολή       | 2.323,15  | 13.414,85 | 13.414,85         | <b>11.091,70</b> |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                   |                  |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                                     | Ποσά Δήλωσης          |                  | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                  | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                           | Ατομικό και<br>τέκνων | της<br>συζύγου   | Ατομικό και<br>τέκνων                          | της<br>συζύγου   | Ατομικό και<br>τέκνων                           | της<br>συζύγου   |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                        | 0,00                  | 12.679,20        | 0,00                                           | 12.679,20        | 0,00                                            | 12.679,20        |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                      |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| Δ. Από εμπορικές<br>επιχειρήσεις                          |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| Ε. Από γεωργικές<br>επιχειρήσεις                          |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                                |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια<br>επαγγέλματα άρθρου 48§3<br>ν. 2238/94 | 24.676,85             | 0,00             | 68.625,80                                      | 43.948,95        | 68.625,80                                       | 43.948,95        | 87.897,90        |
| Εισόδημα αλλοδαπής<br>προέλευσης                          |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                                  | <b>24.676,85</b>      | <b>12.679,20</b> | <b>68.625,80</b>                               | <b>56.628,15</b> | <b>68.625,80</b>                                | <b>56.628,15</b> | <b>87.897,90</b> |
| Αρνητικά στοιχεία<br>εισοδήματος που<br>συμψηφίζονται     |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                           | <b>24.676,85</b>      | <b>12.679,20</b> | <b>68.625,80</b>                               | <b>56.628,15</b> | <b>68.625,80</b>                                | <b>56.628,15</b> | <b>87.897,90</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης<br>που προστίθεται              |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>Άθροισμα</b>                                           | <b>24.676,85</b>      | <b>12.679,20</b> | <b>68.625,80</b>                               | <b>56.628,15</b> | <b>68.625,80</b>                                | <b>56.628,15</b> | <b>87.897,90</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου<br>8 ν. 2238/1994                |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                               | <b>24.676,85</b>      | <b>12.679,20</b> | <b>68.625,80</b>                               | <b>56.628,15</b> | <b>68.625,80</b>                                | <b>56.628,15</b> | <b>87.897,90</b> |

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου  
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**  
**ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 24.676,85 | 68.625,80 | 68.625,80            | 43.948,95        |
|                                                 | της συζύγου        | 12.679,20 | 56.628,15 | 56.628,15            | 43.948,95        |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                      |                  |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | 2.583,99  | 36.562,95 | 36.562,95            | 33.978,96        |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    | 1.763,39  | 1.763,39  | 1.763,39             | 0                |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00                 | 0,00             |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00                 | 0,00             |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00                 | 0,00             |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 40.774,75 | 40.774,75            | 40.774,75        |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00                 | 0,00             |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00                 | 0,00             |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00                 | 0,00             |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00                 | 0,00             |
| <b>Σύνολο φόρων<br/>&amp; εισφορών</b>          | για καταβολή       | 2.323,15  | 79.101,09 | 79.101,09            | <b>74.753,71</b> |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                      |                  |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                                     | Ποσά Δήλωσης          |                  | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                  | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                           | Ατομικό και<br>τέκνων | της<br>συζύγου   | Ατομικό και<br>τέκνων                          | της<br>συζύγου   | Ατομικό και<br>τέκνων                           | της<br>συζύγου   |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                        | 0,00                  | 4.226,40         | 0,00                                           | 4.226,40         | 0,00                                            | 4.226,40         |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                      |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| Δ. Από εμπορικές<br>επιχειρήσεις                          |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| Ε. Από γεωργικές<br>επιχειρήσεις                          |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                                |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια<br>επαγγέλματα άρθρου 48§3<br>ν. 2238/94 | 16.761,78             | 0,00             | 25.005,76                                      | 8.243,98         | 25.005,76                                       | 8.243,98         | 16.487,96        |
| Εισόδημα αλλοδαπής<br>προέλευσης                          |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                                  | <b>16.761,78</b>      | <b>4.226,40</b>  | <b>25.005,76</b>                               | <b>12.470,38</b> | <b>25.005,76</b>                                | <b>12.470,38</b> | <b>16.487,96</b> |
| Αρνητικά στοιχεία<br>εισοδήματος που<br>συμψηφίζονται     |                       |                  |                                                |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                           | <b>16.761,78</b>      | <b>4.226,40</b>  | <b>25.005,76</b>                               | <b>12.470,38</b> | <b>25.005,76</b>                                | <b>12.470,38</b> | <b>16.487,96</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης<br>που προστίθεται              |                       | 21.979,24        |                                                | 21.979,24        |                                                 |                  | -21.979,24       |
| <b>Άθροισμα</b>                                           | <b>16.761,78</b>      | <b>26.205,64</b> | <b>25.005,76</b>                               | <b>34.449,62</b> | <b>25.005,76</b>                                | <b>12.470,38</b> | <b>-5.491,28</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου<br>8 ν. 2238/1994                | 6.931,99              | 0,00             | 6.931,99                                       | 0,00             | 6.931,99                                        | 0,00             | 0,00             |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                               | <b>9.829,79</b>       | <b>26.205,64</b> | <b>18.073,77</b>                               | <b>34.449,62</b> | <b>18.073,77</b>                                | <b>12.470,38</b> | <b>-5.491,28</b> |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)**

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.**

| Α. Φορολογητέο εισόδημα<br><br>και φόρος βάσει κλίμακας |                  | Ποσά Δήλωσης     |                | Ποσά Παρούσας<br>(διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                | Διαφορά          |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                                         |                  | Εισόδημα         | Φόρος<br>κ.λπ. | Εισόδημα                                        | Φόρος<br>κ.λπ. |                  |
| Εισόδημα-<br>φόρος κλίμακας                             |                  | <b>9.829,79</b>  | 214,47         | <b>18.073,77</b>                                | 2.152,13       | 8.243,98         |
| 1. Του συζύγου                                          | Μείωση του φόρου |                  | 0,00           |                                                 | 0,00           | <b>0,00</b>      |
| φόρου (α)                                               | Υπόλοιπο         |                  | 214,47         |                                                 | 2.152,13       | <b>1.937,66</b>  |
| Εισόδημα-φόρος κλίμακας                                 |                  | <b>26.205,64</b> | 4.872,26       | <b>12.470,38</b>                                | 610,56         | -13.735,26       |
| 2. Της συζύγου                                          | Μείωση του φόρου |                  | 94,17          |                                                 | 94,17          | <b>0,00</b>      |
| φόρου (β)                                               | Υπόλοιπο         |                  | 4.778,09       |                                                 | 516,39         | <b>-4.261,70</b> |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                         |                  |                  |                |                                                 |                | <b>0,00</b>      |
| <b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b>                         |                  |                  |                |                                                 |                |                  |

|                                                                                                                          |                 |          |                 |          |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------------|
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                                  | 4.696,00        | 70,44    | 4.696,00        | 70,44    | 0,00                  |
| <b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ)+(δ)]</b>                                                                          |                 | 5.063,00 |                 | 2.738,96 | -<br><b>2.324,04</b>  |
| <b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>                                                                             |                 |          |                 |          |                       |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :                                                                            |                 |          |                 |          |                       |
| α) Κινητές αξίες                                                                                                         | 0,00            |          | 0,00            |          |                       |
| β) Εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                                | 0,00            |          | 0,00            |          |                       |
| γ) Ακίνητα                                                                                                               | 0,00            |          | 0,00            |          |                       |
| δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                                    | 0,00            |          | 0,00            |          |                       |
| ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                                 | 333,87          |          | 333,87          |          |                       |
| στ) Την αλλοδαπή                                                                                                         | 0,00            |          | 0,00            |          |                       |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                            |                 |          |                 |          |                       |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                                        | 1.763,39        |          | 1.763,39        |          |                       |
| β)Μείωση επιστροφής φόρου                                                                                                | 0,00            |          | 0,00            |          |                       |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                                   | 0,00            |          | 0,00            |          |                       |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                                    |                 | 2.965,74 |                 | 641,70   | -<br><b>2.324,04</b>  |
| <b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b> |                 |          |                 |          |                       |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                                      | 2.666,69        |          | 2.666,69        |          | 0,00                  |
| 2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                         | 0,00            |          | 0,00            |          | 0,00                  |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                                         | 0,00            |          | 0,00            |          | 0,00                  |
| 4. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας<br><u>128 μήνες X 2,00%</u><br><u>ανά μήνα = 256%, με</u><br><u>ανώτατο όριο 120%)</u>    |                 |          | 120%            |          | -                     |
| 5. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου (εκκαθαριστικού)                                                                     | 0,00            |          | 0,00            |          | 0,00                  |
| 6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                          | 0,00            |          | 0,00            |          | 0,00                  |
| 7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. ανακρίβειας/μη υποβολής 120%                                                                      |                 |          | 120%            |          | 0,00                  |
| 8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.                                                                     |                 |          |                 |          | 0,00                  |
| 9. Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                                          |                 |          |                 |          |                       |
| 10. Εισφορά Αλληλεγγύης                                                                                                  |                 |          |                 |          |                       |
| 11. Τέλος Επιτηδεύματος                                                                                                  |                 |          |                 |          |                       |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                            | <b>5.632,43</b> |          | <b>3.308,39</b> |          | <b>-2.324,04</b>      |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών                                                 | <b>-21,53</b>   |          |                 |          |                       |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                       | <b>5.610,90</b> |          | <b>3.308,39</b> |          | <b>-2.324,04</b>      |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                                                                                      |                 |          |                 |          |                       |
| Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης                                                                                  |                 |          |                 |          |                       |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                | <b>5.610,90</b> |          | <b>3.308,39</b> |          | <b>-<br/>2.324,04</b> |

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ     |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|-------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 9.829,79  | 18.073,77 | 18.073,77         | 8.243,98    |
|                                                 | της συζύγου        | 26.205,64 | 34.449,62 | 12.470,38         | -13.735,26  |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                   |             |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | 2.965,74  | 8.200,99  | 641,70            | -2.324,04   |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    | 2.666,69  | 2.666,69  | 2.666,69          | 2.666,69    |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00        |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00        |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00        |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 6.282,30  | 6.282,30          | 0,00        |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00        |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00        |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00        |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00        |
| <b>Σύνολο φόρων &amp; εισφορών τελών</b>        | για καταβολή       | 5.632,43  | 17.149,98 | 3.308,39          | -2.324,04   |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                   | <b>0,00</b> |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου      |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                  | 0,00               | 2.280,00        | 0,00                                        | 2.280,00         | 0,00                                         | 2.280,00         |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 | 22.090,00          | 0,00            | 39.840,00                                   | 17.750,00        | 39.840,00                                    | 17.750,00        | 35.500,00        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | <b>22.090,00</b>   | <b>2.280,00</b> | <b>39.840,00</b>                            | <b>20.030,00</b> | <b>39.840,00</b>                             | <b>20.030,00</b> | <b>35.500,00</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>22.090,00</b>   | <b>2.280,00</b> | <b>39.840,00</b>                            | <b>20.030,00</b> | <b>39.840,00</b>                             | <b>20.030,00</b> | <b>35.500,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>22.090,00</b>   | <b>2.280,00</b> | <b>39.840,00</b>                            | <b>20.030,00</b> | <b>39.840,00</b>                             | <b>20.030,00</b> | <b>35.500,00</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             | 3.413,57           | 0,00            | 3.413,57                                    | 0,00             | 3.413,57                                     | 0,00             |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>18.676,43</b>   | <b>2.280,00</b> | <b>36.426,43</b>                            | <b>20.030,00</b> | <b>36.426,43</b>                             | <b>20.030,00</b> | <b>35.500,00</b> |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 18.676,43 | 36.426,43 | 36.426,43         | 17.750,00        |
|                                                 | της συζύγου        | 2.280,00  | 20.030,00 | 20.030,00         | 17.750,00        |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                   |                  |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | -430,61   | 8.871,03  | 8.871,03          | 9.301,64         |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    | 1.225,96  | 1.225,96  | 1.225,96          | 0,00             |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00             |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00             |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00             |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 11.161,97 | 11.161,97         | 11.161,97        |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00             |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00             |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00             |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00             |
| <b>Σύνολο φόρων &amp; εισφορών τελών</b>        | για καταβολή       | 795,35    | 21.258,96 | 21.258,96         | <b>20.463,61</b> |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                   |                  |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |             | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου      |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                  | 0,00               | 0,00        | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00             |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          | 8.160,19           |             | <b>8.160,19</b>                             |                  | <b>8.160,19</b>                              |                  |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 | 8.711,00           | 0,00        | 18.711,00                                   | 10.000,00        | 18.711,00                                    | 10.000,00        | 20.000,00        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |             |                                             |                  |                                              |                  | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | <b>16.871,19</b>   | <b>0,00</b> | <b>26.871,19</b>                            | <b>10.000,00</b> | <b>26.871,19</b>                             | <b>10.000,00</b> | <b>20.000,00</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>16.871,19</b>   | <b>0,00</b> | <b>26.871,19</b>                            | <b>10.000,00</b> | <b>26.871,19</b>                             | <b>10.000,00</b> | <b>20.000,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>16.871,19</b>   | <b>0,00</b> | <b>26.871,19</b>                            | <b>10.000,00</b> | <b>26.871,19</b>                             | <b>10.000,00</b> | <b>20.000,00</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>16.871,19</b>   | <b>0,00</b> | <b>26.871,19</b>                            | <b>10.000,00</b> | <b>26.871,19</b>                             | <b>10.000,00</b> | <b>20.000,00</b> |



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

**ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ         |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 16.871,19 | 26.871,19 | 26.871,19         | 10.000,00       |
|                                                 | της συζύγου        | 0,00      | 10.000,00 | 10.000,00         | 10.000,00       |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                   |                 |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | -833,38   | 2.528,74  | 2.528,74          | 3.462,12        |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    |           |           |                   |                 |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00            |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00            |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00            |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 4.154,54  | 4.154,54          | 4.154,54        |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00            |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00            |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00            |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00            |
| <b>Σύνολο φόρων &amp; εισφορών</b>              | για καταβολή       | -833,38   | 6.783,28  | 6.783,28          | <b>7.616,66</b> |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                   |                 |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |                  | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                 | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου     |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                  | 0,00               | 0,00             | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00            |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |                  |                                             |                  |                                              |                 |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |                  |                                             |                  |                                              |                 |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |                  |                                             |                  |                                              |                 |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          | 24.495,48          | 0,00             | 24.495,48                                   | 0,00             |                                              |                 |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 |                    | 0,00             | 8.750,00                                    | 8.750,00         | 8.750,00                                     | 8.750,00        | <b>17.500,00</b> |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |                  |                                             |                  |                                              |                 | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | 24.495,48          | <b>0,00</b>      | <b>33.245,48</b>                            | <b>8.750,00</b>  | <b>33.245,48</b>                             | <b>8.750,00</b> | <b>17.500,00</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |                  |                                             |                  |                                              |                 | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>24.495,48</b>   | <b>0,00</b>      | <b>33.245,48</b>                            | <b>8.750,00</b>  | <b>33.245,48</b>                             | <b>8.750,00</b> | <b>17.500,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    | 17.540,32        |                                             | 17.540,32        |                                              | 0,00            | -17.540,32       |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>24.495,48</b>   | <b>17.540,32</b> | <b>33.245,48</b>                            | <b>26.290,32</b> | <b>33.245,48</b>                             | <b>8.750,00</b> | <b>-40,32</b>    |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             | 1.613,07           | 0,00             | 1.613,07                                    | 0,00             | 1.613,07                                     | 0,00            | 0,00             |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>22.882,41</b>   | <b>17.540,32</b> | <b>31.632,41</b>                            | <b>26.290,32</b> | <b>31.632,41</b>                             | <b>8.750,00</b> | <b>-40,32</b>    |

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου  
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :  
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)**

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.**

| <b>A. Φορολογητέο εισόδημα<br/>και φόρος βάσει κλίμακας</b>                                                              |                  | <b>Ποσά Δήλωσης</b> |             | <b>Ποσά παρούσας<br/>(διορθωτικός προσδιορισμός)</b> |             | <b>Διαφορά</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|-------------|------------------------------------------------------|-------------|------------------|
|                                                                                                                          |                  | Εισόδημα            | Φόρος κ.λπ. | Εισόδημα                                             | Φόρος κ.λπ. |                  |
| Εισόδημα-φόρος κλίμακας                                                                                                  |                  | <b>22.882,41</b>    | 3.155,90    | <b>31.632,41</b>                                     | 5.856,64    | 8.750,00         |
| 1. Του <u>συζύγου</u>                                                                                                    | Μείωση του φόρου |                     | 166,53      |                                                      | 166,53      | <b>0,00</b>      |
| <b>φόρου (α)</b>                                                                                                         | Υπόλοιπο         |                     | 2.989,37    |                                                      | 5.690,11    | <b>2.700,74</b>  |
| Εισόδημα-φόρος κλίμακας                                                                                                  |                  | <b>17.540,32</b>    | 1.831,69    | <b>8.750,00</b>                                      | 0,00        | -8.790,32        |
| 2. Της <u>συζύγου</u>                                                                                                    | Μείωση του φόρου |                     | 0,00        |                                                      | 0,00        | <b>0,00</b>      |
| <b>φόρου (β)</b>                                                                                                         | Υπόλοιπο         |                     | 1.831,69    |                                                      | 0,00        | <b>-1.831,69</b> |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                                          |                  |                     |             |                                                      |             | <b>0,00</b>      |
| <b>B. Συμπληρωματικός φόρος</b>                                                                                          |                  |                     |             |                                                      |             |                  |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                                  |                  | 0,00                | 0,00        | 0,00                                                 | 0,00        | <b>0,00</b>      |
| <b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ)+(δ)]</b>                                                                          |                  |                     | 4.821,06    |                                                      | 5.690,11    | <b>869,05</b>    |
| <b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>                                                                             |                  |                     |             |                                                      |             |                  |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :                                                                            |                  |                     |             |                                                      |             |                  |
| α) Κινητές αξίες                                                                                                         |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| β) Εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                                |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| γ) Ακίνητα                                                                                                               |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                                    |                  | 2.909,75            |             | 2.909,75                                             |             |                  |
| ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                                 |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| στ) Την αλλοδαπή                                                                                                         |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                            |                  |                     |             |                                                      |             |                  |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                                        |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| β) Μείωση επιστροφής φόρου                                                                                               |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                                   |                  | 0,00                |             | 0,00                                                 |             |                  |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                                    |                  |                     | 1.911,31    |                                                      | 2.780,36    | <b>869,05</b>    |
| <b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b> |                  |                     |             |                                                      |             |                  |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                                      |                  |                     | 1.007,43    |                                                      | 1.007,43    | 0,00             |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                        |                  |                     | 0,00        |                                                      | 0,00        | 0,00             |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                                         |                  |                     | 0,00        |                                                      | 0,00        | 0,00             |
| 4. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας                                                                                           |                  |                     |             |                                                      | 120%        | <b>1.042,86</b>  |
| <b>92 μήνες X 2,00% ανά μήνα = 184%, με ανώτατο</b>                                                                      |                  |                     |             |                                                      |             |                  |

**όριο 120%)**

5. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου (εκκαθαριστικού)

0,00

0,00

0,00

6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου &amp; εισφορά υπέρ ΟΓΑ

0,00

0,00

0,00

7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. ανακρίβειας/μη υποβολής 120%

120%

0,00

8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.

0,00

9. Εισφορά ΕΛΓΑ

10. Εισφορά Αλληλεγγύης

11. Τέλος Επιτηδεύματος

**Σύνολο**

2.918,74

3.787,79

1.911,91

Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών

0,00

**Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση**

2.918,74

3.787,79

1.911,91

**Πιστωτικό ποσό για επιστροφή**

Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης

**Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση**

2.918,74

3.787,79

1.911,91

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΔΙΑΦΟΡΑ   |                 |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 22.882,41 | 31.632,41 | 31.632,41 | 8.750,00        |
|                                                 | της συζύγου        | 17.540,32 | 26.290,32 | 8.750,00  | -8.790,32       |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |           |                 |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | 1.911,31  | 7.149,55  | 2.780,36  | 869,05          |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    | 1.007,43  | 1.007,43  | 1.007,43  |                 |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      |           | 0,00      | 0,00            |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      |           | 0,00      | 0,00            |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      |           | 0,00      | 0,00            |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 6.285,89  | 1.042,86  | 1.042,86        |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      |           | 0,00      | 0,00            |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      |           | 0,00      | 0,00            |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      |           | 0,00      | 0,00            |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      |           | 0,00      | 0,00            |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>        | για καταβολή       | 2.918,74  | 14.442,87 | 4.830,65  | <b>1.911,91</b> |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |           |                 |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                 | Διαφορά     |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|-----------------|-------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου     |             |
| A - B. Από ακίνητα                                  | 0,00               | 0,00            | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00            |             |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          | 33.465,57          | 0,00            | 33.465,57                                   | 0,00             | 33.465,57                                    | 0,00            |             |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 |                    | 0,00            | 38.669,76                                   | 38.669,76        | 0,00                                         | 0,00            | 0,00        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 | 0,00        |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | <b>33.465,57</b>   | <b>0,00</b>     | <b>72.135,33</b>                            | <b>38.669,76</b> | 33.465,57                                    | 0,00            | <b>0,00</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>33.465,57</b>   | <b>0,00</b>     | <b>72.135,33</b>                            | <b>38.669,76</b> | <b>33.465,57</b>                             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    | 7.100,59        |                                             | 7.100,59         |                                              | 7.100,59        | 0,00        |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>33.465,57</b>   | <b>7.100,59</b> | <b>72.135,33</b>                            | <b>45.770,35</b> | <b>33.465,57</b>                             | <b>7.100,59</b> | <b>0,00</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             |                    |                 | 0,00                                        | 0,00             |                                              |                 | 0,00        |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>33.465,57</b>   | <b>7.100,59</b> | <b>72.135,33</b>                            | <b>45.770,35</b> | <b>33.465,57</b>                             | <b>7.100,59</b> | <b>0,00</b> |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 33.465,57 | 72.135,33 | 33.465,57         | 0,00    |
|                                                 | της συζύγου        | 7.100,59  | 45.770,35 | 7.100,59          | 0,00    |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                   | 0,00    |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | 2.315,45  | 27.543,28 | 2.315,45          | 0,00    |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    |           |           |                   |         |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 30.273,40 | 0,00              | 0,00    |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| <b>Σύνολο φόρων &amp; εισφορών</b>              | για καταβολή       | 2.315,45  | 57.816,68 | 2.315,45          | 0,00    |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                   |         |

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

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                 | Διαφορά     |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|-----------------|-------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου     |             |
| A - B. Από ακίνητα                                  | 0,00               | 0,00            | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00            |             |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          | 33.146,39          | 0,00            | 33.146,39                                   | 0,00             | 33.146,39                                    | 0,00            |             |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 | 0,00               | 0,00            | 19.229,49                                   | 19.229,49        | 0,00                                         | 0,00            | 0,00        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 | 0,00        |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | <b>33.146,39</b>   | <b>0,00</b>     | <b>52.375,88</b>                            | <b>19.229,49</b> | <b>33.146,39</b>                             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |                 |                                             |                  |                                              |                 |             |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>33.146,39</b>   | <b>0,00</b>     | <b>52.375,88</b>                            | <b>19.229,49</b> | <b>33.146,39</b>                             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    | 8.889,41        |                                             | 8.889,41         |                                              | 8.889,41        | 0,00        |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>33.146,39</b>   | <b>8.889,41</b> | <b>52.375,88</b>                            | <b>28.118,90</b> | <b>33.146,39</b>                             | <b>8.889,41</b> | <b>0,00</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             | 0,00               | 0,00            | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00            | 0,00        |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>33.146,39</b>   | <b>8.889,41</b> | <b>52.375,88</b>                            | <b>28.118,90</b> | <b>33.146,39</b>                             | <b>8.889,41</b> | <b>0,00</b> |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 33.146,39 | 52.375,88 | 33.146,39         | 0,00    |
|                                                 | της συζύγου        | 8.889,41  | 28.118,90 | 8.889,41          | 0,00    |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                   | 0,00    |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | 3.049,33  | 14.034,38 | 3.049,33          | 0,00    |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    |           |           |                   |         |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 13.182,06 | 0,00              | 0,00    |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | 0,00    |
| <b>Σύνολο φόρων &amp; εισφορών τελών</b>        | για καταβολή       | 3.049,33  | 27.216,44 | 3.049,33          | 0,00    |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                   |         |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου      |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                  | 0,00               | 0,00            | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00             |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          | 31.262,57          | 0,00            | 46.262,57                                   | 0,00             | 31.262,57                                    | 0,00             | 15.000,00        |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 | 0,00               | 0,00            |                                             | 15.000,00        | 15.000,00                                    | 15.000,00        | 15.000,00        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  | 0,00             |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | <b>31.262,57</b>   | <b>0,00</b>     | <b>46.262,57</b>                            | <b>15.000,00</b> | <b>46.262,57</b>                             | <b>15.000,00</b> | <b>0,00</b>      |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |                 |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>31.262,57</b>   | <b>0,00</b>     | <b>46.262,57</b>                            | <b>15.000,00</b> | <b>46.262,57</b>                             | <b>15.000,00</b> | <b>30.000,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    | 8.567,43        |                                             | 8.567,43         |                                              | 0,00             | -8.567,43        |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>31.262,57</b>   | <b>8.567,43</b> | <b>46.262,57</b>                            | <b>23.567,43</b> | <b>46.262,57</b>                             | <b>15.000,00</b> | <b>21.432,57</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             | 0,00               | 0,00            | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00             | 0,00             |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>31.262,57</b>   | <b>8.567,43</b> | <b>46.262,57</b>                            | <b>23.567,43</b> | <b>46.262,57</b>                             | <b>15.000,00</b> | <b>21.432,57</b> |

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**  
**ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)**

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.**

| Α. Φορολογητέο εισόδημα<br>και φόρος βάσει κλίμακας |                         | Ποσά Δήλωσης     |             | Ποσά Ελέγχου<br>(διορθωτικός προσδιορισμός) |             | Διαφορά         |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------------|---------------------------------------------|-------------|-----------------|
|                                                     |                         | Εισόδημα         | Φόρος κ.λπ. | Εισόδημα                                    | Φόρος κ.λπ. |                 |
| 1. <u>Του συζύγου</u> φόρου                         | Εισόδημα-φόρος κλίμακας | <b>31.262,57</b> | 4.884,02    | <b>46.262,57</b>                            | 10.379,78   | 15.000,00       |
|                                                     | Μείωση του φόρου        |                  | 208,29      |                                             | 208,29      | <b>0,00</b>     |
|                                                     | Υπόλοιπο φόρου (α)      |                  | 4.675,73    |                                             | 10.171,49   | <b>5.495,76</b> |
| 2. <u>Της συζύγου</u> φόρου                         | Εισόδημα-φόρος κλίμακας | <b>8.567,43</b>  | 0,00        | <b>15.000,00</b>                            | 540,00      | 6.432,57        |
|                                                     | Μείωση του φόρου        |                  | 0,00        |                                             | 162,65      | <b>0,00</b>     |
|                                                     | Υπόλοιπο φόρου (β)      |                  | 0,00        |                                             | 377,35      | <b>377,35</b>   |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                     |                         |                  |             |                                             |             | <b>0,00</b>     |

|                                                                                                                          |                 |          |                 |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|------------------|
| <b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b>                                                                                          |                 |          |                 |                  |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                                  | 0,00            | 0,00     | 0,00            | 0,00             |
| <b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ)+(δ)]</b>                                                                          |                 | 4.675,73 | 10.548,84       | <b>5.873,11</b>  |
| <b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>                                                                             |                 |          |                 |                  |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :                                                                            |                 |          |                 |                  |
| α) Κινητές αξίες                                                                                                         | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| β) Εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                                | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| γ) Ακίνητα                                                                                                               | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                                    | 1.885,25        | 1.885,25 |                 |                  |
| ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                                 | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| στ) Την αλλοδαπή                                                                                                         | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                            |                 |          |                 |                  |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                                        | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| β) Μείωση επιστροφής φόρου                                                                                               | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                                   | 0,00            | 0,00     |                 |                  |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                                    |                 | 2.790,48 | 8.663,59        | <b>5.873,11</b>  |
| <b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b> |                 |          |                 |                  |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                                      | 0,00            |          | 0,00            | 0,00             |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                        | 0,00            |          | 0,00            | 0,00             |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                                         | 0,00            |          | 0,00            | 0,00             |
| 4. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας<br><b><u>56 μήνες Χ 2.00% ανά μήνα = 112%, με ανώτατο όριο 120%</u></b>                   |                 |          | 112%            | <u>6.577,88</u>  |
| 5. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου (εκκαθαριστικού)                                                                     | 0,00            |          | 0,00            | 0,00             |
| 6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                          | 0,00            |          | 0,00            | 0,00             |
| 7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. ανακρίβειας/μη υποβολής 120%                                                                      |                 |          | 112%            | <u>0,00</u>      |
| 8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.                                                                     |                 |          |                 | <u>0,00</u>      |
| 9. Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                                          |                 |          |                 |                  |
| 10. Εισφορά Αλληλεγγύης                                                                                                  |                 |          |                 |                  |
| 11. Τέλος Επιτηδεύματος                                                                                                  |                 |          |                 |                  |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                            | <b>2.790,48</b> |          | <b>8.663,59</b> | <b>12.450,99</b> |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών                                                 | 0,00            |          |                 |                  |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                       | <b>2.790,48</b> |          | <b>8.663,59</b> | <b>12.450,99</b> |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                                                                                      |                 |          |                 |                  |
| Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης                                                                                  |                 |          |                 |                  |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                | <b>2.790,48</b> |          | <b>8.663,59</b> | <b>12.540,99</b> |

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                         |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                            | Ατομικό και τέκνων | 31.262,57 | 46.262,57 | 46.262,57         | 15.000,00        |
|                                                 | της συζύγου        | 8.567,43  | 15.000,00 | 15.000,00         | 6.432,57         |
| Φόρος                                           | Πιστωτικό ποσό     |           |           |                   | <b>0,00</b>      |
|                                                 | Χρεωστικό ποσό     | 2.790,48  | 14.034,38 | 8.663,59          | 5.873,11         |
| Προκαταβολή φόρου                               |                    |           |           |                   |                  |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων  |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | <b>0,00</b>      |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου   |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | <b>0,00</b>      |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπρ. |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | <b>0,00</b>      |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής       |                    |           | 6.577,88  | 6.577,88          | 6.577,88         |
| Προσθετα τέλη χ/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ          |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | <b>0,00</b>      |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 του ν. 3877/2010)     |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | <b>0,00</b>      |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | <b>0,00</b>      |
| Τέλος Επιτηδεύματος                             |                    | 0,00      | 0,00      | 0,00              | <b>0,00</b>      |
| <b>Σύνολο φόρων &amp; εισφορών</b>              | για καταβολή       | 2.790,48  | 27.216,44 | 15.241,47         | <b>12.450,99</b> |
|                                                 | για επιστροφή      |           |           |                   |                  |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                               | Ποσά Δήλωσης       |             | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Ποσά παρούσας<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                  | Διαφορά          |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-------------|---------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου | Ατομικό και τέκνων                          | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων                           | της συζύγου      |                  |
| A - B. Από ακίνητα                                  | <b>0,00</b>        |             | <b>0,00</b>                                 |                  | <b>0,00</b>                                  |                  |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                                |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                       |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                       |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                          | 30.507,42          | 0,00        | 30.507,42                                   | 0,00             | 30.507,42                                    | 0,00             |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94 | 0,00               | 0,00        | 16.250,00                                   | 16.250,00        | 16.250,00                                    | 16.250,00        | <b>32.500,00</b> |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                       |                    |             |                                             |                  |                                              |                  |                  |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                            | <b>30.507,42</b>   | <b>0,00</b> | <b>46.757,42</b>                            | <b>16.250,00</b> | <b>46.757,42</b>                             | <b>16.250,00</b> | <b>32.500,00</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται     |                    |             |                                             |                  |                                              |                  | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                     | <b>30.507,42</b>   | <b>0,00</b> | <b>46.757,42</b>                            | <b>16.250,00</b> | <b>46.757,42</b>                             | <b>16.250,00</b> | <b>32.500,00</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται           |                    | 0,00        |                                             | 0,00             |                                              | 0,00             | 0,00             |
| <b>Άθροισμα</b>                                     | <b>30.507,42</b>   | <b>0,00</b> | <b>46.757,42</b>                            | <b>16.250,00</b> | <b>46.757,42</b>                             | <b>16.250,00</b> | <b>32.500,00</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994             | 0,00               | 0,00        | 0,00                                        | 0,00             | 0,00                                         | 0,00             | 0,00             |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                         | <b>30.507,42</b>   | <b>0,00</b> | <b>46.757,42</b>                            | <b>16.250,00</b> | <b>46.757,42</b>                             | <b>16.250,00</b> | <b>32.500,00</b> |



**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου  
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :  
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                            |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ   | Παρούσας  | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|----------------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                               | Ατομικό και τέκνων | 30.507,42 | 46.757,42 | 46.757,42 | 16.250,00        |
|                                                    | της συζύγου        | 0,00      | 16.250,00 | 16.250,00 | 16.250,00        |
| Φόρος                                              | Πιστωτικό ποσό     | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00             |
|                                                    | Χρεωστικό ποσό     | 4.739,74  | 11.350,38 | 11.350,38 | 6.610,64         |
| Προκαταβολή φόρου                                  |                    |           |           |           | 0,00             |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων  |                    |           |           |           | 0,00             |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου      |                    |           |           |           | 0,00             |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου |                    |           |           |           |                  |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής            |                    |           | 6.073,84  | 6.073,84  | 6.073,84         |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                           |                    |           |           |           |                  |
| <b>Εισφορά Αλληλεγγύης</b>                         |                    | 808,18    | 1.260,15  | 1.260,15  | 451,97           |
| <b>Σύνολο φόρων<br/>τελών &amp; εισφορών</b>       | για καταβολή       | 5.547,92  | 18.684,37 | 18.684,37 | <b>13.136,45</b> |
|                                                    | για επιστροφή      | 0,00      |           |           |                  |
| <b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>               |                    |           |           |           |                  |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).