



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

Καλλιθέα 19-05-2016

Αριθμός απόφασης: 1832

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. Την από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. : **α)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010, **β)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011, **γ)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012, **δ)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2010, **ε)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 και **στ)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς

Αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. ετών 2010, 2011 & 2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά της απόοικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του «», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 77.954,79€ πλέον 93.545,75€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 171.500,54€, για το οικον. έτος 2010.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 79.826,49€ πλέον 89.405,67€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 169.232,16€, για το οικον. έτος 2011.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 47.685,21€ πλέον 40.055,59€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 87.740,80€, για το οικον. έτος 2012.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς φυσικών προσώπων(άρθ. 5 του Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 2.540,43€ πλέον 3.048,51€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5.588,94€, για το οικον. έτος 2010.

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (αρ. 29 Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 8.195,12€ πλέον 8.850,73€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 17.045,85€, για το οικον. έτος 2011.

6) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (αρ. 29 Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 5.087,34€ πλέον 4.273,36€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 9.360,70€, για το οικον. έτος 2012.

Δυνάμει της με αριθ. εντολής μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 του Ν. 2238/94 καθώς και αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48

§3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει),
επειδή απέστειλε στο εξωτερικό:

α) κατά το ημερολογιακό έτος 2009(οικ. 2010), οκτώ (8) εμβάσματα, συνολικού ποσού 397.103,29 ευρώ,

β) κατά το ημερολογιακό έτος 2010(οικ. 2011), εννιά (9) εμβάσματα, συνολικού ποσού 376.595,69 ευρώ και

γ) κατά το ημερολογιακό έτος 2011(οικ. 2012), δεκαεφτά (17) εμβάσματα, συνολικού ποσού 214.921,50 ευρώ, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

A/A	ΗΕΡ/ΝΙΑ	ΕΝΤΟΛΕΑΣ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΕΤΟΣ
1			FR		29.935,00	397.103,29
2			GB		46.222,36	
3			IE		60.762,68	
4			GB		137.022,55	
5			GB		42.507,80	
6			GB		53.889,90	
7			GB		21.280,00	
8			FR		5.483,00	
9			GB		38.238,00	376.595,69
10			FR		54.212,00	
11			NL		14.965,00	
12			GB		60.349,69	
13			FR		21.200,00	
14			GB		5.883,00	
15			GB		5.183,00	
16			GB		162.955,00	
17			GB		13.610,00	
18			GB		13.610,00	214.921,50
19			GB		19.955,00	
20			GB		19.955,00	
21			GB		4.988,00	
22			GB		4.988,00	
23			GB		2.488,00	
24			GB		2.488,00	
25			GB		1.000,00	
26			GB		1.000,00	
27			GB		1.000,00	
28			GB		1.464,00	
29			GB		1.040,00	
30			IE		68.812,50	
31			GB		3.628,00	
32			IE		8.630,00	
33			GB		39.920,00	
34			GB		19.955,00	
ΣΥΝΟΛΟ					988.620,48	988.620,48

Ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. υπόμνημά του προσκόμισε στον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αποδεικτικά στοιχεία και συμβόλαια μεταβίβασης ακινήτων, μετά την επεξεργασία των οποίων, ο πίνακας των μη δικαιολογημένων εμβασμάτων διαμορφώθηκε ως εξής:

A/ A	Τράπεζα	Ημερ/νία	Ποσό	Χώρα Αποστ.	Αποδέκτης	Εμβάσματα που δικαιολογήθηκαν	Υπόλοιπα Εμβάσματα
1			29.935,00	FR	.		29.935,00
2			46.222,36	GB			46.222,36
3			60.762,68	IE		60.762,68	
4			137.022,55	GB			137.022,55
5			42.507,80	GB		42.507,80	
6			53.889,90	GB		53.889,90	
7			21.280,00	GB			21.280,00
8			5.483,00	FR			5.483,00
ΣΥΝΟΛΑ 2009			397.103,29			157.160,38	239.942,91
9			38.238,00	GB			38.238,00
10			54.212,00	FR			54.212,00
11			14.965,00	NL		14.965,00	
12			60.349,69	GB			60.349,69
13			21.200,00	FR		6.942,00	14.258,00
14			5.883,00	GB			5.883,00
15			5.183,00	GB		5.183,00	
16			162.955,00	GB		162.955,00	
17			13.610,00	GB			13.610,00
ΣΥΝΟΛΑ 2010			376.595,69			190.045,00	186.550,69
18			13.610,00	GB		13.610,00	
19			19.955,00	GB			19.955,00
20			19.955,00	GB			19.955,00
21			4.988,00	GB			4.988,00
22			4.988,00	GB			4.988,00
23			2.488,00	GB			2.488,00
24			2.488,00	GB			2.488,00
25			1.000,00	GB			1.000,00
26			1.000,00	GB			1.000,00
27			1.000,00	GB			1.000,00
28			1.464,00	GB			1.464,00
29			1.040,00	GB			1.040,00
30			68.812,50	IE		68.812,50	
31			3.628,00	GB		3.628,00	

32		8.630,00	IE		8.630,00
33		39.920,00	GB	39.920,00	
34		19.955,00	GB		19.955,00
ΣΥΝΟΛΑ 2011		214.921,50		125.970,50	88.951,00

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία για την οποία δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των ως άνω εμβασθέντων χρηματικών ποσών, ούτε ότι αυτά φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις ή ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, του καταλογίστηκαν οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος για τα ανωτέρω οικονομικά έτη, καθώς και έκτακτη εισφορά και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. εισερχομένου εγγράφου και με το οποίο προσκόμισε νέα αποδεικτικά στοιχεία για τα ως άνω εμβασμάτων, τα ακόλουθα:

1) Αντίγραφο της από Έκδοσης Ιδιωτικού Εμβάσματος της Τράπεζας, με εντολέα τον προσφεύγοντα και δικαιούχο την «.....», ποσού 21.280,00€,

2) Αντίγραφο του από και με αρ. παραστατικού εντύπου αποστολής εμβάσματος/ επιταγής στο εξωτερικό, της Τράπεζας, ποσού 21.280,00€, μετά του από 29-02-2016 επικυρωμένου αντιγράφου SWIFT της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την «.....»,

3) Ακριβές αντίγραφο της από Έκδοσης Ιδιωτικού Εμβάσματος της Τράπεζας, με εντολέα τον προσφεύγοντα και δικαιούχο την «..... A/C», ποσού 137.022,55€,

4) Το από επικυρωμένο αντίγραφο SWIFT της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την «.....»,

5) Αντίγραφο του με αρ. συμβολαίου πώλησης αστικού ακινήτου της Συμβ/φου σύμφωνα με το οποίο ο κος πώλησε ένα αστικό ακίνητο, αντί ποσού 80.000,00€ (αντικειμενικής αξίας 58.042,64€), με ειδική πληρεξουσία και αντίκλητο την κα

6) Φωτοτυπία εγγράφου στα αγγλικά αμετάφραστη, στην οποία εμφανίζεται ως δικαιούχος του λογαριασμού της Bank (κωδικός τραπεζής), η «.....», για πληρωμή που αφορά (Payment reference for) τον

7) Στοιχεία μητρώου της κας, από την οποία προκύπτει ότι η δ/ση άσκησης δραστηριότητάς της (.....) είναι η ίδια με του προσφεύγοντος και

8) Ακριβές αντίγραφο της από Αναφοράς της Τράπεζας, από την οποία προκύπτει, ότι με εντολέα τον προσφεύγοντα απεστάλησαν στην αλλοδαπή τα εξής εμβάσματα:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ
	29.935,00€		
	46.222,36€		

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να ακυρωθούν ολικά ή μερικά, δηλαδή να τροποποιηθούν προς όφελός του, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Απόλυτη ακυρότητα της διαδικασίας ελέγχου και παράβαση του νόμου (αρ. 28 παρ. 1 Ν. 4174/2013), λόγω της μη κοινοποίησης εγγράφως των εμβασμάτων με πλήρη στοιχεία ώστε να μπορέσει τεκμηριωμένα να αντικρούσει εγκαίρως τις εις βάρος του διαπιστώσεις.

2) Βάσει των υπ' αριθμ. 885/2015, 2885/2015 και 829/2015 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η ισχύς του Ν. 3888/2010 άρχισε την 30.9.2010, ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και εφαρμόζεται για την προσαύξηση περιουσίας από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής.

3) Παράβαση νόμου – Εσφαλμένη εφαρμογή αρ. 19 Ν. 2238/1994 περί προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών, όσον αφορά συμβάσεις δανείων «80.000,00€» και «130.000,00€» που σύναψε το έτος 2005 και «30.000,00€» που σύναψε το έτος 2008.

4) Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικών στοιχείων που προσκόμισε και δη των εξής πωλητηρίων συμβολαίων:

α) του υπ' αρ. , με πωλητή τον κο και την κα,

β) του υπ' αρ., με πωλητές τους

γ) του υπ' αρ., με πωλητές τους&, για επιπλέον εμβάσματα

δ) του υπ' αρ., με πωλητές τους and,

ε) του υπ' αρ., με πωλήτρια την,

στ) του υπ' αρ. , με πωλήτρια την,

ζ) του υπ' αρ., με πωλητή τον,

η) του υπ' αρ., με πωλητές τους και

5) Όλοι ανεξαιρέτως οι δικαιούχοι των εμβασμάτων, είναι πελάτες του, οι οποίοι με πληρεξούσια του ανέθεσαν την πώληση των ακινήτων τους και για τα οποία έχουν συνταχθεί τα αντίστοιχα συμβόλαια.

6) Άνευ λογικής το να θεωρείται προσαύξηση περιουσίας η αποστολή χρηματικών ποσών σε τρίτους, χωρίς συγγένεια.

7) Δυσκολία αποπληρωμής των δανείων του στην Ελλάδα- μη εφικτή η αποστολή χρηματικών ποσών στην αλλοδαπή.

8) Όλη η διαδικασία πάσχει από ακυρότητα, λόγω του ότι του καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας με βάση λανθασμένες ημερομηνίες αποστολής εμβασμάτων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι άκυρη η διαδικασία του ελέγχου, λόγω μη εφαρμογής από την πλευρά του των διατάξεων του αρ. 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, καθώς δεν του κοινοποιήθηκαν εγγράφως τα πλήρη στοιχεία των εμβασμάτων, ώστε να μπορέσει έγκαιρα και τεκμηριωμένα να αντικρούσει τις εις βάρος του διαπιστώσεις.

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

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν καθότι ο έλεγχος ενήργησε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω διάταξη, βάση της οποίας είναι υποχρεωμένος να κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο μόνο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Τα δε ζητηθέντα, κατόπιν εξώδικης πρόσκλησής

του, στοιχεία των εμβασμάτων που είχε στην διάθεσή ο έλεγχος, του τα κοινοποίησε με το με αρ. πρωτ. έγγραφό του.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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 παρ. 1, 2,3 & 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 παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παραγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ισχύς των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρ. 15 του Ν. 3888/2010 άρχισε την 30.9.2010, ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και εφαρμόζεται για την προσαύξηση περιουσίας από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής και ως εκ τούτου δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : « **(Δ)** Σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του αρ. 78 παρ. 2 Σ. (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η ασφάλεια του δικαίου και η

σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξεσης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά το αντικείμενο του φορολογικού βάρους, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικειμένου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985, ΣτΕ 2785/1985, Ολομ. ΣτΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της.

(ΣΤ) 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, 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.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αβάσιμα.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

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

παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:
α)ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται παράβαση νόμου λόγω εσφαλμένης εφαρμογής του αρ. 19 του Ν. 2238/1994, περί προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών, όσον αφορά δάνεια 80.000,00€ και 130.000,00€ που σύναψε το έτος 2005 και 30.000,00€ που σύναψε το έτος 2008.

Επειδή το δάνειο συνολικού ποσού 210.000,00€ (80.000,00€ και 130.000,00€), που σύναψε το έτος 2005, και εκταμιεύτηκε από τηνΤράπεζα, αφορούσε στεγαστικό δάνειο για επισκευή ακινήτου και το δάνειο των 30.000,00€ που σύναψε το έτος 2008 και εκταμιεύτηκε από την Τράπεζα, αφορούσε επαγγελματικό δάνειο.

Επειδή, όταν ο φορολογούμενος επικαλείται δάνεια για την δικαιολόγηση των τεκμαρτών δαπανών των άρθρων 16 και 17 του ΚΦΕ, πρέπει να ελέγχεται ο σκοπός χορήγησης του κάθε δανείου και τούτο γιατί δεν επιτρέπεται η δικαιολόγηση αυτών με χρηματικά ποσά από δάνεια που έχουν χορηγηθεί για άλλους λόγους(σχετ. εγκ. ΠΟΛ 1094/1989).

Συνεπώς, ορθώς σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν λήφθηκαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εναπομείναντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, για να δικαιολογηθεί εν όλω ή εν μέρει η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (ποσά εμβασμάτων) .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α'170/26-07-2013), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)**..... Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του αρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του αρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντισταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ

18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17)

(Β)..... λαμβανομένου υπόψη ότι το επίμαχο ποσό είτε (α) αποτελεί φορολογητέο μη δηλωθέν εισόδημα, περίπτωση που είναι και η συνήθης, κατά τα κοινώς γνωστά, στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είτε (β) συνιστά απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, οπότε ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣτΕ 387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ' αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμει να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκόμισε και συγκεκριμένα του υπ' αρ. πωλητηρίου συμβολαίου της Συμβ/φου κας Σε αυτό ο προσφεύγων ενήργησε ως πληρεξούσιος της αγοράστριας, η οποία αγόρασε ένα ακίνητο από τους πωλητές κο & κα Οι πωλητές εκπροσωπήθηκαν από την συνεργατίδα του γραφείου του κα, το δε ποσό του τιμήματος 25.983,38€, σύμφωνα με το συμβόλαιο, παρέλαβε η ίδια τοις μετρητοίς, εκτός συμβολαιογραφικού γραφείου.

Τα χρηματικά ποσά που απεστάλησαν από τον προσφεύγοντα στους ανωτέρω πωλητές, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Ημερ/νία	Χώρα Αποστ.	Αποδέκτης	Ποσό
.	.	FR	.	29.935,00€
E.	.	GB	.	46.222,36€

Ο ίδιος ισχυρίζεται ότι ανέλαβε αυτός την αποστολή διότι και οι πωλητές ήταν πελάτες του που εκπροσωπήθηκαν από την συνεργατίδα του γραφείου του, κα

Σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα, τα εμβασθέντα χρηματικά ποσά δεν συσχετίζονται με το καταβληθέν τίμημα, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι απέστειλε αυτός το τίμημα της αγοραπωλησίας, ως συνεργάτης της ανωτέρω πληρεξουσίας, στους ως άνω πωλητές, ορθώς δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο, καθώς δεν αποδεικνύεται. Συνεπώς, τα ποσά αυτά, ορθώς φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. εισερχομένου εγγράφου, προσκόμισε δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με τα ως άνω εμβάσματα, ήτοι:

- Ακριβές αντίγραφο της από Αναφοράς της Τράπεζας, από την οποία προκύπτει, ότι με εντολέα τον προσφεύγοντα, απεστάλησαν στην αλλοδαπή εμβάσματα στις 08-04-2009 και όχι στις 04-08-2009, όπως λανθασμένα αναφέρει ο έλεγχος, το οποίο όμως δεν επηρεάζει την κρίση της εν λόγω περίπτωσης.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκόμισε και συγκεκριμένα του υπ' αρ. πωλητηρίου συμβολαίου της Συμβ/φου κας, με τίμημα 27.288,52€, όσον αφορά στο έμβασμα των 13.610,00€, που απέστειλε ο προσφεύγων στις στην συνιδιοκτήτρια και πωλήτρια ακινήτου κα

Επειδή, από τον έλεγχο, είχε γίνει ήδη δεκτό έτερο έμβασμα, ποσού 13.610,00€, που απεστάλη στις, στον κο, καθώς, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου δεν έγινε για λογαριασμό του ίδιου, αλλά για λογαριασμό του εντολέα του, στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Από το ως άνω συμβόλαιο προκύπτει, ότι και οι δύο ως άνω, κακαι κος, ήταν συνιδιοκτήτες του ίδιου ακινήτου και συμβάλλονται και οι δύο ως πωλητές στο ως άνω συμβόλαιο. Επειδή, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στις αιτιολογημένες απόψεις του, δέχεται ότι ο προσφεύγων ήταν πληρεξούσιος και της έτερης συνιδιοκτήτριας, κας και ότι ενήργησε επίσης στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Η αποστολή των ως άνω εμβασμάτων έγινε μετά την σύνταξη του συμβολαίου αγοραπωλησίας και τα ποσά των εμβασμάτων καλύπτονται από το αναγραφέν τίμημα.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα στην προκειμένη περίπτωση γίνονται δεκτοί και το ως άνω ποσό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι στην περίπτωση των πελατών του και, το συνολικό ποσό που απεστάλη σε αυτούς, ήταν μεγαλύτερο από το ποσό που αναφέρεται στο με αρ. συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου, διότι αυτός ως εκτελών εντολές, έλαβε για λογαριασμό τους τίμημα μεγαλύτερο του αναγραφέντος στο συμβόλαιο. Το πραγματικό τίμημα της αγοραπωλησίας ήταν 88.000,00€ αντί του αναγραφόμενου 27.288,52€ (αντικειμενική αξία), ήτοι κατά 60.500,00€ επί πλέον του αναγραφέντος.

Το υπόλοιπο του τιμήματος, δηλ. το ποσό των 60.500,00€, που έλαβε από τον αγοραστή, απέστειλε στους πωλητές, πελάτες του, ως εξής:

- στις 01.05.2011, ποσό 19.955,00€ στον πρώτο και ποσό 19.955,00€ στη δεύτερη,
- στις 01.12.2011, ποσό 4.988,00€ στον πρώτο και ποσό 4.988,00€ στη δεύτερη,
- στις 20.01.2011, ποσό 2.488,00€ στον πρώτο και ποσό 2.488,00€ στη δεύτερη,
- στις 02.04.2011, ποσό 1.000,00€ στον πρώτο
- στις 02.07.2011, ποσό 1.000,00€ στη δεύτερη,
- στις 02.09.2011, ποσό 1.000,00€ στον πρώτο,
- στις 15.02.2011, ποσό 1.464,00€ στη δεύτερη,
- στις 17.02.2011, ποσό 1.040,00€ στον πρώτο.

Επειδή το συμβόλαιο, σύμφωνα και με τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα, είναι το μόνο νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο και στην προκειμένη περίπτωση, για να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, θα έπρεπε να γίνει διόρθωση συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου ως προς το τίμημα (σχετ. το με αρ. πρωτ.: Δ13Β 1065690 ΕΞ 16.4.2013 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Κεφαλαίου).

Επειδή δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να δικαιολογούν τα ως χρηματικά ποσά των εμβασμάτων, τα ποσά αυτά, ορθώς θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκόμισε και συγκεκριμένα του υπ' αρ., πωλητηρίου συμβολαίου αστικού ακινήτου της Συμβ/φου κας με τίμημα 180.000,00€, και πωλητές τους και Ο προσφεύγων, στις 21-12-2010, απέστειλε στους πωλητές, έναντι του τιμήματος, έμβασμα ποσού 162.955,00€, το οποίο έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο διότι όπως προέκυψε από το πληρεξούσιο της ίδιας συμβολαιογράφου, ενήργησε στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων απέστειλε στις 07-06-2011, στους ως άνω παρέχοντες την πληρεξουσιότητα, έμβασμα ποσού 19.955,00€. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, εκ του εμβάσματος αυτού, ποσό 17.045,00€ αφορούσε στο υπόλοιπο του ως άνω τιμήματος ($162.955,00 + 17.045,00 = 180.000,00$) και ποσό 2.910,00€ αφορούσε ποσό εις χείρας του, που τους ανήκε ($17.045,00 + 2.910,00 = 19.955,00$).

Επειδή το ποσό των 17.045,00€, εκ του εμβάσματος των 19.955,00€, αποτελεί το υπόλοιπο του τιμήματος των 180.000,00€, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Για το δε υπόλοιπο ποσό των 2.910,00€, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που δικαιολογούν ότι αυτό ανήκε στους ως άνω πωλητές ακινήτου. Συνεπώς το ποσό αυτό, ορθώς θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκόμισε και συγκεκριμένα του υπ' αρ., πωλητηρίου συμβολαίου αστικού ακινήτου, με τίμημα 21.280,00€, και πωλήτρια την κα Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του, καθώς σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, το έμβασμα απεστάλη στις 11-05-2009, ήτοι πριν την σύνταξη του συμβολαίου και το υπ' αρ. δηλωτικό εξόφλησης τιμήματος συμβολαίου.

Ο προσφεύγων, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. εισερχομένου εγγράφου, προσκόμισε δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με το ως άνω έμβασμα, ήτοι:

1) Αντίγραφο της από 05-11-2009 Έκδοσης Ιδιωτικού Εμβάσματος της Τράπεζας με εντολέα τον προσφεύγοντα και δικαιούχο την «.....», ποσού 21.280,00€,

2) Αντίγραφο του από και με αρ. παραστατικού εντύπου αποστολής εμβάσματος/επιταγής στο εξωτερικό, της Τράπεζας ποσού 21.280,00€, μετά του από 29-02-2016 επικυρωμένου αντιγράφου SWIFT της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την «.....». Από τα ως άνω προκύπτει ότι η ορθή ημερομηνία αποστολής του εμβάσματος ήταν η 05-11-2009, ήτοι μετά την σύνταξη του συμβολαίου και την εξόφληση του τιμήματος. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα αποδεικνύεται σωστός και για το λόγο αυτό γίνεται δεκτός. Συνεπώς το κρινόμενο ποσό των 21.280,00€, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι σύμφωνα με το υπ' αρ. συμβόλαιο της Συμβ/φου με τίμημα 55.000,00€, η κα μεταβίβασε το ανήκον σε αυτή 50% εξ'

αδιαιρέτου ενός ακινήτου στον Κρήτης. Από το τίμημα της αγοραπωλησίας, σε αυτήν αναλογούσε το ποσό των 22.500,00€, από το οποίο, ποσό 8.630,00€ της απεστάλη από τον προσφεύγοντα, στις 15-04-2011. Όμως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι τραπεζικά έγγραφα προκειμένου να συσχετιστεί ασφαλώς, το ανωτέρω έμβασμα με το συμβόλαιο που επικαλείται. Δηλαδή, δεν απέδειξε πότε της είχε αποσταλεί το υπόλοιπο ποσό του τιμήματος και επειδή το έμβασμα απέχει χρονικά κατά πολύ από την σύνταξη του συμβολαίου, χωρίς να δικαιολογεί την αιτία της καθυστέρησης αυτής, ο ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός. Συνεπώς, το ποσό αυτό, ορθώς θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε: **1)** ακριβές αντίγραφο της από Έκδοσης Ιδιωτικού Εμβάσματος της Τράπεζας, με εντολέα τον προσφεύγοντα και δικαιούχο την «.....», ποσού 137.022,55€ και **2)** το από επικυρωμένο αντίγραφο SWIFT της ίδιας τράπεζας, με δικαιούχο την «.....», από τα οποία προκύπτει ότι το έμβασμα το απέστειλε στις 05-08-2009 και όχι στις 08-05-2009, όπως εσφαλμένα αναφέρει ο έλεγχος.

Το έμβασμα αυτό, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, αφορούσε το τίμημα από πώληση αστικού ακινήτου με το υπ' αρ. συμβόλαιο, της Συμβ/φου, αντί τιμήματος 80.000,00€, με πωλητή τον, τον οποίο αντιπροσώπευσε η πληρεξουσία δικηγόρος κα Στο συμβόλαιο αυτό αναφέρεται, ότι οι αγοραστές εξόφλησαν το τίμημα ολόκληρο προκαταβολικά τοις μετρητοίς και ανελλιπώς, πριν από την σύνταξη και υπογραφή του παρόντος, εκτός συμβολαιογραφικού γραφείου. Το εμβασθέν χρηματικό ποσό δεν συσχετίζεται με το καταβληθέν τίμημα, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι απέστειλε αυτός το τίμημα της αγοραπωλησίας, ως συνεργάτης της ανωτέρω πληρεξουσίας, στους ως άνω πωλητές, ορθώς δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο, καθώς δεν αποδεικνύεται. Συνεπώς, τα ποσά αυτά, ορθώς φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, ισχυρίζεται ότι όσον αφορά στο έμβασμα, ποσού 60.349,69€, που απέστειλε στους και, στις 04-01-2010 και αφορούσε το τίμημα από πώληση αστικού ακινήτου με το υπ' αρ. συμβόλαιο, η φερόμενη ως ημερομηνία αποστολής 04-01-2010, φαίνεται να είναι και πάλι λανθασμένη. Βάσει της ημερομηνίας αυτής, ο έλεγχος δεν δικαιολόγησε το ανωτέρω έμβασμα, διότι αυτό είχε προηγηθεί της σύνταξης του συμβολαίου. Η ορθή ημερομηνία του εμβάσματος κατά τον προσφεύγοντα είναι η 01-04-2010. Για τον ανωτέρω ισχυρισμό του όμως, δεν προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο, ήτοι τραπεζικό έγγραφο με το οποίο να αποδεικνύεται σαφώς η ημερομηνία αποστολής του εμβάσματος. Αλλά και πάλι η εξόφληση του τιμήματος έγινε στις 15-04-2010 σύμφωνα με την υπ' αρ. πράξη εξόφλησης τιμήματος συμβολαίου, δηλαδή μετά την ημερομηνία αποστολής του εμβάσματος που επικαλείται ο προσφεύγων. Συνεπώς, το ποσό αυτό, ορθώς θεωρήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων, στο με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. υπόμνημά του, ισχυρίζεται ότι όλη η διαδικασία πάσχει από ακυρότητα, λόγω του ότι του καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας

με βάση λανθασμένες ημερομηνίες αποστολής εμβασμάτων, ενώ από τον νόμο απαιτείται να παρέχονται στον φορολογούμενο στοιχεία πλήρη και ακριβή, ώστε να μπορέσει να αμυνθεί.

Επειδή σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, ο έλεγχος του κοινοποίησε τα στοιχεία των εμβασμάτων που είχε στη διάθεσή του, με το με αρ. πρωτ. έγγραφό, του όταν αυτά του ζητήθηκαν. Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι του προξενήθηκε βλάβη, καθ' οιονδήποτε τρόπο, λόγω της αναγραφής εσφαλμένης ημερομηνίας αποστολής των κρινόμενων εμβασμάτων, ενώ σε όσες περιπτώσεις προσκομίστηκαν από αυτόν πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία που αποδείκνυαν το σφάλμα αυτό, αυτά έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο και έγιναν οι σχετικές διορθώσεις, ο ως άνω προβαλλόμενος ισχυρισμός, αδιάφορο της βασιμότητάς του, δεν θίγει το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων, ούτε αποτελεί λόγο που να τις καθιστά ακυρωτές και ως εκ τούτου απορρίπτεται ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή, ο έλεγχος, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου που σχηματίστηκε κατά το οικ. έτος 2012, διαπίστωσε διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε και αυτού που προσδιορίστηκε βάσει της συνολικής ετήσιας δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/1994, προσαύξησε τα εισοδήματα που δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, κατά το οικ. έτος αυτό, κατά το ποσό των 25.743,48€. Καθώς όμως από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, για το ίδιο οικ. έτος και προσαύξηση περιουσίας λόγω απόκρυψη φορολογητέας ύλης κατά 88.951,00€, και η οποία κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας μειώθηκε στο ποσό των 71.906,00€ (88.951,00€ - 17.045,00€), η οποία προσαυξάνει το δηλωθέν εισόδημά του, η ως άνω διαφορά τεκμηρίων καλύπτεται από το προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα και δεν επιβάλλεται επιπλέον φόρος εισοδήματος επ' αυτής (71.906,00 > 25.743,48).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.».

Καθώς το ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα του προσφεύγοντα για την επιβολή της Έκτακτης Εισφοράς, για το οικ. έτος 2010 (χρήση 2009), διαφοροποιήθηκε από αυτό που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, η Έκτακτη Εισφορά μειώνεται κατά το ποσό που αντιστοιχεί στα 21.280,00€, που βάσει της παρούσας απόφασης δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας,

Επειδή, με το άρθρο 29 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152^Α) ορίζεται ότι : «**παρ. 1.** Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. **παρ. 2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. **παρ. 3 περ. α'περ. β' περ. γ'** Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού. **περ. δ'** Για συνολικό

καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 4% επί ολόκληρου του ποσού.».

Καθώς το ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα του προσφεύγοντα, για την επιβολή της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, για το οικ. έτος 2011 (χρήση 2010), και για το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011), διαφοροποιήθηκε από αυτό που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης μειώνεται κατά το ποσό που αντιστοιχεί: α) στα 13.610,00€, για το οικ. έτος 2011 και β) στα 19.955,00€ για το οικ. έτος 2012, που βάσει της παρούσας απόφασης δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας,

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από θεωρηθείσα έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εξής:

1) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2009	42.072,53€	42.072,53€
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου του προσφεύγοντα	239.942,91€	239.942,91€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης	-	-21.280,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα	197.870,38€	176.590,38€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	51.910,94€	51.910,94€	51.910,94€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα		197.870,38€	176.590,38€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	51.910,94€	249.781,32€	228.501,32€
Φορολογητέα εισοδήματα της συζύγου	5.367,69€	5.464,97€	5.464,97€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος του	4.147,49€	77.954,79€	73.697,73€	69.562,49€

προσφεύγοντα				
Φόρος Εισοδήματος της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		93.545,75€	83.474,98€	83.474,98€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.147,49€	171.500,54€	157.184,95€	153.037,47€

2) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2010	495,80€	495,80€
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου του προσφεύγοντα	186.550,69€	186.550,69€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης	-	-13.610,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα	186.054,89€	172.444,89€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	34.464,35€	34.464,35€	34.464,35€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα		186.054,89€	172.444,89€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	34.464,35€	220.519,24€	206.909,24€
Φορολογητέα εισοδήματα της συζύγου	3.521,00€	3.521,00€	3.521,00€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος του προσφεύγοντα	- 1.198,54€	79.826,49€	73.971,99€	75.170,53€
Φόρος Εισοδήματος της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 112% (ως η οριστική πράξη)		89.405,67€	84.190,99€	84.190,99€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	- 1.198,54€	169.232,16€	158.162,98€	159.361,52€

3) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-2011	-25.743,48€	0,00€
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου του προσφεύγοντα	88.951,00€	88.951,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης		-17.045,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα	114.694,48€	71.906,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	29.417,58€	29.417,58€	29.417,58€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα		88.951,00€	71.906,00€
Πλέον διαφορά τεκμαρτής δαπάνης		25.743,48€	-
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	29.417,58€	144.112,06€	101.323,58€
Φορολογητέα εισοδήματα της συζύγου	2.456,68€	2.456,68€	2.456,68€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος του προσφεύγοντα	1.492,00€	47.685,21€	29.866,32€	28.374,32€
Φόρος Εισοδήματος της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 84% (ως η οριστική πράξη)		40.055,58€	23.834,43€	23.834,43€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.492,00€	87.740,80€	53.700,75€	52.208,75€

4) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010

Συνολικά εισοδήματα οικ. έτους 2010 για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς του προσφεύγοντα	56.173,32€	56.173,32€	56.173,32€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα		197.870,38€	176.590,38€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς του προσφεύγοντα	56.173,32€	254.043,70€	232.763,70€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς της συζύγου	16.926,16€	16.926,16€	16.926,16€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Έκτακτη Εισφορά του προσφεύγοντα	0,00€	2.540,43€	2.327,63€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		3.048,51€	2.793,16€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (του προσφεύγοντα)	0,00€	5.588,94€	5.120,79€
Έκτακτη Εισφορά της συζύγου	0,00€	0,00€	0,00€

5) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011

Συνολικά εισοδήματα οικ. έτους 2011 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης του προσφεύγοντα	37.646,19€	37.646,19€	37.646,19€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα		186.054,89€	172.444,89€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς του προσφεύγοντα	37.646,19€	223.701,08€	210.091,08€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς της συζύγου	13.756,03€	13.756,03€	13.756,03€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ειδική Εισφορά Αλληλ. του προσφεύγοντα	752,92€	8.195,12€	8.403,64€	7.650,72€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη)		8.850,73€	8.262,78€	8.262,78€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (του προσφεύγοντα)	752,92€	17.045,85€	16.666,42€	15.913,50€
Ειδική Εισφορά Αλληλ. της συζύγου	137,56	0,00€	0,00€	0,00€

6) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011

Συνολικά εισοδήματα οικ. έτους 2012 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης του προσφεύγοντα	33.857,36€	33.857,36€	33.857,36€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα		88.951,00€	71.906,00€
Πλέον διαφορά τεκμαρτής δαπάνης		25.743,48€	-

Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης του προσφεύγοντα	33.857,36€	148.551,84€	105.763,36€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς της συζύγου	5.663,97€	5.663,97€	5.663,97€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ειδική Εισφορά Αλληλ. του προσφεύγοντα	677,15€	5.087,34€	4.230,53€	3.553,38€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 84% (ως η οριστική πράξη)		4.273,36€	2.793,16€	2.984,84€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (του προσφεύγοντα)	677,15€	9.360,70€	5.120,79€	6.538,22€
Ειδική Εισφορά Αλληλ. της συζύγου	0,00	0,00	0,00	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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).