



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 26/1/2015

Αριθμός απόφασης: 193

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού, οδός κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		10.169,80 €
2				Εισόδημα		0,00 €
3				Εισόδημα		29.085,71 €
4				Εισόδημα		37.072,21 €
5				Εισόδημα		268.512,06 €
6				Εισόδημα		348.947,13 €
7				Εισόδημα		3.724,92 €
8				Αυτοτελές πρόστιμο άρθρ. 4 παρ. 1 ν. 2523/1997		300,00 €

9				Αυτοτελές πρόστιμο άρθρ. 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997		300,00 €
10				Πρόστιμο άρθρ. 36 παρ. 3 Ν. 2238/1994		6.955,33 €

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις στην ανωτέρω παρ. 3 πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την απόεισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.622,64 €, πλέον 5.547,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτουςδεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος, αλλά σύμφωνα με την έμμεσες τεχνικές προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ποσού 1.587.980 δρχ.

3) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.220,78 €, πλέον 15.864,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

4) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.206,40 €, πλέον 18.865,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

5) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 125.901,93 €, πλέον 142.610,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

6) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 207.027,13 €, πλέον 141.920,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

7) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.587,95 €, πλέον 1.136,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ.εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη, &, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/..... και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα κατά τα ημερολογιακά έτη (οικ.) συνολικού ποσού 265.250,00 €, (οικ.) συνολικού ποσού 424.000,00 € και (οικ.) συνολικού ποσού 3.287,82 €.

Τα εμβάσματα απεστάλησαν στο εξωτερικό (.....).

Τα εμβάσματα των 265.000,00 € (έτους) και 350.000,00 € (έτους) απεστάλησαν από κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα, με αριθμό, ο οποίος ανήκε στους εξής συνδικαιούχους: α)(πατέρας του προσφεύγοντος) και β)

Το έμβασμα των 265.000,00 € (έτους) απεστάλει σε κοινό λογαριασμό του Τράπεζας, με αρ. λογ.με συνδικαιούχους α)(πατέρας του προσφεύγοντος), β), γ)(μητέρα του προσφεύγοντος και ε)(αδελφό του προσφεύγοντος).

Το έμβασμα των 350.000,00 € (έτους) απεστάλει σε κοινό λογαριασμό του Τράπεζας, με αρ. λογ.με συνδικαιούχους α), β)(μητέρα του προσφεύγοντος και ε)(αδελφό του προσφεύγοντος).

8) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 § 1 του Ν. 2238/1994.

9) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 § 1 του Ν. 2238/1994.

Οι παραβάσεις αφορούν την μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τα οικ. έτη και

10) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 6.955,33 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 3 του Ν. 2238/1994 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 35 του Ν. 2238/1994.

Η παράβαση αφορά την επιβολή προστίμου για μη ισοσκελισμένο τελικό πίνακα για την ανέγερση οικοδομής επί της οδού

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Τα κρίσιμα εμβάσματα, τα οποία απετέλεσαν και τον λόγο του φορολογικού του ελέγχου, δημιουργώντας δήθεν ανατιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του, όλως εσφαλμένα αποδίδονται στον προσφεύγοντα δεδομένου ότι προέρχονται στο σύνολό τους και αποκλειστικά από δηλωμένα και φορολογηθέντα εισοδήματα του πατέρα του,

2) Η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνο στον προσφεύγοντα, παρ' ότι απεστάλησαν από κοινούς λογαριασμούς, είναι, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 1, 34 και 64 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αναπόδεικτη, στερούμενη της απαιτούμενης εκ του νόμου αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή ουδόλως αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα στους λογαριασμούς αυτούς ποσά αποτελούν περιουσία δική του.

3) Ο έλεγχος προβαίνει σε παράνομη αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αφενός τεκμαίροντας την προσαύξηση της δικής του περιουσίας από την πραγματοποίηση χρηματικών εμβασμάτων στο εξωτερικό από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, την οποία καταλογίζει χωρίς την ύπαρξη στοιχείων στον προσφεύγοντα, απλά λόγω της ιδιότητάς του ως ενός από τους συνδικαιούχους των κοινών τραπεζικών λογαριασμών, και αφετέρου μετακυλύοντας στον προσφεύγοντα το βάρος απόδειξης ότι η ανωτέρω προσαύξηση περιουσίας δεν είναι δική του, αλλά των λοιπών συνδικαιούχων.

4) Δεν εφαρμόστηκαν οι ΠΟΛ 1033/2013, αλλά και η 1228/2014 να επιμεριστούν ισομερώς μεταξύ των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών.

5) Ο έλεγχος προέβη σε υπολογισμό των φορολογητέων εισοδημάτων του κατά τις χρήσεις-.....με τη χρήση τεκμηρίων, χωρίς να αποδεχθεί την, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 16 του Ν.2238/1994, αμφισβήτησή τους λόγω υπηρέτησης κατά το ίδιο χρονικό διάστημα της στρατιωτικής του θητείας.

6) Διότι, η κρίση του ελέγχου ότι όφειλε να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις για τα εισοδήματά του των οικονομικών ετών και δήθεν λόγω ανέγερσης κατά τη διάρκεια των εν λόγω ετών οικοδομής είναι όλως λανθασμένη, καθώς, όπως ισχυρίζεται, η ανέγερση της κατοικίας του στηνπερατώθηκε εντός του έτους

7) Διότι ο έλεγχος στηρίχθηκε και επέβαλε φόρο εισοδήματος στηριζόμενος στην αντισυνταγματική, ήτοι κατά παράβαση του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος τεθείσα, διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/.....

8) Διότι με τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίστηκε σε βάρος του ολόκληρη η δήθεν διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας μου κατά το έτος εξαγωγής των σχετικών εμβασμάτων και όχι κατά τα έτη στα οποία η προσαύξηση αυτή φέρεται ότι διαπιστώθηκε, σε αντίθεση με την Αρχή της μη αναδρομικής επιβολής φόρου.

9) Διότι, ο έλεγχος λανθασμένα έκρινε ότι όφειλε να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις για τα εισοδήματά του των οικονομικών ετών και δήθεν λόγω ανέγερσης κατά τη διάρκεια των εν λόγω ετών οικοδομής, καθώς, όπως αποδεικνύει αδιαμφισβήτητα η ανέγερση της

κατοικίας του στηνπερατώθηκε εντός του έτους

10) Διότι, προσκομίζει το συνολικό κόστος ανέγερσης της κατοικίας του στην, όπως προσδιορίζεται στον πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών ανέγερσης, αποδεικνύεται ότι δεν είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35 του ν. 2238/1994.

11) Διότι η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου δεν υπογράφεται από όλους τους ορισθέντες και διενεργήσαντες τον έλεγχο ελεγκτές υπαλλήλους αλλά από μόνο από τον ένα εξ αυτών, προσέτι δεν υπογράφεται και από τον αρμόδιο επόπτη ελέγχου αλλά ούτε και από τον Προϊστάμενο και τον Υποδιευθυντή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενώ οι αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4 παρ 1 ν.2523/1997 αναφέρουν ότι υπογράφονται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

12) Διότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή των επιβληθέντων φόρων (έκδοση και επίδοση των πράξεων) οικονομικών ετώνέως και έχει παραγραφεί ήδη στις 31.12.2013, ενώ οι πιο πάνω πράξεις προσδιορισμού του φόρου επιδόθηκαν μετά την συμπλήρωση της παραγραφής ήτοι στις

13) Διότι κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης και την αρχή της χρηστής διοίκησης, του επιβλήθηκε κύρωση με τη μορφή του πρόσθετου φόρου με συντελεστές 2% ή 2,5% (ανά περίπτωση) ανά μήνα, ήτοι 24% ή 30% (αντίστοιχα) ανά έτος, αντί της νεότερης και επιεικέστερης κύρωσης με τη μορφή τόκου με επιτόκιο 8.76% ανά έτος (άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ.).

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας και τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας 10 (δέκα) εργάσιμων ημερών ήτοι:

- α) Πίνακα Α με συνημμένα 21 αποδεικτικά στοιχεία για το έμβασμα 350.000,00 €,
 - β) Πίνακα Β με συνημμένα 23 αποδεικτικά στοιχεία για το έμβασμα 265.000,00 €,
 - γ) Πίνακα Γ με συνημμένα 5 αποδεικτικά στοιχεία για τα λοιπά εμβάσματα,
 - δ) Πίνακα Δ για τον υπολογισμό με τις έμμεσες τεχνικές με 19 αποδεικτικά στοιχεία,
 - ε) Πίνακα Ε με 4 συνημμένα που αφορούν αγορές και πωλήσεις μετοχών και
 - στ) Πίνακα ΣΤ με συνημμένα 12 έγγραφα και 65 πρωτότυπα τιμολόγια και αποδείξεις παραστατικών ανέγερσης οικοδομής.
 - ζ) Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ότι οθεωρείται από το φορολογικός κάτοικος
- Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό έγγραφο.

Ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ.συμπληρωματικό υπόμνημα ισχυρίζεται ότι:

α) Ο έλεγχος εσφαλμένα δεν του αναγνώρισε το ποσό 21.731,41 €, το οποίο ήταν διαθέσιμο κατά την 31/12/....., διότι δεν ήταν υποχρεωμένος να υποβάλει φορολογική δήλωση για τα οικ. έτη και, καθόσον η οικοδομή που ανέγειρε επί της οδού, είχε αποπερατωθεί από το έτος

β) Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν του το ποσό των 11.182,28 €, το οποίο αποδέχτηκε στην απόέκθεση ελέγχου, ότι το εισέπραξε το έτος, δεν το συμπεριέλαβε ως έσοδο στο αντίστοιχο έτος, για τον υπολογισμό των διαθεσίμων κεφαλαίων με τη τεχνική ανάλυσης ρευστότητας των έμμεσων τεχνικών.

γ) Πρέπει να συνυπολογιστεί με τις έμμεσες τεχνικές το υπόλοιπο του λογ.της τράπεζας, συνολικού ποσού 15.000.000 δρχ κατά την έναρξη της χρήσης 1/1/..... και κατά το μέρος που τον αφορά καθόσον είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού με τους 1), β), γ), ήτοι το ποσό των 5.000.000 δρχ.

δ) Ο έλεγχος εσφαλμένα δεν λαμβάνει υπόψιν του ότι τα διαθέσιμα κεφάλαια κατά τα έτη έως, την ισόποση απομείωση των τεκμαρτών του δαπανών κατά τα εν λόγω έτη καθόσον ήταν φαντάρος το διάστημα από Νοέμβριο του έτους έως το Μάιο του

ε) Ο έλεγχος εσφαλμένα υπολόγισε στα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων τα ποσά του λογ.της, καθώς αποτελούσε λογαριασμό μισθοδοσίας του πατέρα του

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/..... 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.

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 με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη. ».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: « Για τους **κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς**, το ποσό του εμβάσματος **επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς** και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1228/15-10-14 παρ. 3 αναφέρεται ότι «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται **από κοινούς λογαριασμούς** πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013). ».

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, λόγω της αποστολής στο εξωτερικό των εμβασμάτων από κοινό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, τα οποία κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν

δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των εμβασμάτων, ενώ ο λογαριασμός αποστολής τους ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τους : α) (πατέρας του προσφεύγοντος) και β)

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι τα κρινόμενα εμβάσματα ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι απεστάλησαν από κοινό λογαριασμό, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

Επειδή εν προκειμένω τα κρινόμενα εμβάσματα προέρχονται από κοινό λογαριασμό, βάσει των ανωτέρω η αξία των εμβασμάτων αυτών πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αποστολής του, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου , κατά το μέρος που τον αφορά.

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

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ 10 Ν 3296/2004 (ΦΕΚ Α253/14-12-2004) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων οικ. έτουςκαθώς και των υποθέσεων προηγούμενων ετών για τις οποίες έχει παραταθεί ο χρόνος παραγραφής , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 3091/.....και του άρθρου 22 του Ν 3212/2003, η οποία λήγει στις 31/12/2004, παρατείνεται για ένα έτος.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/..... (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι « Με το άρθρο 11 του ν. 3513/..... (ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/..... και 31/12/..... παρατείνονται μέχρι 31/12/....., δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/.....(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/..... οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/..... Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των

χρήσεωνκαι, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/..... /09(ΦΕΚ 58/) ορίζεται ότι «Με το άρθρ. 82 του Ν. 3842/..... (ΦΕΚ_58/) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/.....) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/..... ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/..... (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/..... ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12....., παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που έληγαν στις 31.12.2013, παρατάθηκαν κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους, για υποθέσεις, για τις οποίες εκδόθηκαν εντολές ελέγχου, μέχρι τις 31.12.2013.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 66 § 3 του Ν. 4174/2013 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι : «Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.».

Επειδή η με αρ. 139/1/1119 εντολή ελέγχου εκδόθηκε την 27/1/2014 σε αντικατάσταση της 139/0/1119/9-9-2013, το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 66 § 17 του Ν. 4174/2013 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι : «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς υπολογίστηκαν οι προσαυξήσεις σύμφωνα με το Ν. 2523/1997 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 61 του Ν. 2238/94 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και: α)....., β)....., γ)....., δ)....., ε).....,

στ. Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση της Δ.Ο.Υ., στην οποία αναφέρεται ότι από τη χρήση, ο προσφεύγων θεωρείται φορολογικός κάτοικος

Ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση του ΔΕΔΔΗΕ από την οποία προκύπτει ότι η αρχική ηλεκτροδότηση της παροχής με αριθμόπου βρίσκεται επί της οδού, έγινε την

Από τον λογαριασμό της Δ.Ε.Η. που προσκόμισε για την παροχήαπό τον οποίο εμφανίζονται ότι ηλεκτροδοτούνται και πληρώνουν Δημοτικά Τέλη, Δημοτικό φόρο και ΤΑΠ, 179 τ.μ..

Ο προσφεύγων ως φορολογικός κάτοικος, διατηρεί στην Ελλάδα δευτερεύουσα κατοικία 179 τ.μ., και επομένως για τη χρήση (οικ.) και τη χρήση (οικ.), ήταν υπόχρεος για την υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος κατά τα ανωτέρω έτη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης για τα οικ. έτη και οπότε ο έλεγχος ορθώς δεν αναγνώρισε το ποσό των 21.731,41 €, το οποίο ήταν διαθέσιμο την, και ο σχετικό ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ **1270/24.12.2013** μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι : «Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν ,π.χ έσοδα από τόκους, από πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ όψιν εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση της Τράπεζας με ημερομηνία, με την υποβολή των υπομνημάτων του, σύμφωνα με το δικαίωμα ανταπόδειξης, στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, για το ποσό των 11.182,28 €, το οποίο αφορά την καταβολή εφάπαξ οικειοθελή παροχή (bonus) η οποία του καταβλήθηκε την, καθώς στην απόέκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου το ποσό των 11.128,28 € συμπεριελήφθη στα ποσά που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Συνεπώς το ανωτέρω ποσό γίνεται αποδεκτό για τον υπολογισμό των διαθεσίμων κεφαλαίων, σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, κατά τη χρήση 1/1/.....-31/12/.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1259/22-12-2014 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: « Αν ο ελεγχόμενος/νη, ο/η σύζυγος και τα προστατευόμενα μέλη αυτών, δηλώνουν ότι την 31/12/.....κατείχαν:

- υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή και,
- επενδυτικά προϊόντα (μετοχές ,ομόλογα, γeros έντοκα γραμμάτια, αμοιβαία κ.λπ.) ή και
- ακίνητα

και εφόσον αποδεικνύεται η κατοχή τους από επίσημα δικαιολογητικά (έγγραφα χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, αναλυτική κίνηση της μερίδας του από το Χ.Α., πινάκια ή οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο κ.λπ.).

Τότε, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θα λαμβάνεται υπόψη το σύνολο των υπολοίπων των τραπεζικών καταθέσεων την 31/12/1999, θα αναγράφεται δε στην ένδειξη «Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης» χωρίς να διερευνάται η ύπαρξη πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών (.....και παλαιότερα) .».

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει αποδεκτό και να υπολογιστεί ως χρηματικά διαθέσιμα την 1/1/..... το ποσό του λογ.(λογ. γeros) της τράπεζας, συνολικού ποσού 15.000.000 δρχ και κατά το μέρος που τον αφορά καθόσον είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού με τους 1), β), ήτοι το ποσό των 5.000.000 δρχ. προσκόμισε αναλυτικό καθολικό λογαριασμών των μηνών Δεκεμβρίουκαι Ιανουαρίου

Ο προσφεύγων υπέβαλετην κατάσταση διαθεσίμων την 1/1/..... στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στην οποία δεν ανέφερε τον λογαριασμό αυτό καθώς επίσης δεν προσκόμισε βεβαίωση της τράπεζας, για το λογαριασμό αυτό που να αποδεικνύει, ότι την 31/12/..... διέθετε αυτόν τον λογαριασμό καθώς επίσης δεν προσκόμισε στοιχεία για την κίνηση του λογαριασμού αυτού κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1050/2014 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι : « **Αν σε κάποια φορολογική περίοδο, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου/ης και του/της συζύγου του προσδιορίστηκε τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του ν.2238/1994 ή του Κεφαλαίου Δ' του ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, ο τεκμαρτός προσδιορισμός θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου εισοδήματος.**».

Επειδή ο προσφεύγων κατά τα οικ. έτη,καιδεν φορολογήθηκε με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του Ν. 2238/94, αλλά με τα πραγματικά εισοδήματα σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την ισόπωση απομείωση των

τεκμαρτών του δαπανών κατα τα εν λόγω έτη διότι ήταν φαντάρος το διάστημα από Νοέμβριο του έτους έως το Μάιο του, στον προσδιορισμό των διαθεσίμων υπολοίπων κεφαλαίων με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε ανάλυση του λογαριασμού με αρ.για το διάστημα έως, και αντίγραφο του βιβλιαρίου καταθέσεων για το διάστημα έως, στον οποίο ήταν συνδικαιούχος με τον πατέρα του και τη μητέρα του, από τα οποία ο ανωτέρω λογαριασμός δεν είναι αμιγώς μισθοδοσίας του πατέρα του, αλλά υπάρχουν και άλλες καταθέσεις, επομένως ο έλεγχος ορθά επιμέρισε τα ποσά του ανωτέρω λογαριασμού στους συνδικαιούχους, και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1050/2014 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι : «Το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, με την εφαρμογή μεθόδων εμμέσου προσδιορισμού, προκύπτει από την άθροιση της αποκρυσβαίας φορολογητέας ύλης, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις τεχνικές ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 2 της παρούσας και κατανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου της παρούσας, και του δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου ανά φορολογική περίοδο και πηγή /κατηγορία εισοδήματος.

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου γίνεται ως εξής:

- Κατ αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.
- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω
- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

Επειδή, για τους λοιπούς λόγους, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) Την μερική αποδοχή της απόκαι με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςμε ΑΦΜ και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων 1) με αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, κατά το ποσό

εισοδήματος των 11.182,28 €, 2) με αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί ισομερώς στον προσφεύγοντα με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών από τους οποίους αυτά απεστάλησαν στο εξωτερικό ήτοι ποσό 132.625,00 €, 3) με αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, λαμβάνοντας υπόψη το ποσό εμβάσματος που αναλογεί ισομερώς στον προσφεύγοντα με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών από τους οποίους αυτά απεστάλησαν στο εξωτερικό ήτοι 212.000,00 € και

β) **την απόρριψη** της προσφυγής ως προς τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		10.169,80 €
2				Εισόδημα		0,00 €
3				Εισόδημα		29.085,71 €
4				Εισόδημα		3.724,92 €
5				Αυτοτελές πρόστιμο άρθρ. 4 παρ. 1 ν. 2523/1997		300,00 €
6				Αυτοτελές πρόστιμο άρθρ. 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997		300,00 €
7				Πρόστιμο άρθρ. 36 παρ. 3 Ν. 2238/1994		6.955,33 €

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

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

A) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	4.622,64 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	5.547,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.169,80 €

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	13.220,78 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	15.864,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.085,71 €

Οικ. έτος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

I. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ βάσει ελέγχου	ΧΡΗΣΗ βάσει εισήγησης
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	18.833,04	18.833,04
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).		
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις		
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα		
5. Έσοδα από λοιπές πηγές	30.801,43	30.801,43
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)		
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	13.782,89	13.782,89
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π		
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	4.050,48	15.232,76
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών		
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτών		
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/νων		
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων	10,09	10,09
ΣΥΝΟΛΟ	67.482,93	78.660,21
II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ βάσει ελέγχου	ΧΡΗΣΗ βάσει εισήγησης
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	84.734,83	84.734,83
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).		
3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων		
4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		
5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	21.334,20	21.334,20
6. Αγορές εμπορίων, α' β' υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας		
7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως		
8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων		
9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	800,00	800,00
10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής		
11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	1.079,03	1.079,03
12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		
13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτών		
14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.		
15. Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους /νων		
16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων		
ΣΥΝΟΛΟ	107.948,06	107.948,06
III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ βάσει ελέγχου	ΧΡΗΣΗ βάσει εισήγησης
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	67.482,93	78.660,21
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	107.948,06	107.948,06
Υπόλοιπο (σε ευρώ)	-40.465,13	-29.287,85

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

Οικ. έτος	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
-----------	-------------	-------------	------------

	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
..... βάσει έλεγχου	40.465,13 €	0,00 €	40.465,13 €
..... βάσει απόφασης	29.287,85 €	0,00 €	29.287,85 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	29.287,85 €		29.287,85 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Α-Β. Ακίνητα Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα Συνολικό Εισόδημα Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται Άθροισμα Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται						
	30.801,43		30.801,43		30.801,43	
			40.465,13		29.287,85	
	30.801,43		71.266,56		60.089,28	
	30.801,43		71.266,56		60.089,28	
Υπόλοιπο	30.801,43		71.266,56		60.089,28	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Ποσό	771,00		771,00		771,00	
	30.030,43		70.495,56		59.318,28	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

βάσει δήλωσης

βάσει ελέγχου

βάσει απόφασης

	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	διαφορά
Εισόδημα Του υπόχρεου 30.030,43	5.231,87	Του υπόχρεου 70.495,56	21.238,27	Του υπόχρεου 59.318,28	16.654,13	
Υπόλοιπο φόρου	5.231,87		21.238,27		16.654,13	
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		

Υπόλοιπο φόρου	5.231,87		21.238,27		16.654,13	5.231,87
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	6.460,13	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	6.460,13	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	6.460,13	
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου	-1228,26	Υπόλοιπο φόρου	14.778,14	Υπόλοιπο φόρου	10.194,00	11.422,26
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	18.865,81	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	13.706,71	13.706,71
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Έκτακτη Οικονομική Εισφορά	2.200,00	Έκτακτη Οικονομική Εισφορά	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Σύνολο οφειλής	-1228,26	Σύνολο οφειλής	35.843,95	Σύνολο οφειλής	23.900,71	25.128,97

Οικ. έτος

Επιμερισμός εμβάσματος στον συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης:

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμβάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
.....		A) B)	265.250,00€*1/2= 132.625,00€	132.625,00 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι	0,00 €	0,00 €
Ποσό εμβάσματος	265.250,00 €	132.625,00 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	265.250,00 €	132.625,00 €

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

Οικ. έτος	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
..... βάσει έλεγχου	320.916,95 €	265.250,00 €	320.916,95 €
..... βάσει απόφασης	188.291,95 €	132.625,00 €	188.291,95 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	188.291,95 €		188.291,95 €

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0.00 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	320.916,95 €
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου	320.916,95 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	132.625,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	188.291,95 €

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

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ		διαφορά
Εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	φόρος
Εισόδημα Του υπόχρεου 0,00	0,00	Εισόδημα Του υπόχρεου 320.916,65	118.841,78	Εισόδημα Του υπόχρεου 188.291,95	65.791,78	65.791,78
Υπόλοιπο φόρου						
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		

Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικός φόρος Ακαθ. εισοδήμα		Συμπληρωματικός φόρος Ακαθ. εισοδήμα		Συμπληρωματικός φόρος Ακαθ. εισοδήμα		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου		Υπόλοιπο φόρου	118.841,78	Υπόλοιπο φόρου	65.791,78	65.791,78
προστίθεται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120 %	142610,13	Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120 %	78.950,14	78.950,14
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Έκτακτη Οικονομική Εισφορά			7.060,15		4.142,42	4.142,42
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής		
Έκπτωση λόγω διαδικτύου		Έκπτωση λόγω διαδικτύου		Έκπτωση λόγω διαδικτύου		
Τελικό ποσό οφειλής		Τελικό ποσό οφειλής	268.512,06	Τελικό ποσό οφειλής	148.884,34	148.884,34

Οικ. έτος

Επιμερισμός εμβάσματος στον συνδικαιούχο βάσει της παρούσας απόφασης:

Χρήση	Τράπεζα	Συνδικαιούχοι	Ποσό εμβάσματος ανά συνδικαιούχο	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα
-------	---------	---------------	----------------------------------	-------------------------------------

.....		A) B)	424.000€*1/2= 212.000 €	212.000 €
-------	-------	----------------------	----------------------------	-----------

**ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΜΜΕΣΩΝ
ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ**

Οικ. έτος	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
..... βάσει έλεγχου	284.047,90 €	424.000,00 €	424.000,00 €
..... βάσει απόφασης	72.047,90 €	212.000,00 €	212.000,00 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94		212.000,00 €	212.000,00 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προοδευτικό υπόλοιπο σχηματισθέντος κεφαλαίου μέχρι 31-12-.....	0,00 €	0,00 €
Ποσό εμβάσματος	424.000,00 €	212.000,00 €
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	424.000,00 €	212.000,00 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ ΟΣ	Βάσει Δήλωσης			Βάσει ελέγχου			Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A-B. Ακίνητα									
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις									
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις									
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες									
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα				424.000,00			212.000,00		
Συνολικό Εισόδημα	0,00								
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	12.640,00								
Άθροισμα									
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζουν									

αι											
Υπόλοιπο											
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994											
Φορολογητέ ο Ποσό	12.640,00			424.000,00				212.000,00			

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

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα:

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		διαφορά
Εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	φόρος
Εισόδημα Του υπόχρεου 12.640,00	0,00	Εισόδημα Του υπόχρεου 424.000,00	177.400,00	Εισόδημα Του υπόχρεου 212.000,00	82.000,00	82.00,00
Υπόλοιπο φόρου						
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικ ός φόρος Ακαθ. εισοδημα		Συμπληρωματικός φόρος Ακαθ. εισοδημα		Συμπληρωματικός φόρος Ακαθ. εισοδημα		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικ ού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικο ύ φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκ ε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου	0,00	Υπόλοιπο φόρου	177.400,00	Υπόλοιπο φόρου	82.000,00	82.000,00
προστίθε-νται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 80 %	141.920,00	Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 80 %	65.600,00	65.600,00
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ.		Προκαταβολή φόρου για το		Προκαταβολή φόρου για το		

έτος		επόμενο οικ. έτος		επόμενο οικ. έτος		
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	126,40		29.753,53		15.264,00	15.137,60
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής		Σύνολο οφειλής		
Έκπτωση λόγω διαδικτύου		Έκπτωση λόγω διαδικτύου		Έκπτωση λόγω διαδικτύου		
Τελικό ποσό οφειλής	126,40	Τελικό ποσό οφειλής	348.947,13	Τελικό ποσό οφειλής	162.864,00	162.737,60

Οικ. έτος:

Διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης	2.587,95 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (54 %)	1.136,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.724,92 €

Β) ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

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

- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/2013 για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 300,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/2013 για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 300,00 €

Γ) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για την 2457/2014 απόφαση επιβολής προστίμου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο αρθ. 36 & 3 Ν. 2238/94 για το έτος συνολικού ποσού 6.955,33 € (38.640,75 € X 18%= 6.955,33 €).

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).