



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

09/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4700

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την 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 αρ. πρωτ. /2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. υπ' αρ. /2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012) και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. υπ' αρ. /2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της και με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, 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:

Με την υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 127.549,03 €, πλέον Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 12.192,67 €, πλέον 58.691,51 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με βάση την από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΣΔΟΕ που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντα κατ'εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2238/94, και Ν.3888/2010 για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012) και τη διαπίστωση προσαύξησης της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ποσού 303.164,04 €.**

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση του ΣΔΟΕ εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ., η προσβαλλόμενη πράξη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία καταλογίζονται οι διαφορές στο φορολογητέο εισόδημα.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν έχει προηγηθεί η διαδικασία που προβλέπεται από την διάταξη του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις) (όπως έχει τροποποιηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 45 παράγραφοι 8 έως 10 του ν.4223/2013). Συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί αρχικά λόγω μη τηρήσεως της νομίμου διαδικασίας περί την έκδοσή της.

2. Για τις πρωτογενείς καταθέσεις που προσδιόρισε ο έλεγχος ότι δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματά του ύψους 218.164, 04 ευρώ σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου αφορούν εισπράξεις της εταιρίας «.....» σύμφωνα με την υπ αριθμόν/2014 βεβαίωση της ανωνύμου εταιρίας «.....», και ο έλεγχος έκανε κατ' αρχήν δεκτό τον ισχυρισμό του αυτό.

3. Για το υπόλοιπο ποσό των 85.000 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος ως προσαύξηση περιουσίας , είναι το ποσόν των επιταγών που επικαλέσθηκε και προσκόμισε μόνος του και αφορούν το τίμημα της μεταβιβάσεως μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία βάση του από ιδιωτικού συμφωνητικού μεταβιβάσεως μετοχών το οποίο είναι έγκυρο.

Συνεπώς οι αναφερόμενες επιταγές της αγοράστριας εταιρίας (της ανωνύμου εταιρίας υπό την επωνυμία) οι οποίες εισεπράχθησαν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στην Τράπεζα

επί λογαριασμού της οποίας εξεδόθησαν (προσκομίζεται και η κίνηση του σχετικού λογαριασμού της πληρώτριας Τράπεζας) και καταχωρήθηκαν στα εμπορικά βιβλία της αγοράστριας αποδεικνύουν πλήρως την αιτία των συγκεκριμένων χρηματικών ποσών.

Επειδή σύμφωνα με την §3 του άρθρου 25 ν.4321/2015 ορίζεται ότι: «Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.2690/1999, **θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου**, κατά την έννοια του δεύτερου εδαφίου της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ιδίου ως άνω νόμου». Επιπλέον σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2690/1999 «Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα...».

Κατ' εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων η Δ.Ο.Υ εξέδωσε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος απολύτως ορθά και σύννομα, εφόσον, αφενός το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης τηρήθηκε με την από κλήση προς ακρόαση που επέδωσε το ΣΔΟΕ στην ίδιο τον προσφεύγοντα μαζί με το Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (...../2014), αφετέρου δεν ήταν υποχρεωμένη στην έκδοση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, διότι σύμφωνα με την §3 του άρθρου 25 ν.4321/2015 οι εκθέσεις του ΣΔΟΕ θεωρούνται για τη φορολογική διοίκηση εκθέσεις ελέγχου και συνεπάγονται την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου. Συνεπώς τα όσα ισχυρίζεται ο προσφεύγων στον πρώτο λόγο της προσφυγής του πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμα.

Ως προς το ποσό των πρωτογενών καταθέσεων που προσδιόρισε ο έλεγχος ως προσαύξηση περιουσίας ύψους 218.164, 04 ευρώ

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε στον έλεγχο του ΣΔΟΕ το με αρ. πρωτ./2014 υπόμνημα σε απάντηση της ως άνω κλήσης σε ακρόαση, προσκομίζοντας την υπ'αρ./2014 βεβαίωση της ανωνύμου εταιρίας «.....» καθώς και παραστατικά , προς απόδειξη ότι οι καταθέσεις στην με αρ. λογ/μού/..... αφορούν εισπράξεις της εταιρίας η οποία έκανε χρήση το λογαριασμό του ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο έλεγχος μετά την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων διαπίστωσε την έκδοση Αποδείξεων Είσπραξης από την επιχείρηση «.....» σε πελάτες της που πιστωνόταν σε ορισμένες ονομαστικές καταθέσεις, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα για λογαριασμό της εταιρείας «.....» και κατέληξε στον τελικό πίνακα με καταθέσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2012 ως κάτωθι:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ- /ΑΡ. ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	/.....	16/02/2012	1.000,00	.....
2	/.....	22/02/2012	5.900,00	.....

3	/.....	24/02/2012	2.000,00	.....
4	/.....	02/03/2012	1.200,00	.....
5	/.....	06/03/2012	1.500,00	.....
6	/.....	15/03/2012	4.750,00	.....
7	/.....	03/04/2012	2.000,00	.....
8	/.....	03/04/2012	1.500,00	.....
9	/.....	04/04/2012	1.650,00	.....
10	/.....	17/04/2012	700,00	.....
11	/.....	02/05/2012	1.500,00	.....
12	/.....	07/05/2012	25.000,00	.....
13	/.....	07/05/2012	464,04	.....
14	/.....	12/06/2012	500,00	.....
15	/.....	10/07/2012	104.500,00	.....
16	/.....	10/08/2012	3.500,00	.....
17	/.....	13/08/2012	60.000,00	.....
18	/.....	05/11/2012	500,00	.....
19	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ		218.164,04	

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας αναλυτική κατάσταση του ταμείου της επιχείρησης «..... » από 17 έως και καθώς και εκδοθείσες από την εν λόγω εταιρεία Αποδείξεις Είσπραξης , βάση των οποίων αποδεικνύεται ότι ορισμένες από τις πιο πάνω πρωτογενείς καταθέσεις αφορούν την εταιρεία «..... » και συγκεκριμένα :

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ - ΟΝΟΜΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ	Αποδείξεις Είσπραξης	Παρατηρήσεις στο σώμα της Απόδειξης & πελάτης
1	16/02/2012	1.000,00	.....	...../2012	..... ...
2	22/02/2012	5.900,00	.....	...../2012	..... ...
3	24/02/2012	2.000,00	.....	...../2012	..... ...
4	02/05/2012	1.500,00	.....	...../2012	..... ...
5	07/05/2012	464,04	.....	...../2012	..... ...
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ		10.864,04			

Για τις υπόλοιπες καταθέσεις ο προσφεύγων είτε δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό είτε απ τα δικαιολογητικά που προσκόμισε δεν ταυτίζεται το όνομα του καταθέτη με τον πελάτη της επιχείρησης «..... » και συγκεκριμένα :

A/ A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ - ΟΝΟΜΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ	Προσκομιζό μενες Αποδείξεις Είσπραξης	Παρατηρήσεις στο σώμα της Απόδειξης & πελάτης
1	02/03/2012	1.200,00	.....	...../2012	.....
2	06/03/2012	1.500,00	.....	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	
3	15/03/2012	4.750,00	.....	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	
4	03/04/2012	2.000,00	.....	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	
5	03/04/2012	1.500,00	.....	...../2012	.....
6	04/04/2012	1.650,00	.....	...../2012	.....
7	17/04/2012	700,00	.....	...../2012	.....
8	07/05/2012	25.000.00	.....	-	.....
9	12/06/2012	500,00	.....	...../2012	.....
10	10/07/2012	104.500,00	.....	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	
11	10/08/2012	3.500,00	.....		.....
12	13/08/2012	60.000,00	.....	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	
13	05/11/2012	500,00	.....	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ		207.300,00			

Ως προς το ποσό των επιταγών που προσδιόρισε ο έλεγχος ως προσαύξηση περιουσίας ύψους 85.000 ευρώ.

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, ο έλεγχος προσδιόρισε **ως προσαύξηση περιουσίας** που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία το ποσό τριών (3) τραπεζικών επιταγών συνολικού ύψους 85.000,00ευρώ που εισέπραξε ο προσφεύγων από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία "....." και συγκεκριμένα:

- 1) Τραπεζική επιταγή με αρ. και ημερομηνία έκδοσης ποσού 25.000,00ευρώ που εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα στις
- 2) Τραπεζική επιταγή με αρ. και ημερομηνία έκδοσης ποσού 25.000,00ευρώ που εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα στις
- 3) Τραπεζική επιταγή με αρ. και ημερομηνία έκδοσης ποσού 35.000,00ευρώ που εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα στις

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το σύνολο του επιμάχου ποσού αφορά ληφθέν τίμημα πωλήσεως μετοχών στην ως άνω εταιρεία το οποίο απαλλάσσεται από φόρο εισοδήματος, επικαλούμενος το από ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης μετοχών, μεταξύ του ιδίου και της εταιρείας με την επωνυμία "....." καθώς και την κίνηση του σχετικού λογαριασμού της της εταιρείας από τον οποίο έγινε η χρέωση της εισπραξης των εν λόγω επιταγών .

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 79 παρ. 4 του Ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: " Η μεταβίβαση εν ζωή ή λόγω θανάτου ονομαστικών ή ανώνυμων μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών πραγματοποιείται αποκλειστικώς με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με ιδιωτικό έγγραφο θεωρημένο από τον προϊστάμενο της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Απόκτηση τέτοιων μετοχών κατά παράβαση της διάταξης του προηγούμενου εδαφίου θεωρείται άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο δικαίωμα υπέρ αυτού που τις αποκτά, όπως το δικαίωμα εισπραξης μερίσματος, συμμετοχής στις γενικές συνελεύσεις, μεταβίβασης των μετοχών αυτών κ.τ.λ. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και όταν αυτός που μεταβιβάζει τις εν λόγω μετοχές δεν είναι φυσικό πρόσωπο. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται οι λεπτομέρειες που είναι αναγκαίες για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, καθώς και οι περιπτώσεις που η πιο πάνω μεταβίβαση μπορεί να γίνει και με άλλο τρόπο" (σχετ. ΠΟΛ 1169/1997 θέμα 4)

Εν προκειμένω το από ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης μετοχών δεν θεωρήθηκε από τον προϊστάμενο της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ώστε να φέρει βέβαιη χρονολογία και να θεωρείται έγκυρο. Επιπλέον σύμφωνα με την από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΣΔΟΕ δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να εκπληρεί τους όρους του σχετικού συμφωνητικού προκειμένου να ολοκληρωθεί η εν λόγω μεταβίβαση. Στην υπηρεσία μας επίσης δεν προσκομίστηκε καμία εγγραφή των βιβλίων των μετόχων /μετοχών της εταιρείας " " καθώς και η Δήλωση για την καταβολή του φόρου μεταβίβασης που προβλέπεται από το άρθρο 13 παρ. 2 του ν. 2238/94 η οποία αποτελεί και αναπόσπαστο μέρος της σύμβασης .

Ως εκ τούτου αβάσιμος αόριστος και αναπόδεικτος κρίνεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω επιταγές αφορούν ληφθέν τίμημα πώλησεως μετοχών του.

Επειδή από τον πίνακα των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντα, το ποσόν των 25.000 ευρώ που φέρεται ότι αφορά πρωτογενή κατάθεση την 7.5.2012 στον με αρ. λογαριασμό, ταυτίζεται απολύτως με το ποσόν της ισόποσης επιταγής με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης που εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα στις Ως εκ τούτου **και λόγω ότι το ποσό των 25.000,00 ευρώ προσμετρήθηκε για τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας βάση του ως άνω πίνακα των πρωτογενών καταθέσεων πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό της προσαύξησης των επιταγών ύψους 85.000 ευρώ .**

Επομένως η τελική προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα για τη χρήση 2012 που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία προέρχεται α) από πρωτογενή καταθέσεις που δεν δικαιολογούνται όπως αναλυτικά αναφέρονται στον ως άνω πίνακα ποσού **207.300,00** και β) από τις επιταγές ποσού 25.000,00 ευρώ που εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα στις και ποσού **35.000,00** ευρώ που εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα στις και δεν ανεβρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς ως κατάθεση . Ήτοι συνολικά ποσό προσαύξησης **267.300,00 ευρώ**

Αποφασίζουμε

τη μερική αποδοχή της από και με αρ. πρωτ. /2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αρ. /2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012).

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση :

Χρήση	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2012	303.164,04	35.864,04	267.300,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	5.189,36 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	303.164,04 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	308.353,40 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	35.864,04€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	272.489,36 €

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

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
Α-Β. Ακίνητα Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα Συνολικό Εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Ποσό							
	5.189,36		5189,36		5.189,36		
			303.164,04		267.300,00		
	5.189,36		308.353,40		272.489,36		267.300,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

βάσει δήλωσης

βάσει ελέγχου

βάσει απόφασης

Εισόδημα Του υπόχρεου	φόρος	Εισόδημα Του υπόχρεου	φόρος	Εισόδημα Του υπόχρεου	φόρος	διαφορά
5.189,36	0,00	308.353,40	126.179,03	272.489,36	110.040,21	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων			1.370,00		1.370,00	
Υπόλοιπο φόρου		Υπόλοιπο φόρου	127.549,03	Υπόλοιπο φόρου	111.410,21	111.410,21
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 21 μήνες Χ2%=42%	58.691,51	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 21 μήνες Χ2%=42%	46.792,29	46.792,29
Εισφορά Αλληλεγγύης	141,47		12.334,14		10.899,57	10.758,10
				Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 21 μήνες Χ2%=42% στην εισφορά	4.577,82	4.577,82
Σύνολο οφειλής	141,47	Σύνολο οφειλής	198.574,68	Σύνολο οφειλής	173.679,89	173.538,42

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
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).