



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

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

Καλλιθέα 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1888

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Των με αρ. πρωτ. &ενδικοφανών προσφυγών του, Α.Φ.Μ. και της, Α.Φ.Μ., κατοίκων Κηφισιάς, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων. διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		52.500,49
2				Εισόδημα		53.660,05
3				Εισόδημα		42.924,64
4				Εισόδημα		154.534,64
5				Εισόδημα		22.054,05
6				Εισόδημα		4.067,77

7				Εισόδημα		38.380,63
8				Εισόδημα		836,09
9				Εισφορά Αλληλεγγύης		53,08
10				Έκτακτη Εισφορά		4.400,00
11				Έκτακτη Εισφορά		567,96

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Της στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Της απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των με αρ. πρωτ.&ενδικοφανών προσφυγών του, Α.Φ.Μ. και της,Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 23.774,36 €, πλέον 28.726,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 24.081,80 €, πλέον 29.578,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 19.071,83 €, πλέον 23.852,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 69.415,67 €, πλέον 85.118,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 9.706,48 €, πλέον 12.347,57 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.667,87 €, πλέον 2.399,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 17.422,80 €, πλέον 20.957,83 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 449,51 €, πλέον 386,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 28,54 €, πλέον 24,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων Εισφορά ποσού 2.000,00 €, πλέον 2.400,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ια) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 258,16 €, πλέον 309,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων απόέως και, κατόπιν των υπ' αρ. και υπ' αρ'εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Φορολογικής Ελεγκτικής Υπηρεσίας που αφορούσαν τους προσφεύγοντες, διαπιστώθηκε βάση της απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών,, και, προσαύξηση περιουσίας από 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσε τους προσφεύγοντες, σε σχέση με τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων σε συνδυασμό με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Οι προσφεύγοντες, με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο έλεγχος, παρά το νόμο, τα συναλλακτικά ήθη και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων, δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό μας, ότι συγκεκριμένες τραπεζικές καταθέσεις

μικροποσών (συνολικού ποσού 16.891,70€) από τον πίνακα ελεγχόμενων συναλλαγών, αφορούν **επανακαταθέσεις** αναληφθέντων χρηματικών ποσών, κατά το αμέσως προηγούμενο χρονικό διάστημα. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτη 2004, 2005 και 2012 είναι οι ακόλουθες :

ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
10				2.763,00€	-
15				1.037,32€	Διάφορες Πιστώσεις
22				1.420,00€	-
33				2.758,63€	-
34				2.320,00€	-
41				1.505,20€	-
48				3.375,20€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
82				1.712,35€	-

2) Ο έλεγχος, παρά το νόμο, τα συναλλακτικά ήθη και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων, δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό μας, ότι συγκεκριμένες (12) τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ποσού 156.740,00€ από τον πίνακα ελεγχόμενων συναλλαγών, αφορούν μέρος της είσπραξης νομίμως φορολογηθέντων μερισμάτων της εταιρείας (της οποίας εγώ και η σύζυγός μου, υπήρξαμε μέτοχοι), τα οποία, κατά το χρονικό διάστημαανήλθαν συνολικά στο ποσό των 388.319,87€. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτηκαι είναι οι ακόλουθες :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
11				19.800,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13				5.000,00 €	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21				12.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29				12.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31				9.930,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
36				15.000,00€	-
38				15.000,00€	-
50				10.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
54				14.600,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
56				3.850,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
62				39.560,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
63				3.097,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ

3) Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό μας, ότι συγκεκριμένες (6) τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ποσού 122.000,00€ από τον πίνακα ελεγχόμενων συναλλαγών, αφορούν μισθώματα, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογικές μας δηλώσεις και έχουν φορολογηθεί νομίμως, **όταν κατά το χρονικό διάστηματα εισπραχθέντα και νομίμως φορολογηθέντα και δηλωθέντα μισθώματα ανέρχονται στο ποσό των 621.333,00€** και αποδεικνύεται ευχερώς - από την επισκόπηση του αρχείου των τραπεζικών μας συναλλαγών - ότι τη συντριπτική πλειοψηφία των εισπραχθέντων μισθωμάτων ΔΕΝ τα εισπράτταμε τραπεζικά, αλλά τοις μετρητοίς. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτηκαι είναι οι ακόλουθες:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
42				12.500,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45				10.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
67				27.500,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
75				50.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
76				7.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
77				15.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

4) Ο έλεγχος έκανε εν μέρει δεκτό τον ισχυρισμό μας, ότι η υπ'αριθ.57 ελεγχόμενη συναλλαγή, συνολικού ποσού 306.018,00€ (την), που αποτελεί κεφάλαιο τρίμηνης προθεσμιακής κατάθεσης, προέρχεται από χρήματα, που προέκυψαν από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων κατά το προηγούμενο της κατάθεσης χρονικό διάστημα, άλλως από το διαθέσιμο προς ανάλωση υπόλοιπο μας. Η εν λόγω συναλλαγή είναι η ακόλουθη :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
57				306.018,00€	-

5) Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό μας, ότι συγκεκριμένες (2) τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ποσού 60.000,00€ αφορούν τόκους και ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου, που εισπράξαμε κατά το έτος, δεδομένου ότι σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, δεν συνάδει με τα συναλλακτικά ήθη η διακράτηση των χρημάτων εις χείρας μας, για μεγάλο χρονικό διάστημα. Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης κατηγορίας, οι οποίες αφορούν στα οικ. έτος 2004 είναι οι ακόλουθες :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
7				30.000,00€	ΕΠΙΤΑΓ.4
8				30.000,00€	-

6) Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό μας, ότι μία τραπεζική συναλλαγή, που συνετελέσθη στις, ποσού 10.000,00€ αφορά ποσό το οποίο έλαβα τοις μετρητοίς από τον αδελφό μου και αφορούσε ενοίκια, από ακίνητο στο οποίο ήμαστε συνεκμισθωτές. Η εν λόγω συναλλαγή είναι η ακόλουθη :

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
27				10.000,00€	-

Επειδή, 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 ελευθέριο 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 Β' Τμήμα επταμ., Σκέψη14). Επομένως τα αντίθετα υποστηριζόμενα από τον προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και

αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέρια επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου (Σχετ. ΣτΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ. Σκέψη 9 Α').

Επειδή όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εμφανίζονται κατ' έτος τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων/καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι ελεγχόμενοι και για τις οποίες, είτε δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά, είτε τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν, κρίθηκαν ανεπαρκή από τον έλεγχο, για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		
	0,00	0,00
	29.533,44	29.533,44
	26.809,54	26.809,54
	18.610,07	18.610,07
	76.110,33	76.110,33
	9.166,67	9.166,67
	0,00	0,00
	24.000,00	24.000,00
	0,00	0,00
	570,78	570,78
	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	184.800,83	184.800,83

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ		2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (Α' - Β' - Γ' - Δ' - Ε' - ΣΤ' - Ζ' ΠΗΓΗ)	Υπόχρ.	87.913,22	94.769,93	107.398,68	93.206,02	53.404,79	44.845,60	41.715,75	34.392,22	30.383,22	29.262,46	29.784,16	8.996.349	4.438.577
	Συζ.	46.213,58	46.213,58	46.213,58	19.805,82	19.805,82	18.702,39	17.494,50	16.629,75	15.822,80	15.055,01	7.659,35	2.545.078	194.968
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΤΟΚΟΙ, ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΠΝΩΝ ΑΕ, ΩΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε.& από ΕΠΕ (ΚΩΔ. 657 - 660 και 431 - 432)	Υπόχρ.	11.758,96		37.514,99	18.159,36	12.413,99	27.334,97	76.917,70	53.013,33	67.927,37	39.784,00	38.570,79	8.762.000	15.477.215
	Συζ.	11.719,66		9.978,53	18.159,36	59.506,05	27.334,97	24.249,70	11.631,33	15.259,37	5.926,00	5.449,75	1.238.000	1.485.714
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ Κ.Α.Π., (Κωδ. 781 - 782)	Υπόχρ.			113.241,50				210.754,77	10.337,27		11.713,97	5.492,40		
	Συζ.										135.140,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΗΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρ.	99.672,18	94.769,93	258.155,17	111.365,38	65.818,78	72.180,57	329.388,22	97.742,82	98.310,59	80.760,43	73.847,35	17.758.349	19.915.792
	Συζ.	57.933,24	46.213,58	56.192,11	37.965,18	79.311,87	46.037,36	41.744,20	28.261,08	31.082,17	156.121,01	13.109,10	3.783.078	1.680.682
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Με βάση το ετήσιο μίσθωμα για κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία) Κωδ. 211 - 231	Υπόχρ.	26.964,00	26.964,00	20.097,00	29.635,00	29.635,00	29.635,00	24.696,00	20.539,00	20.539,00				
	Συζ.	25.704,00	25.704,00	19.152,00	29.635,00	29.635,00	29.635,00	24.696,00	20.539,00	20.539,00	3.982,00			
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Με βάση τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα (Κωδ. 750 - 858)	Υπόχρ.	3.800,00	3.800,00	2.400,00								14.195,00	4.845.000	5.700.000
	Συζ.	4.480,00	4.480,00	2.940,00			11.800,00	11.800,00	19.225,00	19.225,00	13.325,00	7.425,00	2.550.000	2.890.000
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (Κωδ. 719 - 720)	Υπόχρ.													
	Συζ.										19.222,00			
ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΩΝ (Κωδ. 735 - 736)	Υπόχρ.						155.105,00							
	Συζ.													
ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (Κωδ. 737 - 738)	Υπόχρ.									6.889,05	7.653,54	5.158,78	7.322.266	6.548.637
	Συζ.													
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	Υπόχρ.	2.500,00	2.500,00	2.500,00										
	Συζ.	2.500,00	2.500,00	2.500,00										
ΜΕΙΩΣΗ ΑΝΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΥΝΤ/ΧΟΥ ΑΝΩ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ	Υπόχρ.	-9.979,20	-9.979,20	-7.499,10										
	Συζ.													
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ & ΔΑΠΑΝΩΝ (Αρθρο 16 & 17 ν. 2238/94)	Υπόχρ.	23.284,80	23.284,80	17.497,90	29.635,00	29.635,00	184.740,00	24.696,00	20.539,00	27.428,05	7.653,54	19.353,78	12.167.266,00	12.248.637,00
	Συζ.	32.684,00	32.684,00	24.592,00	29.635,00	29.635,00	41.435,00	36.496,00	39.764,00	39.764,00	36.529,00	7.425,00	2.550.000,00	2.890.000,00
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ	Υπόχρ.	76.387,38	71.485,13	240.657,27	81.730,38	36.183,78	-112.559,43	304.692,22	77.203,82	70.882,54	73.106,89	54.493,57	5.591.083	7.667.155
	Συζ.	25.249,24	13.529,58	31.600,11	8.330,18	49.676,87	4.602,36	5.248,20	-11.502,92	-8.681,83	119.592,01	5.684,10	1.233.078	-1.209.318
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ Ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΤΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ - Κωδ. 787-788, (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ - ΔΕΝ ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ)	Υπόχρ.		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
	Συζ.													
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΝ 31/12/1999 (ΑΠΟ ΟΙΚ.ΕΤΗ 1989-2000) ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (ΔΡΧ)														268.099.379
													281.381.377	274.557.216
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (€) ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ		579.212,55	491.509,83	1.845.381,90	1.584.453,47	1.494.392,91	1.408.532,26	1.516.489,33	1.206.548,91	1.140.848,01	1.078.647,30	885.948,40	825.770,73	805.743,85
	Υπόχρ.													
ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ	Υπόχρ.													
	Υπόχρ.	35.117,27	13.933,90	1.438.886,78	11.328,95									
ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (€)														
		544.095,28	477.575,93	406.495,12	1.573.124,52.									

Επειδή όπως προκύπτει από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ο οποίος συντάχθηκε από την φορολογική αρχή και αναφέρεται στην απόέκθεση ελέγχου τα διαθέσιμα κεφάλαια των προσφευγόντων απεικονίζονται στον ανωτέρω πίνακα.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται, με την προσφυγή ότι η διαπιστωθείσα διαφορά μεταξύ των εισοδημάτων του και των πρωτογενών του καταθέσεων καλύπτεται από τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών και μάλιστα των δυο προηγούμενων του πρώτου ελεγχόμενου έτους.

Επειδή όσον αφορά τις διαπιστωθείσες διαφορές του ελέγχου ανά έτος υπερκαλύπτονται πλήρως από το μη αναλωθέν κεφάλαιο και επομένως δικαιολογείται λόγω του ύψους και του χρόνου που προέκυψε, δικαιολογείται να παραμένει κατά ένα μέρος του, όπως τα ανωτέρω ποσά ανά έτος, εις χείρας των προσφευγόντων, αφού μάλιστα η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι οι τραπεζικές καταθέσεις των προσφεύγων έφταναν σε τέτοιο ύψος που να συνάγεται ότι οι προσφεύγοντες δεν μπορούσαν να έχουν διαθέσιμο κεφάλαιο εις χείρας τους.

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

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της ΣΤΕ 884/2016 «ότι το αθροιστικό ποσό των ανωτέρω τεκμαρτών δαπανών συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό του ύψους της φορολογητέας (ως εισοδήματος) περιουσιακής προσαύξησης, δηλαδή αφαιρείται, κατ' αρχήν (καθόσον οι σχετικές δαπάνες δεν αμφισβητηθούν επιτυχώς από το φορολογούμενο), από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (**ποσό τραπεζικής κατάθεσης**) – Η ερμηνεία αυτή τελεί σε αρμονία τόσο προς τη διάταξη του [άρθρου 19 παρ. 2](#) περιπτ. ζ του ν. [2238/1994](#),».

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων ώστε να μεταφερθεί το βάρος τις απόδειξης στους ίδιους, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι διαφορές που ο έλεγχος θεώρησε προσαύξηση περιουσίας καλύπτονται από τα εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Επειδή κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή των με αρ. πρωτ.&ενδικοφανών προσφυγών του, Α.Φ.Μ. και της, Α.Φ.Μ., και α) την επικύρωση τηςπράξης διορθωτικού προσδιορισμού, οικ. έτους, β) την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		52.500,49
2				Εισόδημα		53.660,05
3				Εισόδημα		42.924,64
4				Εισόδημα		154.534,64
5				Εισόδημα		22.054,05
6				Εισόδημα		38.380,63
7				Εισόδημα		836,09
8				Εισφορά Αλληλεγγύης		53,08
9				Έκτακτη Εισφορά		4.400,00
10				Έκτακτη Εισφορά		567,96

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης των προσφευγόντων	44.317,47 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	105.746,36 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	59.066,88 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	46.679,48 €

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 29.262,46	5.854,98	Του υπόχρεου 58.795,90	17.668,36	εισόδημα Του υπόχρεου 29.262,46	5.854,98	0,00
Μειώσεις από το φόρο	174,04		158,40		169,03	
Εισόδημα Της συζύγου 15.055,01	1.246,50	Της συζύγου 46.950,46	13.170,18	Εισόδημα Της συζύγου 17.417,02	1.955,11	708,61
Μειώσεις από το φόρο	157,13		172,77		162,14	

Υπόλοιπο φόρου	6.770,31		30.507,37		7.478,92	708,61
Συμπληρωματικός φόρος	467,53	Συμπληρωματικός φόρος	504,83	Συμπληρωματικός φόρος	504,83	37,30
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	7.237,84	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	31.012,20	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	7.983,75	745,91
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	492,89	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	492,89	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	492,89	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.804,89	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.804,89	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	2.804,89	0,00
Υπόλοιπο φόρου	3.940,06 €	Υπόλοιπο φόρου	27.714,42	Υπόλοιπο φόρου	4.685,97	745,91
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	28.529,23	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	895,09	895,09
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.487,92	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.487,92	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.487,92	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	935,06	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.009,64	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.009,64	74,58
ΟΓΑ χαρτοσήμου	187,01	ΟΓΑ χαρτοσήμου	201,93	ΟΓΑ χαρτοσήμου	201,93	14,92
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	89,50	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	89,50	89,50
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	17,90	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	17,90	17,90
Σύνολο οφειλής	8.550,05	Σύνολο οφειλής	61.050,54	Σύνολο οφειλής	10.387,95	1.837,90

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Εισόδημα βάσει δήλωσης των προσφευγόντων	46.206,02 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	107.982,82 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	53.619,08 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	54.363,74 €

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 30.383,22	6.303,29	Του υπόχρεου 57.192,76	17.027,10	εισόδημα Του υπόχρεου 30.383,22	6.303,29	0,00

Μειώσεις από το φόρο	173,63		154,45		158,83	
Εισόδημα Της συζύγου 15.822,80	1.476,84	Της συζύγου 50.790,06	14.706,02	Εισόδημα Της συζύγου 23.980,52	3.982,21	
Μειώσεις από το φόρο	333,86		353,04		348,66	
Υπόλοιπο φόρου	7.272,67		31.225,63		9.778,01	
Συμπληρωματικός φόρος	485,44	Συμπληρωματικός φόρος	614,25	Συμπληρωματικός φόρος	614,25	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	7.758,08	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	31.839,88	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	10.392,26	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	613,28	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	613,28	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	613,28	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.487,92	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.487,92	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.487,92	0,00
Υπόλοιπο φόρου	3.656,88 €	Υπόλοιπο φόρου	27.738,68	Υπόλοιπο φόρου	6.291,06	2.634,18
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	28.898,16	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.161,02	3.161,02
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.653,67	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.653,67	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	3.653,67	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	970,88	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.228,49	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.228,49	257,61
ΟΓΑ χαρτοσήμου	194,18	ΟΓΑ χαρτοσήμου	245,70	ΟΓΑ χαρτοσήμου	245,70	51,52
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	309,13	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	309,13	309,13
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	61,83	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	61,83	61,83
Σύνολο οφειλής	8.475,61	Σύνολο οφειλής	62.135,66	Σύνολο οφειλής	14.950,90	6.475,29

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Εισόδημα βάσει δήλωσης των προσφευγόντων	51.021,97 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	99.836,44 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	37.220,14 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	62.616,30 €

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 34.392,22	7.856,89	Του υπόχρεου 57.192,76	15.300,92	εισόδημα Του υπόχρεου 34.392,22	7.856,89	0,00
Μειώσεις από το φόρο	148,29		116,80		120,84	
Εισόδημα Της συζύγου 16.629,75	1.613,93	Της συζύγου 50.790,06	13.058,66	Εισόδημα Της συζύγου 28.224,08	5.614,63	
Μειώσεις από το φόρο	117,71		149,20		145,16	
Υπόλοιπο φόρου	9.204,82		28.093,58		13.205,62	4.000,80
Συμπληρωματικός φόρος	549,32	Συμπληρωματικός φόρος	732,39	Συμπληρωματικός φόρος	732,39	183,07
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	9.754,14	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	28.825,97	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	13.937,91	4.183,87
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	689,92	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	689,92	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	689,92	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.653,67	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.653,67	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	3.653,67	0,00
Υπόλοιπο φόρου	5.410,55 €	Υπόλοιπο φόρου	24.482,38	Υπόλοιπο φόρου	9.594,32	4.183,77
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	22.886,20	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	5.020,52	5.020,52
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	4.674,86	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	4.674,86	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	4.674,86	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.098,64	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.464,78	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.464,78	366,14
ΟΓΑ χαρτοσήμου	219,73	ΟΓΑ χαρτοσήμου	292,96	ΟΓΑ χαρτοσήμου	292,96	73,23
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	439,37	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	439,37	439,37
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	87,87	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	87,87	87,87
Σύνολο οφειλής	11.403,78	Σύνολο οφειλής	54.328,42	Σύνολο οφειλής	21.574,69	10.170,90

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Εισόδημα βάσει δήλωσης των προσφευγόντων	59.210,25 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	233.263,99 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται	152.220,66 €

βάσει απόφασης	
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	81.043,33 €

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 41.715,75	10.786,30	Του υπόχρεου 117.826,08	41.230,43	εισόδημα Του υπόχρεου 41.715,75	10.786,30	0,00
Μειώσεις από το φόρο	155,00		111,13		110,00	
Εισόδημα Της συζύγου 17.494,50	1.873,35	Της συζύγου 115.437,91	40.500,16	Εισόδημα Της συζύγου 39.327,58	10.056,03	
Μειώσεις από το φόρο	88,60		132,47		133,60	
Υπόλοιπο φόρου	12.416,05		81.486,99		20.598,73	4.000,80
Συμπληρωματικός φόρος	668,36	Συμπληρωματικός φόρος	1.013,09	Συμπληρωματικός φόρος	1.013,09	183,07
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	13.084,41	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	82.500,08	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	21.611,82	4.183,87
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	913,60	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	913,60	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	913,60	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	4.674,86	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	4.674,86	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	4.674,86	0,00
Υπόλοιπο φόρου	7.495,95 €	Υπόλοιπο φόρου	76.911,62	Υπόλοιπο φόρου	16.023,36	8.527,41
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	83.298,80	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	10.232,89	10.232,89
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.282,83	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.282,83	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.282,83	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.336,71	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	2.026,17	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	2.026,17	689,46
ΟΓΑ χαρτοσήμου	267,34	ΟΓΑ χαρτοσήμου	405,23	ΟΓΑ χαρτοσήμου	405,23	137,89
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	827,35	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	827,35	827,35
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	165,47	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	165,47	165,47
Σύνολο οφειλής	15.382,83	Σύνολο οφειλής	169.917,47	Σύνολο οφειλής	35.963,30	20.580,47

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης των προσφευγόντων	63.547.99 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	90.451.66 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	18.333.34 €
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	72.118.32 €
Μείον Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν. 2238/1994	466,42 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	71.651,90 €

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 44.516,45	10.881,42	Του υπόχρεου 53.733,75	14.701,16	εισόδημα Του υπόχρεου 44.555,56	10.896,67	
Μειώσεις από το φόρο	169,37		143,31		149,24	
Εισόδημα Της συζύγου 18.565,12	2.128,88	Της συζύγου 36.251,49	7.883,08	Εισόδημα Της συζύγου 27.096,34	4.602,94	
Μειώσεις από το φόρο	179,75		205,81		199,88	
Υπόλοιπο φόρου	12.661,18		22.235,12		15.150,49	
Συμπληρωματικός φόρος	702,15	Συμπληρωματικός φόρος	834,69	Συμπληρωματικός φόρος	834,68	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	13.363,33	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	23.069,81	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	15.985,17	2.621,84
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	927,66	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	927,66	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	927,66	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.282,83	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.282,83	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.282,83	0,00
Υπόλοιπο φόρου	6.152,84 €	Υπόλοιπο φόρου	15.859,32	Υπόλοιπο φόρου	8.774,68	2.621,84
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	11.647,78	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.146,21	3.146,21
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.422,17	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.422,17	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	6.422,17	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.258,39	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.523,46	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.523,46	265,07
ΟΓΑ χαρτοσήμου	251,67	ΟΓΑ χαρτοσήμου	304,69	ΟΓΑ χαρτοσήμου	304,69	53,02

Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	318,08	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	318,08	318,08
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	63,62	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	63,62	63,62
Σύνολο οφειλής	14.085,07	Σύνολο οφειλής	36.139,12	Σύνολο οφειλής	20.552,91	6.467,84

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου και τέλη χαρτοσήμου	1.848,99 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.218,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.067,77 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης των προσφευγόντων	113.011,84 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	161.629,89 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	48.000,00 €
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	113.629,89 €
Μείον Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν. 2238/1994	689,23 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	112.940,66 €

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 92.637,58	27.305,03	Του υπόχρεου 116.706,22	37.157,49	εισόδημα Του υπόχρεου 92.637,58	27.305,03	
Μειώσεις από το φόρο	197,94		174,04		155,21	
Εισόδημα Της συζύγου 19.685,03	2.128,88	Της συζύγου 44.234,44	9.707,05	Εισόδημα Της συζύγου 20.303,08	2.300,77	
Μειώσεις από το φόρο	78,06		101,96		120,79	
Υπόλοιπο φόρου	29.175,29		46.588,54		29.329,80	
Συμπληρωματικός φόρος	1.464,37	Συμπληρωματικός φόρος	1.473,92	Συμπληρωματικός φόρος	1.473,92	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	30.639,66	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	48.062,46	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	30.803,72	164,06

Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	1.044,66	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	1.044,66	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	1.044,66	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	7.736,94	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	7.736,94	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	7.736,94	0,00
Υπόλοιπο φόρου	21.858,06 €	Υπόλοιπο φόρου	39.280,86	Υπόλοιπο φόρου	22.022,12	164,06
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	11.647,78	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	196,87	196,87
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	15.807,15	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	15.807,15	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	15.807,15	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.781,34	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.800,46	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.800,46	19,12
ΟΓΑ χαρτοσήμου	356,27	ΟΓΑ χαρτοσήμου	360,09	ΟΓΑ χαρτοσήμου	360,09	3,82
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	22,94	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	22,94	22,94
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	63,62	ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη	4,59	4,59
Σύνολο οφειλής	39.802,82	Σύνολο οφειλής	78.183,45	Σύνολο οφειλής	40.214,22	411,40

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Εισόδημα βάσει δήλωσης των προσφευγόντων	140.983,51 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	142.125,07 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	1.141,56 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	140.983,51 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	46.958,56 €	47.408,07 €	46.958,56 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. φόρου εισοδήματος)		386,58		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.958,56 €	47.794,65 €	46.958,56 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	140.983,51 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει	142.125,07 €

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	1.141,56 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	140.983,51 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	3.767,37 €	3.797,91	3.767,37 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 84% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		24,54 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.767,37 €	3.820,45 €	3.767,37 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	118.217,93 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	150.588,61 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	18.333,34 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	132.255,27 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά	1.000,00 €	3.000,00	1.000,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		2.400,00 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.000,00 €	5.400,00 €	1.000,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	149.330,56 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	201.580,49 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	48.000,00 €

και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	153.580,49 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά	1.113,65 €	1.371,81	1.131,81 €	18,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)		309,79 €	21,80 €	21,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.113,65 €	1.681,60 €	1.153,61 €	39,96 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).