



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 27/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1600

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 06/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή, 1) του «.....», κατοίκου «.....», με ΑΦΜ «.....» και 2) της «.....», κατοίκου «.....», με ΑΦΜ «.....» κατά 1) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, 2) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, 3) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, 4) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, 5) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, 6) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, 7) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, 8) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, 9) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011, 10) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, 11) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) 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 της από 06/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, 1) του «.....», με ΑΦΜ «.....» και 2) της «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1 Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 20.118,09 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 24.141,71 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 44.259,81 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2003 έως 31.12.2003), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 3.019,51 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.574,62 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 6.553,47 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2007 έως 31.12.2007), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 6.723,26 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 8.067,91 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 14.791,17 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 2.426,16 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.911,38 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.337,54 ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 4.982,50 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 5.979,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 10.961,50 ευρώ.

6) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του

Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 2.716,86 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.097,23 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.814,09 ευρώ.

7) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 7.955,38 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.523,40 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 14.478,76 ευρώ.

8) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2012 έως 31.12.2012), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 12.945,87 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.508,61 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 20.454,48 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ποσού 186,49 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 191,97 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 378,45 ευρώ.

10) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ποσού 148,43 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 129,82 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 278,25 ευρώ.

11) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2012 έως 31.12.2012), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ποσού 732,52 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 439,51 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.172,03 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν της υπ' αρ. υπ' αριθ. «.....» εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, λαμβάνοντας υπόψη το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με κινήσεις 118 λογαριασμών, επτά (7) πιστωτικών ιδρυμάτων των οποίων ο κ. «.....» εμφανίζεται ως δικαιούχος των λογαριασμών ενώ σε ορισμένους εξ' αυτών συνδικαιούχοι είναι και οι, «.....» και β) «.....», οι οποίοι είναι συγγενικά του πρόσωπα καθώς και τα μη συγγενικά του πρόσωπα κ.κ. «.....», τα ποσά και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία των υποβληθεισών δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Ετών 2001 - 2013 (χρήσεις 2000 -2012), τα ποσά που εμβάστηκαν στο εξωτερικό καθώς και τα συνυποβληθέντα με τις δηλώσεις δικαιολογητικά, **διαπιστώθηκε ότι:**

Α) Ανακρίβεια των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών **2001, 2002, 2005, 2006, και 2007** ως προς τα οικονομικά και περιγραφικά δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα ανακριβή περιγραφή-καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν την ετήσια δαπάνη διαβίωσης Άρθρου 16-Ν.2238/1994, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62, παρ. 5 του Ν. 2238/94. Από την παράλειψη αυτή, δεν προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος και ο έλεγχος επέβαλλε πέντε (5) αυτοτελή πρόστιμα (300 x 5 €) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 του Ν.2523/1997.

Β) Από τον έλεγχο όλων των πηγών εισοδημάτων του προσφεύγοντος καθώς και των αντικειμενικών (τεκμαρτών) δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων αυτού και της συζύγου του, επαναπροσδιορίστηκαν τα εισοδήματα καθώς και οι δαπάνες των οικ. ετών 2001 – 2013, και καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων για τα Οικ. Έτη 2008-2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15-19 του ν. 2238/94 .

Γ) Συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 , δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα, τα χρηματικά ποσά από τα τραπεζικά δεδομένα του CD για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης και είναι μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους κατά χρήση τα εξής.

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ. ΥΛΗΣ	ΦΟΡ. ΥΛΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛ/ΜΕΝΟ	ΦΟΡ. ΥΛΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗ ΣΥΖΥΓΟ
2001	0 €	0 €	0 €
2002	0 €	0 €	0 €
2003	56.600 €	46.933 €	4.833 €
2004	28.500 €	9.500 €	9.500 €
2005	36.028 €	12.009 €	12.009 €
2006	3.333 €	1.111 €	1.111 €
2007	17.500 €	5.833 €	5.833 €
2008	6.190 €	2.063 €	2.063 €
2009	20.000 €	6.667 €	6.667 €
2010	6.000 €	2.000 €	2.000 €
2011	0 €	0 €	0 €
2012	0 €	0 €	0 €
2013	0 €	0 €	0 €

Επίσης επιβλήθηκε για τα οικ. έτη 2011 ,2012 και 2013 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε. .

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

I. ΕΠΙ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ.

1^{ον}. Αναρμοδιότητα του ΚΕΦΟΜΕΠ για τη διενέργεια ελέγχου.

2^{ον}. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για τη διενέργεια ελέγχου και καταλογισμού διαφοράς φόρου εισοδήματος

3^{ον}. Απαράδεκτον διενέργειας ελέγχου επί τη βάσει της διατάξεως του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 για χρήσεις προγενέστερες του 2010.

4^{ον}. Το ανατιολόγητο και αναπόδεικτο μίας εκάστης των προσβαλλόμενων πράξεων.

II. ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ

1^ο Σχετικά με τις εγγραφές 5-13 του συνταγέντος πίνακα πρωτογενών πιστώσεων οικ. έτους 2003, στις 25/2/2002, 19/3/2002, 28/3/2002, 15/4/2002, 25/4/2002 και 29/4/2002 στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ΕΤΕ με αρ. «.....»και «.....» ποσού ευρώ 11.500, 8.500, 3.600, 3.000, 8.000, 1.500, 8.500, 5.000 και 7.000 αντιστοίχως (συνολικού ποσού 56.600 €) ισχυρίζεται ότι αποτελούν προσωπικές καταθέσεις του προσφεύγοντος και προήλθαν από διαδοχικές αναλήψεις ποσού 49.689 € την 29/1/2002 και 4.700 € την 30/1/2002 από τον υπ' αρ. «.....»τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Eurobank προς το σκοπό εξυπηρέτησης της

επαγγελματικής δραστηριότητάς του (π.χ. κάλυψη εκδοθέντων εκ μέρους του επιταγών) και επανακατάθεση μέρους αυτών.

- Σχετικά με την εγγραφή 1 του συνταγέντος πίνακα πρωτογενών πιστώσεων οικ. έτους 2004, που αφορά στην εκ μέρους του προσφεύγοντος κατάθεση στις 13/1/2003 ποσού ευρώ 28.500 στον υπ' αρ. «.....» λογαριασμό της ΕΤΕ ισχυρίζεται ότι προήλθε από ανάληψη μου την 23/12/2002 από τον υπ' αρ. «.....» λογαριασμό επί τραπέζης CITIBANK ποσού ευρώ 90.000, προς το σκοπό εξυπηρέτησης της επαγγελματικής δραστηριότητάς του (αλλά και λόγω ευνοϊκότερου επιτοκίου καταθέσεων) και επανακατάθεση μέρος αυτού.

Η αιτιολογία του Έλεγχου τυγχάνει απολύτως αόριστη, υποθετική, αυθαίρετη, αντιφατική και μη νόμιμη για τους ακόλουθους λόγους:

(α) Ο έλεγχος, προκειμένου να απορρίψει τους ισχυρισμούς του, χρησιμοποιεί ένα νέο κριτήριο δικαιολόγησης ποσών, μη προβλεπόμενου υπό του νόμου, εκείνο της χρονική εγγύτητας αναλήψεων και καταθέσεων σε διάφορους τραπεζικούς λογαριασμούς, χωρίς ωστόσο να καθορίζει επακριβώς ποιο είναι το μεσολαβούν χρονικό διάστημα που θα δικαιολογούσε κατά την άποψη του τις κινήσεις και δεν θα αποτελούσε προσαύξηση περιουσίας.

(β) Ο έλεγχος χρησιμοποιεί περαιτέρω άλλο ένα νέο κριτήριο, προκειμένου να απορρίψει τους ισχυρισμούς του, και δη εκείνο των *«δεδομένων της κοινής πείρας-λογικής των συναλλαγών»*, χωρίς ωστόσο να εξειδικεύει την έννοια και το περιεχόμενο αυτού.

(γ) Ο Έλεγχος ενώ σχεδόν για το σύνολο των εγγραφών του συνταγέντος πίνακα πρωτογενών πιστώσεων, που αφορούν σε αναλήψεις και καταθέσεις του από διάφορους τραπεζικούς λογαριασμούς όλων των ελεγχόμενων ετών, αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ότι δηλαδή αυτές έλαβαν χώρα στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας, εντούτοις, για τις ως άνω συγκεκριμένες εγγραφές, τους απορρίπτει (αν και αυτοί ταυτίζονται) με την αναφερόμενη ανωτέρω αιτιολογία και δη με τη χρήση υποθετικών, αόριστων αυθαίρετων και μη νόμιμων κριτηρίων.

2^ο. Αναφορικά με την αποδιδόμενη αιτίαση περί (αδικαιολόγητης κατά τον έλεγχο) προσαύξησης της περιουσίας τους κατά τα οικονομικά έτη 2005, 2006 και 2007 (χρήσεις 2004, 2005 και 2006), χωρίς όμως να καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος παρά μόνο αυτοτελές πρόστιμο, επισημαίνεται η παντελώς εσφαλμένη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου, ως προς την απόρριψη των ισχυρισμών του.

Ειδικότερα, στα άνω ελεγχόμενα έτη, ο Έλεγχος απορρίπτει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος επικαλούμενος ότι στις τραπεζικές εγγραφές αναφέρεται ότι *«έγινε κατάθεση επιταγής και όχι κατάθεση μετρητών, όπως ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος στο υπόμνημα του»*.

Ωστόσο, στο υποβληθέν Υπόμνημα του ουδέποτε ανέφερε καταθέσεις μετρητών !!

Το ίδιο ακριβώς σφάλμα υπάρχει και για καταθέσεις στα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010.

3^ο. Αναφορικά με τα οικονομικά έτη 2008 έως και 2013 (χρήσεις 2007 έως 2012), ο έλεγχος προέβη σε καταλογισμούς διαφοράς φόρου εισοδήματος μετά προσθέτου επί τη βάση των διατάξεων των άρθρων 15-19 του Ν. 2238/1994 (προσδιορισμός προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων) και προσδιόρισε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, μη αποδεχόμενος τα ακόλουθα:

(α) ότι το υπόγειο της κύριας κατοικίας επί της οδού «.....», επιφάνειας 30 τ.μ., αποτελεί ξεχωριστό και αυτοτελή χώρο (γκαρσονιέρα), η οποία πρέπει να δηλωθεί ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία και όχι να προσαυξηθεί την επιφάνεια της κύριας κατοικίας.

(β) ότι τα κατά τα οικονομικά έτη 1998 έως 2000 καταβληθέντα ποσά μέσω πιστωτικών καρτών αφορούσαν τρόπο πληρωμής των καταναλωτικών δαπανών και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούσαν αποπληρωμή δανείων και τόκων εις τρόπον ώστε να μην δύνανται να συμπεριληφθούν στον πίνακα σχηματισμού πλεονάζοντος κεφαλαίου.

Η ως άνω απόρριψη των ισχυρισμών του τυγχάνει αβάσιμη, αόριστη, μη νόμιμη και εντεύθεν ακυρωτέα.

Περαιτέρω, για τον προσδιορισμό της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων, ο Έλεγχος όφειλε να λάβει υπόψη και την αποδιδόμενη υπ' αυτού προσαύξηση της περιουσίας του κατά τα οικονομικά έτη 2005, 2006 και 2007 (χρήσεις 2004, 2005 και 2006), για τα οποία ΔΕΝ καταλόγισε διαφορά φόρου εισοδήματος (αφού δεν προέκυψε), αλλά επέβαλε αυτοτελή πρόστιμα ευρώ 300 για κάθε χρήση, τα οποία και συμβίβασε καταβάλλοντας τα πρόστιμα με τις νόμιμες μειώσεις.

Ως προς την Επιβολή Εισφοράς Αλληλεγγύης

Δεν υφίσταται φορολογητέο εισόδημα επί του οποίου να δύναται να υπολογιστεί και καταλογισθεί η εν λόγω επιβάρυνση.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία, ούτε έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών από την προσφεύγουσα, δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Επίσης δεν υφίσταται αλληλογραφία μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας.

Ι. ΕΠΙ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ.

1. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή με το άρθρο 34 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ 81 Α') συστάθηκε ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)», η οποία υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, έχει έδρα στο Δήμο Αθηναίων και η κατά τόπον αρμοδιότητά του εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1039/2012 (ΦΕΚ 342 Β'), όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή της με την όμοια απόφαση 1202/2012 (ΦΕΚ 3007 Β'), των υποθέσεων που έχουν ανατεθεί στο Δ.Ε.Κ. Αθηνών με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. ΔΕΛ Α 1139975 ΕΞ 2012/10.10.2012 (ΦΕΚ 2756 Β'), καθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

Οι υφιστάμενες, κατά την έναρξη λειτουργίας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκκρεμείς υποθέσεις φορολογουμένων μεγάλου πλούτου του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου Αθηνών ολοκληρώνονται από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στο οποίο μεταφέρονται οι αρμοδιότητες της υποπαραγράφου α' της παρούσας παραγράφου γ' αυτές, μαζί με το σχετικό αρχείο. Ο έλεγχος των υποθέσεων αυτών θα συνεχιστεί και θα ολοκληρωθεί, χωρίς να απαιτείται η έκδοση νέας εντολής, από τον ίδιο ή τους ίδιους ελεγκτές, στους οποίους έχει ανατεθεί, οι οποίοι μετακινούνται για αυτόν το σκοπό στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ασκείται επίσης η εκπροσώπηση της φορολογικής αρχής στα δικαστήρια για τις υποθέσεις αυτές.

Με το άρθρο 1 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1058824 ΕΞ 8.4.2014 (ΦΕΚ Β' 865) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου των Οικονομικών, με επιχειρησιακούς στόχους και αρμοδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο 26 της εν λόγω εγκυκλίου. Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα αναφέρονται στους παραπάνω δύο νόμους.

Με τις διατάξεις υποπαραγράφου Δ.1. της παραγράφου Δ του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α') προστίθεται εδάφιο μετά το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1γ' του άρθρου 34 του Ν.4141/2013, που έχει ως εξής:

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αρμόδιο για την έκδοση των φύλλων ελέγχου των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις εν λόγω εκκρεμείς υποθέσεις, καθώς και για την περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των φορολογικών διαφορών και βεβαίωσης των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και προστίμων κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

Με τα άρθρα 1 & 2 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1198349 ΕΞ 31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3368) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με Εντολή Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε." στους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ, των Ελεγκτικών Κέντρων, της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και των υφιστάμενων αυτών οργάνων», όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με τις με αριθμούς πρωτοκόλλων Δ6Α 1036682 ΕΞ 25.2.2014 (ΦΕΚ Β' 478), Δ6Α 1054391ΕΞ 1.4.2014 (ΦΕΚ Β' 796), Δ6Α 1067875 ΕΞ 29.4.2014 (ΦΕΚ Β' 1076), Δ.ΟΡΓ.Α 1164268ΕΞ15.12.2014 (ΦΕΚ Β' 3365) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε., μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες που προβλέπονται στις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν, στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επομένως αβάσιμος και απορριπτέος είναι ο λόγος των προσφευγόντων ότι το ΚΕΦΟΜΕΠ τυγχάνει αναρμόδιο για τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος της υπό κρίση υπόθεσης, καθόσον οι τιθέμενες υπό του νόμου προϋποθέσεις των διατάξεων των άνω νόμων και υπουργικών αποφάσεων δεν πληρούνται.

2. 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, σύμφωνα με το άρθρο 87 του Ν. 4316/2014, ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α)

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή για τον προσφεύγοντα εκδόθηκε η με αρ. «.....»εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ σε εκτέλεση της με αρ. Α.Β.Μ. ΕΟΕ 762/4-12-2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας η οποία παραδόθηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ με το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που περιείχε κινήσεις 118 λογαριασμών επτά (7) πιστωτικών ιδρυμάτων των οποίων ο προσφεύγων εμφανιζόταν ως δικαιούχος.

Επειδή η Α.Β.Μ. ΕΟΕ /4-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλο, τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η εν λόγω Εισαγγελική Παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία. (σχετ και το με αριθμό /7-3-2016 (ΔΕΔ 110627 ΕΙ 2016 ΕΜΠ) έγγραφο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την υπηρεσία μας)

Επειδή κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, ήτοι στις 09/12/2015 και οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι .

3. ΒΑΡΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ-ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑ

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 παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της,

είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (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.

II. ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ

Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

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 σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. « ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας».

α) Η προσαύξηση της περιουσίας που μπορεί να εντοπιστεί από τις ελεγκτικές αρχές δεν είναι μόνο η χρηματική προσαύξηση περιουσίας αλλά και μεταβολές σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.). Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

β) Ο ελεγχόμενος μπορεί να δικαιολογήσει την προσαύξηση περιουσίας του με όλους του νόμιμους τρόπους κι έτσι φυσικά να αποφύγει την φορολογία.

γ) Ξεκαθαρίζεται ότι, ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί για τη δικαιολόγηση της αύξησης περιουσίας και εισοδήματα τα οποία δεν ήταν υποχρεωμένος βάσει διατάξεων να είχε καταχωρήσει στις φορολογικές του δηλώσεις, εφόσον φυσικά έχει αποδεικτικά στοιχεία για αυτά τα εισοδήματα.

δ) Δίνεται λύση σε περιπτώσεις που μεταφράζονται ως προσαύξηση περιουσίας οι μεταφορές χρημάτων από ένα λογαριασμό σε άλλο. Θα πρέπει να τεκμηριώνεται πλέον κατά τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, εάν ορισμένες καταθέσεις, είναι ή όχι «πρωτογενείς καταθέσεις» ή για μεταφορές από άλλους λογαριασμούς. Αναλυτικά η εγκύκλιος προβλέπει σε αυτό το σημείο τα ακόλουθα:

Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω

μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. **Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό.** Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

ε) Σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

στ) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

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

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

Από τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή, τα αμφισβητούμενα από τον προσφεύγοντα ποσά των καταθέσεων που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας αναλύονται και εξετάζονται παρακάτω ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο (και επιμέρους περιόδους) ως εξής:

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2003

Σχετικά με τις εγγραφές με αριθμό **5-13** του κάτωθι πίνακα με τις πρωτογενείς πιστώσεις στους λογαριασμούς της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό «.....» και «.....»:

Τραπεζα	Αριθμός Λογ.	Ημερομηνία	Ποσά	Τύπος	Νόμισμα
5.ΕΤΕ	«.....»	25-02-2002	11.500	Π	EUR

6.ETE	«.....»	25-02-2002	8.500	Π	EUR
7.ETE	«.....»	19-03-2002	3.600	Π	EUR
8.ETE	«.....»	28-03-2002	3.000	Π	EUR
9.ETE	«.....»	28-03-2002	8.000	Π	EUR
10.ETE	«.....»	15-04-2002	1.500	Π	EUR
11.ETE	«.....»	25-04-2002	8.500	Π	EUR
12.ETE	«.....»	29-04-2002	5.000	Π	EUR
13.ETE	«.....»	29-04-2002	7.000	Π	EUR

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα χρήματα προήλθαν από διαδοχικές αναλήψεις ποσών 49.689 € και 4.700 € που έγιναν στις 29/01/2002 και 30/01/2002 από το λογαριασμό της Τράπεζας Eurobank με αριθμό «.....», τα οποία κατατέθηκαν σταδιακά στους παραπάνω λογαριασμούς της ΕΤΕ.

Επειδή προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού οι προσφεύγοντες προσκόμισαν αντίγραφο του βιβλιαρίου της Τράπεζας Εργασίας ΑΕ , με αριθμό «.....» από 15/01/2002 έως 15/07/2002 χωρίς να μας προσκομίζουν αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού.

Οι κινήσεις του με αριθμό «.....» βιβλιαρίου από 16/01/2002 έως 30/04/2002 έχουν ως εξής:

Ημερομηνία	χρέωση	πίστωση	Υπόλοιπο	Αιτιολογία ανά κωδικό
15-01-02		153.232,14	157.809,87	Διάφορες πιστώσεις (20)
16-01-02	1.900,00			Ανάληψη (50)
16-01-02	128.232,00			Διάφορες πιστώσεις (20)
18-01-02	3.100,00			Ανάληψη (50)
22-01-02	3.590,00			Ανάληψη (50)
24-01-02		172.531,47		Διάφορες πιστώσεις (20)
24-01-02	172.532,00			Ανάληψη (50)
24-01-02	7.500,00			Ανάληψη (50)
28-01-02	280,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
28-01-02	550,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
29-01-02		49.688,18		Διάφορες πιστώσεις (20)
29-01-02	49.688,18			Ανάληψη (50)
30-01-02	4.700,00			Ανάληψη (50)
11-02-02	800,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
11-02-02	2.131,13			Ανάληψη (50)
15-02-02	480,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
15-02-02		128.544,03		Διάφορες πιστώσεις (20)
15-02-02	5.000,00			Ανάληψη (50)
15-02-02	88.544,00			Ανάληψη (50)
19-02-02	500,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
21-02-02	3.000,00			Ανάληψη (50)
25-02-02	22.500,00			Ανάληψη (50)
01-03-02	1.300,00			Ανάληψη (50)
04-03-02	800,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
04-03-02	800,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
06-03-02	1.000,00			Ανάληψη (50)
08-03-02	1.700,00			Ανάληψη (50)
13-03-02	1.500,00			Ανάληψη (50)
15-03-02	1.000,00			Αναλήψεις από ΑΤΜ (59)
19-03-02	5.700,00			Ανάληψη (50)
28-03-02		49.689,00		Διάφορες πιστώσεις (20)
28-03-02	12.000,00			Ανάληψη (50)

28-03-02	20.000,00			Ανάληψη (50)
01-04-02	1.200,00			Ανάληψη (50)
03-04-02	16.000,00			Ανάληψη (50)
04-04-02		14.000,00		Κατάθεση μετρητών (10)
08-04-02	2.000,00			Ανάληψη (50)
10-04-02	1.000,00			Αναλήψεις από ATM (59)
12-04-02	480,00			Αναλήψεις από ATM (59)
12-04-02	280,00			Αναλήψεις από ATM (59)
15-04-02	600,00			Αναλήψεις από ATM (59)
15-4-02	3.000,00			Ανάληψη (50)
16-04-02	2.000,00			Ανάληψη (50)
19-04-02		89.001,11		Διάφορες πιστώσεις (20)
19-04-02	480,00			Αναλήψεις από ATM (59)
22-04-02	800,00			Αναλήψεις από ATM (59)
23-04-02	280,00			Αναλήψεις από ATM (59)
24-04-02		173.804,42		Διάφορες πιστώσεις (20)
24-04-02	173.804,42			Ανάληψη (50)
25-04-02	10.000,00			Ανάληψη (50)
26-04-02		20.044,63		Διάφορες πιστώσεις (20)
26-04-02	20.044,00			Ανάληψη (50)
29-04-02	480,00			Αναλήψεις από ATM (59)
29-04-02	110,00			Αναλήψεις από ATM (59)
29-04-02	110,00			Αναλήψεις από ATM (59)
29-04-02	10.000,00			Ανάληψη (50)

Επειδή από τις ως άνω κινήσεις προκύπτει ότι γίνονται διάφορες πιστώσεις ποσών που την ίδια μέρα αναλαμβάνονται και στη συνέχεια τα ίδια ποσά μετά την παρέλευση διμήνου ή τριμήνου ξαναπιστώνονται στον λογαριασμό . Επομένως είναι προφανές ότι πρόκειται για αναλήψεις ποσών τα οποία επενδύονται σε προθεσμιακές ή άλλα επενδυτικά προϊόντα και στη λήξη αυτών πιστώνονται ξανά στο λογαριασμό .

Εν προκειμένω για το ποσό της ανάληψης των 49.689 € στις 29/01/2002 που επικαλούνται οι προσφεύγοντες για την κάλυψη μεταγενέστερων τμηματικών καταθέσεων στις 25/2/2002, 19/3/2002, 28/3/2002, 15/4/2002, 25/4/2002 και 29/4/2002 στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ΕΤΕ με αρ. «.....»και «.....» ποσών ευρώ 11.500, 8.500, 3.600, 3.000, 8.000, 1.500, 8.500, 5.000 και 7.000 αντιστοίχως (συνολικού ποσού 56.600 €), δεν μπορεί να γίνει δεκτό διότι το ίδιο ποσό είχε πιστωθεί στο λογαριασμό την ίδια μέρα , στη συνέχεια έγινε ανάληψη αυτού προφανώς για τη δημιουργία επενδυτικού προϊόντος και μετά διμήνου στις 28/03/2002 πιστώνεται ξανά ισόποσο στο λογαριασμό. Επίσης δεν γίνεται δεκτό το ποσό της ανάληψης των 4.700 ευρώ που επικαλούνται οι προσφεύγοντες στις 30/01/2002 για την κάλυψη καταθέσεων ποσών που έγιναν μετά τις 25/02/2002, διότι από την κίνηση και πάλι του εν λόγω βιβλιαρίου προκύπτει ότι έχουν γίνει και μεταγενέστερες αναλήψεις καθώς και κατάθεση μετρητών 14.000,00 στις 4/4/2002 . Επίσης η υπηρεσία μας δεν έχει στη διάθεσή της όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων ώστε να διαπιστωθούν και τυχόν άλλες καταθέσεις.

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2004

Σχετικά με την εγγραφή πίστωσης του κάτωθι πίνακα στον λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό «.....»:

Τραπεζα	Αριθμός Λογ.	Ημερομηνία	Ποσά	Τύπος	Νόμισμα	Τραπεζα
1.ΕΤΕ	«.....»	13-01-2003	010	28.500	Π	EUR

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα χρήματα προέρχονται από ανάληψη ποσού 90.000 € που έγινε στις 23-12-2002 από το λογαριασμό της Τράπεζας Citibank με αριθμό «.....», και μέρος αυτής κατατέθηκε στον παραπάνω λογαριασμό της ΕΤΕ.

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

Επειδή για να θεωρηθεί η κατάθεση του ως άνω χρηματικού ποσού ως πρωτογενή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι τα ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων από διάφορες αναλήψεις από τράπεζες και εν προκειμένω από την ανάληψη ποσού 90.000 € που έγινε στις 23-12-2002 από το λογαριασμό της Τράπεζας Citibank, δεν κάλυπτε τις δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών στο διάστημα μεταξύ της ανάληψης και κατάθεσης έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης σε λογαριασμό τραπεζής. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών και αναπιολόγητα και αναπτόδεικτα θεωρεί την κατάθεση του ποσού των 28.500 ευρώ στις 13/01/2003 **ότι πρόκειται για «πρωτογενή κατάθεση » δηλαδή για ποσό που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχεται από την ανάληψη ποσού 90.000 € που έγινε στις 23-12-2002 από την τράπεζα Citibank με το μόνο σκεπτικό όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου για τη χρήση 2002 (οικ. έτος 2003) ότι: "... Ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτούς τους παραπάνω ισχυρισμούς καθώς η χρονική απόσταση μεταξύ των αναλήψεων και των πρωτογενών πιστώσεων στο λογαριασμό του ελεγχόμενου είναι μεγάλη και δε συνάδει με τα δεδομένα της κοινής πείρας-λογικής των συναλλαγών, όπως επίσης επειδή δεν καθορίζεται ο λόγος ανάληψης ενός τέτοιου ποσού (εταιρική δαπάνη, δαπάνη του Άρθρου 17 κ.λ.π.). "**

Επειδή τα ως άνω έρχονται σε αντίθεση με τα αναφερόμενα στο με αρ. πρωτ ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών όπως πιο πάνω αναφέρουμε βάση του οποίου **δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.**

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ως άνω επειδή ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι δεν υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης σε μεταγενέστερο χρόνο ποσού 28.500 ευρώ στις 13/01/2003 από προηγούμενη ανάληψη δεδομένου ότι δεν υπήρχε και καμία άλλη πίστωση από τις 23/12/2002 έως τις 13/01/2003 σε λογαριασμούς των προσφευγόντων που να ζητείτε η αιτιολόγησή της, δεν μπορεί να αποτελέσει το ποσό αυτό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος τους προσαύξηση περιουσίας.

Σχετικά με τις πρωτογενείς πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς των χρήσεων 2007,2008 και 2009 που ο έλεγχος έκρινε ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης αναφέρουμε τα εξής:

Οι προσφεύγοντες ισχυρίστηκαν με τα υπομνήματά τους καθώς και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ότι οι πιστώσεις προέρχονται από διαδοχικές προγενέστερες αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς και επανακαταθέσεις .

Ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτούς τους παραπάνω ισχυρισμούς καθώς στις περισσότερες απ'αυτές πιστώσεις αναφερόταν ως αιτιολογία της τράπεζας ότι έγινε κατάθεση επιταγής και όχι κατάθεση μετρητών και στις υπόλοιπες ότι έγινε κατάθεση από συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο για το οποίο ο προσφεύγων δεν προσδιόρισε την ιδιότητά του και τη σχέση του μ' αυτόν.

Επειδή οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07/12/2015 έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, δεδομένου ότι και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκε οτιδήποτε αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τις ως άνω διαπιστώσεις, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί απορρίπτονται..

Ως προς τον προσδιορισμό προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων των άρθρων 15-19 του Ν. 2238/1994

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι θα έπρεπε η φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο μετά την εφαρμογή του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., κατά τα οικ. έτη 2003-2007 να συμπεριληφθεί στον πίνακα προσδιορισμού συσσωρευμένου κεφαλαίου ώστε να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων στα οικ. Έτη 2008-2013.

Επειδή ο έλεγχος απέρριψε τον ως άνω ισχυρισμό επικαλούμενος την ΠΟΛ 1094/23.03.1989 και το 1064237/699/Α0012/05.06.1996 το έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών που ορίζει ότι η αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη που έχει προσδιοριστεί από τον έλεγχο δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τον φορολογούμενο για κάλυψη τεκμηρίων επόμενων ετών, παρά μόνο μετά τη βεβαίωση και καταβολή των εν λόγω ποσών στα επόμενα του ελέγχου Οικ. Έτη.

Επειδή οι προσφεύγοντες προσβάλλουν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα αποτελέσματα του ελέγχου για τη χρήση 2002 (οικ. έτος 2003), δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο ως άνω ισχυρισμός τους και να προσμετρηθεί στον προσδιορισμό του κεφαλαίου για ανάλωση η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας που αφορά τη χρήση αυτή. Επίσης η υπηρεσία μας σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα αποδέχεται ότι δεν υπάρχει προσαύξηση περιουσίας για το οικ. έτος 2004 και ως εκ τούτου δεν μπορεί επίσης να προσμετρηθεί στον προσδιορισμό του κεφαλαίου για ανάλωση το προσδιορισθέν από τον έλεγχο ποσό της προσαύξησης .

Επειδή οι προσφεύγοντες αποδέχτηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου για τα οικ. έτη 2005,2006 και 2007 και δεν άσκησαν ενδικοφανή προσφυγή, επομένως τα έτη αυτά θεωρούνται οριστικά , γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός τους ότι η φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο μετά την εφαρμογή του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., κατά τα οικ. έτη 2005-2007 πρέπει να συμπεριληφθεί στον πίνακα προσδιορισμού συσσωρευμένου κεφαλαίου ώστε να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων στα οικ. Έτη 2008-2013.

Τέλος για τα Οικ.έτη 2008, 2009 και 2010 για τον υπολογισμό της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου πρέπει να ληφθεί υπόψη το εισόδημα που προέκυψε από την προσαύξηση περιουσίας μέσα στην ίδια χρήση .

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω το ποσό που μειώνει την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94 για το οικ. έτος 2008 βάσει της νέας κατάστασης προσδιορισμού κεφαλαίου όπως αναλυτικά αποτυπώνεται πιο κάτω ανέρχεται στο ποσό των 70.722,46 ευρώ και όχι στο ποσό των 32.866,46 ευρώ που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο και ως εκ τούτου δεν προκύπτει θέμα τεκμηρίου για τη χρήση 2007 (οικ. έτος 2008) όπως φαίνεται στον πίνακα υπολογισμού που ακολουθεί.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΠΛΕΟΝΑΖΟΝΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΟΙΚ. ΕΤΩΝ 2003-2008

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ		2008	2007	2006	2005	2004	2003 σε Ευρώ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ							
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (Α'- Β'- Γ'- Δ'- Ε'- ΣΤ'- Ζ' ΠΗΓΗ)	Υπόχρ.	2.836,80	7.688,95	5.962,02	2.166,45	9.980,90	23.219,27
	Συζ.	2.749,95	0,00	0,00	0,00	7.364,60	6.264,00
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΤΟΚΟΙ, ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ ΑΕ, ΩΣ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε. & από ΕΠΕ (ΚΩΔ. 657 - 660 και 431 - 432)	Υπόχρ.	37.604,84	26.854,46	14.904,43	4.606,47	5.235,33	8.544,49
	Συζ.	8.717,37	13.106,86	8.321,68	3.419,17	5.235,33	8.521,47
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Υπόχρ.	0,00	5.833,00	1.111,00	12.006,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	5.833,00	1.111,00	12.006,00	0,00	0,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ Κ.Λ.Π., (Κωδ. 781 - 782)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	Υπόχρ.	0,00	1.365,35	0,00	11.660,88	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	Υπόχρ.	40.441,64	47.574,76	23.088,45	42.451,80	15.216,23	31.763,76
	Συζ.	11.467,32	13.106,86	8.321,68	3.419,17	12.599,93	14.785,47
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Με βάση το ετήσιο μίσθωμα για κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία) Κωδ. 211 - 231	Υπόχρ.	59.297,00	59.297,00	49.399,00	53.516,00	53.516,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Με βάση τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα (Κωδ. 750 - 858)	Υπόχρ.	0,00,00	8.520,00	8.520,00	8.520,00	8.520,00	8.520,00
	Συζ.	0,00,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ Κωδ. 711-714	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΜΟΙΒ. ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ(με βάση τις αμοιβές) Κωδ. 731-732	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ, ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΩΝ Ι.Χ. & ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΩΝ (Κωδ. 715 - 716)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΓΙΑ ΠΙΣΙΝΕΣ (Κωδ. 765 - 766)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΓΙΑ ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕ ΣΧΟΛΕΙΑ (Κωδ. 769)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΓΙΑ ΟΙΚΙΑΚΟΥΣ ΒΟΗΘΟΥΣ ΟΔΗΓΟΥΣ ΑΥΤΟΚ/ΤΩΝ & ΔΑΣΚΑΛΟΥΣ (Κωδ. 717 - 718 και 770-771)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ - (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ)	Υπόχρ.	3	2	2	2	2	1
	Συζ.	1	1	1	1	1	1
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	Υπόχρ.	59.297,00	67.817,00	57.919,00	62.036,00	62.036,00	8.520,00
	Συζ.	0,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00

ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ ΠΟΣΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ - ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΩΝ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ) Κωδ. 767		59.297,00	59.297,00	49.399,00	53.516,00	53.516,00	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΞΙΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (10% ΕΑΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ 3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ και 10% ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΈΝΑ ΠΕΡΑΝ ΑΥΤΩΝ) - Η ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΡΙΖΕΤΑΙ ΣΤΟ ΥΨΟΣ ΤΗΣ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Υπόχρ.	0,00	7.524,20	6.534,40	6.946,10	6.946,10	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (Κωδ. 719 - 720)	Υπόχρ.	58.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΛΟΙΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ/ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨ. & ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ (Κωδ. 721-722)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΞΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 10.000 ΕΥΡΩ (Η 5000 Ή 1.000.000 ΔΡΧ ΑΝΑΛΟΓΑ ΤΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ) Κωδ. 723 - 724	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗ Η ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΩΝ (Κωδ. 735 - 736)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (Κωδ. 737 - 738)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ & ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ ΓΕΝΙΚΑ (Κωδ. 733 - 734)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΩΡΕΕΣ Ή ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ Η ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ. ΠΟΣΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ) Κωδ. 725-726	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΟΚΟΧΡΕΟΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Η ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (Κωδ. 727 - 728)	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.220,59
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	Υπόχρ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ & ΔΑΠΑΝΩΝ (Άρθρο 16 & 17 ν. 2238/94)	Υπόχρ.	117.297,00	75.341,20	64.453,40	68.982,10	68.982,10	9.740,59
	Συζ.	0,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00	7.425,00
ΘΕΤΙΚΗ Ή ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ - ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Υπόχρ.	-76.855,36	-27.766,44	-41.364,95	-26.530,30	-53.765,87	22.023,17
	Συζ.	11.467,32	5.681,86	896,68	-4.005,83	5.174,93	7.360,47
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ Ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΤΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ (Κωδ. 787-788) (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ - ΔΕΝ ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ)	Υπόχρ.	70.772,46	17.694,42	36.594,63	47.475,49	41.512,30	0,00
	Συζ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΧΡΗΣΗΣ		-65.388,04	-22.084,58	-40.468,27	-30.536,13	-48.590,94	29.383,64
ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΣΕ ΧΡΗΣΗ (€)		5.384,42	70.772,46	92.857,04	133.325,31	163.861,44	212.452,38

Το προοδευτικό υπόλοιπο κεφαλαίου μέχρι και το οικ. έτος 2003 απεικονίζεται όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο.

Ως προς την Επιβολή Εισφοράς Αλληλεγγύης

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 & 2 του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι : "1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 –2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.. Εξαιρούνται και δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα."

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ «.....»ενδικοφανούς προσφυγής, 1) του «.....», με ΑΦΜ «.....» και 2) της «.....», με ΑΦΜ «.....» και **A)** την τροποποίηση της 1) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, 2) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, 3) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, 4) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, **B)** την επικύρωση, 1) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, 2) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, 3) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, 4) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, 5) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011, 6) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, 7) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

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 ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα		Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης	
	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2003	46.933 €	4.833 €	0,00	0,00	46.933 €	4.833 €
2004	9.500 €	9.500 €	9.500 €	9.500 €	0,00	0,00
2008	2.063 €	2.063 €	0,00	0,00	2.063 €	2.063 €
2009	6.667 €	6.667 €	0,00	0,00	6.667 €	6.667 €
2010	2.000 €	2.000 €	0,00	0,00	2.000 €	2.000 €

Α) Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
A - Β. Από ακίνητα	15.531,98	6.264,00	18.383,90	6.264,00	18.383,90	6.264,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	7.687,29	0,00	7.687,29	0,00	7.687,29	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	46.933,33	4.833,33	46.933,33	4.833,33
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	23.219,27	6.264,00	73.004,53	11.097,33	73.004,53	11.097,33
Σύνολο τεκμηρίων των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ Γ	8.520,00	8.415,00	8.520,00	7.425,00	8.520,00	7.425,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ.ποσά (Άρθρο 19α' του Ν. 2238/94)	11.283,88	5.758,72	8.544,49	8.514,89	8.544,49	8.514,89
Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ. ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94 Π Π Π Π Π Π Π Π Π Π Π Π	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	23.219,27	6.264,00	73.004,53	11.097,33	73.004,53	11.097,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	23.219,27	6.264,00	73.004,53	11.097,33	73.004,53	11.097,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	3.145,52	256,56	3.145,52	256,56	3.145,52	256,56
Φορολογητέο Εισόδημα	20.073,75	6.007,44	69.859,01	10.840,77	69.859,01	10.840,77

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

ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	5.113,48 €	25.231,58	25.231,58	20.118,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		24.141,71	24.141,71	24.141,71€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.113,48 €	49.373,29	49.373,29	44.259,81€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
Α - Β. Από ακίνητα	6.972,80	7.364,40	6.972,80	7.364,40	6.972,80	7.364,40
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	3.008,10	0,00	3.008,10	0,00	3.008,10	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	9.980,90	7.364,40	19.480,90	16.864,40	9.980,90	7.364,40
Σύνολο τεκμηρίων των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 LLLLLLLLJJJJLLLL	47.081,00	8.415,00	53.530,00	7.425,00	47.081,00	8.415,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ.ποσά (Άρθρο 19α' του Ν. 2238/94)	8.192,71	2.256,07	5.235,33	5.235,33	8.192,71	2.256,07
Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ. ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94 UUUUUUUUUU	34.192,03	0,00	41.512,30	0,00	34.192,03	0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	9.980,90	7.364,40	19.480,90	16.864,40	9.980,90	7.364,40
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	9.980,90	7.364,40	19.480,90	16.864,40	9.980,90	7.364,40
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	2.755,68	0,00	2.755,68	0,00	2.755,68	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	7.225,22	7.364,40	16.725,22	16.864,40	7.225,22	7.364,40

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	-1.041,88 €	1.936,97	-1.041,88 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		3.574,62		0,00 €
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-391,88€	6.161,59	-391,88€	0,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
Α - Β. Από ακίνητα	0,00	2.749,95	0,00	2.749,95	0,00	2.749,95
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.836,80	0,00	2.836,80	0,00	2.836,80	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	2.063,33	2.063,33	2.063,33	2.063,33
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	2.836,80	2.749,95	4.900,13	4.813,28	4.900,13	4.813,28
Σύνολο τεκμηρίων των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 πληροφοριακό	52.153,00	0,00	117.297,00	0,00	117.297,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	32.521,58	0,00	0,00	0,00
Αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ.ποσά (Άρθρο 19α' του Ν. 2238/94)	52.397,64	2.269,45	37.604,84	8.717,37	37.604,84	8.717,37
Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ. ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94	0,00	0,00	32.866,46		70.772,46	0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	2.836,80	2.749,95	37.421,71	4.813,28	4.900,13	4.813,28
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	2.836,80	2.749,95	37.421,71	4.813,28	4.900,13	4.813,28
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	2.836,80	0,00	3.510,45	0,00	3.510,45	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	2.749,95	33.911,26	4.813,28	1.389,68	4.813,28

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	33.911,26	1.389,68	1.389,68
	της συζύγου	2.749,95	4.813,28	4.813,28	2.063,33
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	6.723,26	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		85,05	85,05	85,05	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		17,01	17,01	17,01	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			8.067,91	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					

Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	102,06	14.893,23	102,06	0,00
	για επιστροφή	0,00			

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
Α - Β. Από ακίνητα	950,00	5.820,00	950,00	5.820,00	950,00	5.820,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	5.340,64	0,00	5.340,64	0,00	5.340,64	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	6.666,67	6.666,67	6.666,67	6.666,67
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	6.290,64	5.820,00	12.957,31	12.486,67	12.957,31	12.486,67
Σύνολο τεκμηρίων των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 rrrrrrrrrrrrrrrrrr	67.605,00	0,00	76.866,00	0,00	76.866,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	9.819,46	0,00	0,00	0,00
Αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ.ποσά (Άρθρο 19α' του Ν. 2238/94)	55.690,96	2.269,45	40.810,84	14.125,06	40.810,84	14.125,06
Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ. ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94 uuuuuuuuuuu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	6.290,64	5.820,00	22.776,77	12.486,67	12.957,31	12.486,67
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	6.290,64	5.820,00	22.776,77	12.486,67	12.957,31	12.486,67
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	3.656,82	0,00	3.656,82	0,00	3.656,82	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	2.633,82	5.820,00	19.119,95	12.486,67	9.300,49	12.486,67

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.					
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	

Εισόδημα-φόρος κλίμακας				2.633,82	0,00	9.300,49	0,00
1. Της υπόχρεου Μείωση του φόρου					0,00		
Υπόλοιπο φόρου (α)					0,00		0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας				5.820,00	0,00	12.486,67	356,40
2. Του συζύγου Μείωση του φόρου					0,00		0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)					0,00		0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					0,00		0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00	0,00	7.000,00	105,00
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]					0,00		461,40
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
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				0,00		0,00	
στ) Την Αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				2008	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου					0,00		461,40
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος				2010	0,00		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					180,00		180,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					36,00		36,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσιμου							0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπρόθεσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					120,00		
					%		553,68
7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. Ανακρίβειας/μη υποβολής							0,00
8. Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							0,00

9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00
Σύνολο	216,00		1.231,08	1.015,08
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	216,00		1.231,08	1.015,08
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00	0,00
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>				0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	216,00		1.231,08	1.015,08

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	2.633,82	19.119,95	9.300,49	6.666,67
	της συζύγου	5.820,00	12.486,67	12.486,67	6.666,67
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	2.426,16	461,40	461,40
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		180,00	180,00	180,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		36,00	36,00	36,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσιμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			2.911,38		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	216,00	5.553,54	1.231,08	1.015,08
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
A - Β. Από ακίνητα	950,00	3.991,55	950,00	3.991,55	950,00	3.991,55
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	950,00	3.991,55	2.950,00	5.991,55	2.950,00	5.991,55
Σύνολο τεκμηρίων των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 LLLLLLLLJJJJLLLL	52.153,00	0,00	76.866,00	0,00	76.866,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	12.840,92	0,00	32.534,11	0,00	28.534,11	0,00
Αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ.ποσά (Άρθρο 19α' του Ν. 2238/94)	34.370,19	0,00	25.570,14	13.820,20	25.570,14	13.820,20

Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ. ποσά	0,00	0,00	3.055,60	2.042,17	3.055,60	2.042,17
Σύνολο εισοδήματος για εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3833/10	48.161,45	3.991,55	57.012,08	21.853,92	57.012,08	21.853,92
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	13.790,92	3.991,55	35.484,11	5.991,55	31.484,11	5.991,55
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	13.790,92	3.991,55	35.484,11	5.991,55	31.484,11	5.991,55
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	4.791,26	615,44	4.791,26	615,44	4.791,26	615,44
Φορολογητέο Εισόδημα	8.999,66	3.376,11	30.692,85	5.376,11	26.692,85	5.376,11

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.						
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσό Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		8.999,66	0,00	26.692,85		4.192,57
1. Της υπόχρεου	Μείωση του φόρου		0,00	0,00	0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00			4.192,57
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		3.376,11	0,00	5.376,11	0,00	
2. Του συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	0,00	10.000,00	15,00	
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]			0,00			4.207,57
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
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			0,00			0,00		
στ) Την Αλλοδαπή								
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:								
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		2009		0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων								
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....								
Υπόλοιπο Φόρου						0,00		4.207,57
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		2011		0,00			0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					123,45		123,45	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					24,69		24,69	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσιμου								0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπρόθεσιμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					120,00%		5.049,09	5.049,09
7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. Ανακρίβειας/μη υποβολής							0,00	0,00
8. Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
Σύνολο					148,14		9.404,80	9.256,66
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					148,14		9.404,80	9.256,66
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					148,14		0,00	0,00
<i>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης</i>								0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση							9.404,80	9.256,66

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	8.999,66	30.692,85	26.692,85	17.693,19
	της συζύγου	3.376,11	5.376,11	5.376,11	2.000,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	4.982,50	4.207,57	4.207,57
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		123,45	123,45	123,45	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		24,69	24,69	24,69	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπρόθεσιμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			5.979,00	5.049,09	5.049,09
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	216,00	11.109,64	9.404,80	9.256,66
	για επιστροφή	0,00			

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
A - Β. Από ακίνητα	0,00	4.268,00	0,00	4.268,00	0,00	4.268,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	0,00	4.268,00	0,00	4.268,00	0,00	4.268,00
Σύνολο τεκμηρίων των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 rrrrrrrrrrrrrrrr	38.232,00	2.500,00	46.155,00	4.450,00	46.155,00	4.450,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	4.362,40	0,00	26.991,17	0,00	26.991,17	0,00
Αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ.ποσά (Άρθρο 19α' του Ν. 2238/94)	9.550,80	9.550,80	9.798,41	9.547,42	9.798,41	9.547,42
Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ. ποσά	0,00	0,00	1.235,95	1.100,83	1.235,95	1.100,83
Σύνολο εισοδήματος για εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/11	26.913,20	13.818,80	35.688,75	14.916,25	35.688,75	14.916,25
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94 rrrrrrrrrrr	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	4.362,40	4.268,00	26.991,17	4.268,00	26.991,17	4.268,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	4.362,40	4.268,00	26.991,17	4.268,00	26.991,17	4.268,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	3.531,84	0,00	3.531,84	0,00	3.531,84	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	830,56	4.268,00	23.459,33	4.268,00	23.459,33	4.268,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	156,69	2.873,55	2.873,55	2.716,86 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		3.097,23	3.097,23	3.097,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-391,88€	5.970,78	5.970,78	5.814,09 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
Α - Β. Από ακίνητα	0,00	3.201,00	0,00	3.201,00	0,00	3.201,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		6.583,18		6.583,18		6.583,18
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00		0,00		0,00	
Συνολικό εισόδημα	0,00	9.784,18	0,00	9.784,18	0,00	9.784,18
Σύνολο τεκμηρίων των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 LLLLLLLLJJJJLLLL	57.836,00	1.750,00	61.780,00	3.780,00	61.780,00	3.780,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	3.665,08	0,00	38.199,58	0,00	38.199,58	0,00
Αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ.ποσά (Άρθρο 19α' του Ν. 2238/94)	9.068,37	9.068,37	11.403,09	6.173,15	11.403,09	6.173,15
Φόρος που παρακρατήθηκε στα αυτοτελώς ή κατ' ειδικό τρόπο φορ. ποσά	708,29	708,29	708,29	708,29	708,29	708,29
Σύνολο εισοδήματος για εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/11	40.025,16	19.560,84	48.894,38	16.665,62	48.894,38	16.665,62
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθ. 19 β' - ζ' του Ν. 2238/94 UUUUUUUUUU	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	3.665,08	9.784,18	38.199,58	9.784,18	38.199,58	9.784,18
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	3.665,08	9.784,18	38.199,58	9.784,18	38.199,58	9.784,18
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	3.665,08	9.784,18	38.199,58	9.784,18	38.199,58	9.784,18

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

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	1.274,39	9.229,75	9.229,75	7.955,36
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		6.523,40	6.523,40	6.523,40 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.274,39	15.753,15	15.753,15	14.478,76 €

Β. Ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2010 οικ.έτος 2011**

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
	26.913,20	13.818,80	35.688,75	14.916,25	35.688,75	14.916,25

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου
Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς	676,45	862,94	862,94	186,49
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 106,00%		191,97	191,97	191,97
Σύνολο οφειλής	676,45	1.054,91	1.054,91	378,46

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2011 οικ.έτος 2012

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
	40.025,16	19.560,84	48.894,38	16.665,62	48.894,38	16.665,62

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου
Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς	996,11	1.144,54	1.144,54	148,43
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 82%		129,82	129,82	129,82
Σύνολο οφειλής	996,11	1.274,36	1.274,36	278,25

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2012 οικ.έτος 2013**

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
	42.651,98	7.368,02	52.851,98	7.368,02	52.851,98	7.368,02

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου	Ατομικά & Συζύγου
Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς	853,04	1.585,56	1.585,56	732,52
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 60%		439,51	439,51	129,82
Σύνολο οφειλής	853,04	2.025,07	2.025,07	1.172,03

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).