



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 19/11/2018

Αριθμός απόφασης:4665

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
  - γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
  - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
  - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/06/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Αλίμου Αττικής, επί της οδού ..... κατά της υπ'αριθμ...../21-05-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ'αριθμ...../21-05-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πλοίων.
6. Την υπ.αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 «Κλήση προς υποβολή εγγραφων απόψεων» της Υπηρεσίας μας.
7. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018ΕΜΠ/05-11-2018 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/06/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **ΤΟΥ** ....., 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'αριθμ...../21-05-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 94.862,31 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 52.194,30 ευρώ, τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 40.387,95 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.526,29 ευρώ, φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.740,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **199.710,85 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 04/05/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, .....

Συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../19-06-2017 εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πλοίων και δυνάμει αυτής διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί των τραπεζικών πιστώσεων των καταθετικών λογαριασμών του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/10-06-2015) διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθώς για τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **223.752,68 ευρώ** δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους και συγκεκριμένα για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

| A/A | ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ.ΣΥΝΑ-<br>ΛΛΑΓΗΣ | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ  | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΔΙΚΑΙ-ΟΥΧΩΝ | ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΕ<br>ΚΑΘΕ<br>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ |
|-----|----------------|------------------------|--------------------|------------|------------------------|----------------------------------|
| 2   | .....<br>..... | .....                  | 17/02/2012         | 200.000,00 | 4                      | 50.000,00                        |
| 6   | .....<br>..... | .....                  | 12/03/2012         | 40.480,50  | 4                      | 10.120,00                        |
| 7   | .....<br>..... | .....                  | 16/03/2012         | 200.000,00 | 4                      | 50.000,00                        |
| 8   | .....<br>..... | .....                  | 19/03/2012         | 12.500,00  | 4                      | 3.125,00                         |
| 12  | .....<br>..... | .....                  | 28/05/2012         | 5.000,00   | 4                      | 1.250,00                         |
| 14  | .....<br>..... | .....                  | 13/06/2012         | 1.000,00   | 2                      | 500,00                           |
| 15  | .....<br>..... | .....                  | 22/06/2012         | 5.000,00   | 4                      | 1.250,00                         |
| 17  | .....<br>..... | .....                  | 10/07/2012         | 5.000,00   | 2                      | 2.500,00                         |
| 21  | .....<br>..... | .....                  | 09/08/2012         | 20.000,00  | 4                      | 5.000,00                         |

|    |                |       |            |            |   |                   |
|----|----------------|-------|------------|------------|---|-------------------|
| 24 | .....<br>..... | ..... | 06/09/2012 | 1.500,00   | 2 | 750,00            |
| 25 | .....<br>..... | ..... | 13/09/2012 | 920,00     | 4 | 230,00            |
| 27 | .....<br>..... | ..... | 22/10/2012 | 299.999,80 | 4 | 74.999,95         |
| 31 | .....<br>..... | ..... | 06/12/2012 | 5.000,00   | 4 | 1.250,00          |
| 32 | .....<br>..... | ..... | 14/12/2012 | 21.902,23  | 4 | 5.475,55          |
| 33 | .....<br>..... | ..... | 14/12/2012 | 61.205,78  | 4 | 15.301,44         |
| 34 | .....<br>..... | ..... | 28/12/2012 | 8.002,99   | 4 | 2.000,74          |
|    |                |       |            |            |   | <b>223.752,68</b> |

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018/05-11-2018 υπόμνημά του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις προσαύξησης περιουσίας καθώς η προέλευση των επίμαχων ποσών δεν είναι άγνωστη.
- Λανθασμένα η ελεγκτική αρχή επιμέρισε ορισμένα από τα ανωτέρω ποσά τραπεζικών πιστώσεων μεταξύ όλων των συνδικαιούχων διότι βάσει αποδεικτικών στοιχείων προκύπτει ότι δεν τον αφορούσαν, συγκεκριμένα :

για τις πιστώσεις με αριθμό 2, 7, 27 του ανωτέρω πίνακα:

Αφορούσαν τον πατέρα του, και δεν επήλθε ουδέποτε μεταβολή/προσαύξηση της περιουσίας του καθώς τα εν λόγω ποσά επεστράφησαν στην εταιρεία «.....ΑΕ» **(σχετικά έγγραφα 4,14)**

Αναλυτικότερα:

- η υπ'αριθμ.2 συναλλαγή ποσού 200.000,00 ευρώ αφορά τραπεζική επιταγή της .....με αριθμό .....και ημερομηνία έκδοσης 16-02-2012, σε διαταγή της εταιρείας «.....Α.Ε.». Η εν λόγω επιταγή δόθηκε στον πατέρα του ο οποίος ήταν Πρόεδρος του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας και εν συνεχεία κατατέθηκε από αυτόν στον υπό κρίση λογαριασμό της Τράπεζας ..... **(σχετικά έγγραφα 1,2,3,4,5),**

- η υπ'αριθμ.7 συναλλαγή ποσού 200.000,00 ευρώ αφορά τραπεζική επιταγή της .....με αριθμό .....και ημερομηνία έκδοσης 16-03-2012, σε διαταγή της εταιρείας «.....Α.Ε.». Η εν λόγω επιταγή δόθηκε στον πατέρα του ο οποίος ήταν Πρόεδρος του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας και εν συνεχεία κατατέθηκε από αυτόν στον υπό κρίση λογαριασμό της Τράπεζας ..... **(σχετικά έγγραφα 6,7,8,9),**

- η υπ'αριθμ.27 συναλλαγή ποσού 299.999,80 ευρώ αφορά τραπεζική επιταγή της ..... με αριθμό .....και ημερομηνία έκδοσης 22-10-2012, σε διαταγή της εταιρείας «.....Α.Ε.». Η εν λόγω επιταγή δόθηκε στον πατέρα του ο οποίος ήταν Πρόεδρος του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας και εν συνεχεία κατατέθηκε από αυτόν στον υπό κρίση λογαριασμό της Τράπεζας .....(σχετικά έγγραφα 4,10,11,12,13).

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι παραβιάστηκαν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017 καθώς οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν το νομικό πρόσωπο στο οποίο ο πατέρας του συμμετέχει και συγκεκριμένα αφορούσε την αγορά από την πλευρά του νομικού προσώπου, ακινήτου στην Κέρκυρα η οποία τελικώς δεν επιτεύχθηκε και τα ως άνω ποσά επεστράφησαν από τον πατέρα του στην εταιρεία «.....Α.Ε.» (σχετικά έγγραφα 4,14,15,16,17).

για την πίστωση με αριθμό 6 του ανωτέρω πίνακα:

- η υπ'αριθμ.6 συναλλαγή ποσού 40.480,50 ευρώ αφορά έμβασμα από το εξωτερικό το οποίο πραγματοποιήθηκε από τον τούρκο υπήκοο .....για αγορά σκάφους από την ..... Τα ως άνω συμβαλλόμενα πρόσωπα αποβλέποντας στο πρόσωπο του πατέρα του ως, ως κοινώς αποδεκτού και από τους δύο, φερέγγυου και αξιόπιστου προσώπου, προκειμένου να τηρήσουν τα μεταξύ τους συμφωνηθέντα, συμφώνησαν μέχρι την παράδοση του σκάφους το τίμημα να κατατεθεί σε τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα του. Στις 27-03-2012 με την ολοκλήρωση της συναλλαγής εκδόθηκε σε χρέωση του υπ'αριθμ. .... τραπεζικού λογαριασμού της .....η με αριθμό .....επιταγή ποσού 43.000,00 ευρώ η οποία παρελήφθη από τον σύζυγο της πωλήτριας ..... (σχετικά έγγραφα 18,19,20). Με το με αριθμ.πρωτ. ....ΕΙ2018/05-11-2018 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων κατόπιν της υπ'αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 κλήσης της Υπηρεσίας μας προσκόμισε συμπληρωματικά αντίγραφο «αναγγελίας εισερχόμενης μεταφοράς πίστωσης της ..... (σχετ.Α).

- παραβιάστηκαν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017 καθώς οι παρακάτω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές μεταξύ νομικού προσώπου και μετόχου, συγκεκριμένα :

για τις πιστώσεις με αριθμό 12, 15, 31 του ανωτέρω πίνακα:

Η υπ'αριθμ.12 πίστωση με ημερομηνία 28-05-2012 ποσού 5.000,00 ευρώ, η υπ'αριθμ.15 πίστωση με ημερομηνία 22-06-2012 ποσού 5.000,00 ευρώ και η υπ'αριθμ.31 πίστωση με ημερομηνία 06-12-2012, ποσού 5.000,00 ευρώ αφορούσαν καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από ναυλομεσίτρια εταιρεία «.....» έναντι οφειλόμενων ναύλων στην εταιρεία «.....» . Τα εν λόγω αποδεικνύονται από τις σχετικές εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο της .....περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 (σχετικ. 21) καθώς και από την καρτέλα ναύλων περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 της εταιρείας «.....» (σχετικά έγγραφα 22,23). Οι καταθέσεις έγιναν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος διότι κατά το κρινόμενο έτος η εταιρεία «.....» όφειλε στους μετόχους της μερίσματα από την χρήση 2011 συνολικού ύψους 105.000,00 ευρώ (σχετικά έγγραφα 24-31).

για την πίστωση με αριθμό 14 του ανωτέρω πίνακα:

Η υπ'αριθμ.14 πίστωση με ημερομηνία 13-06-2012 ποσού 1.000,00 ευρώ, αφορά κατάθεση της υπ'αριθμ. ....επιταγής της .....η οποία εκδόθηκε σε διαταγή του προσφεύγοντος από την εταιρεία «.....Α.Ε.» της οποίας τυγχάνει μέτοχος κατά 35% **(σχετικ.32,33)**. Κατά την χρονική περίοδο 2010-2011 κατέθεσε με τον αδελφό του .....στο ταμείο της εταιρείας ορισμένο ποσό με σκοπό την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της, όπως προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο της εταιρείας περιόδου 01/01/2010-31/12/2012 **(σχετικ.34)**, ωστόσο εξέλιπαν οι λόγοι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και το 2012 η εταιρεία άρχισε την διαδικασία επιστροφής των καταθέσεων οπότε και του επεστράφη το ποσό των 1.000,00 ευρώ.

για την πίστωση με αριθμό 33 του ανωτέρω πίνακα:

Η υπ'αριθμ.33 πίστωση με ημερομηνία 14-12-2012 ποσού 61.205,73 ευρώ, αφορά προϊόν πώλησης 102.853 μετοχών της εταιρείας «.....Α.Ε.» από την «.....Α.Ε.» της οποίας τυγχάνουν μοναδικοί μέτοχοι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και ο αδελφός του **(σχετικά έγγραφα 35-38)**. Με το με αριθμ. πρωτ. ....ΕΙ2018/05-11-2018 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων κατόπιν της υπ'αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 κλήσης της Υπηρεσίας μας προσκόμισε αντίγραφο κινήσεων τραπεζικού λογαριασμού της .....Α.Ε. στην .....στο οποίο εμφανίζεται η μεταφορά του ανωτέρω ποσού στον κοινό οικογενειακό λογαριασμό **(Σχετικ.Β)** και συμπληρωματικά ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά επιστροφή χρημάτων στον συνδικαιούχο του λογαριασμού .....από την εν λόγω εταιρεία στην οποία είναι μέτοχος. Τα χρηματικά αυτά ποσά είχαν κατατεθεί στην ανωτέρω εταιρεία κατά τα έτη 2010 και 2011 και επιστράφηκαν όταν η ΑΕ είχε την αναγκαία ρευστότητα μετά την πώληση των μετοχών της εταιρείας «.....Α.Ε.».

- Ο καταλογισμός του φόρου για πολύ μικρά ποσά αντίκειται στην ΣΤΕ884/2016. Συγκεκριμένα για την πίστωση με αριθμ. 17 ποσού 5.000,00 ευρώ και 24 ποσού 1.500,00 ευρώ αποτελούν ποσά τα οποία κατατέθηκαν προκειμένου να καλυφθούν μηνιαία τοκοχρεωλύσια.
- Για τις πιστώσεις με αριθμ.8,21,25,32 και 34 της .....δεν δύναται να παράσχει καμία διευκρίνιση καθότι δεν του έχουν δοθεί από την τράπεζα τα σχετικά δικαιολογητικά παρά τα πολλαπλά αιτήματά του. Σε κάθε περίπτωση με βεβαιότητα θέτει υπόψη της Υπηρεσίας μας ότι αποτελούν επανακαταθέσεις ποσών όπως προβλέπει και η ΔΕΑΦ Α'1144110ΕΞ2015/05.11.2015. Ενώ για την πίστωση με αριθμ.25 ποσού 920,00 ευρώ επισημαίνει ότι ο καταλογισμός φόρου επ' αυτής αντίκειται την ΣΤΕ 884/2016.

**Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994** (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«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 στις παρ.1,2,3 και 11 της ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011 αναφέρεται:**

«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 εισοδήματός 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 χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

.....

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 στην παρ.18 της απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1033/2013 ορίζεται:**

«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 παρ.3 της απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε ΠΟΛ1228/15-10-2014** ορίζεται:

«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 εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013 ).».

**Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από

τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός...».

**Επειδή στο με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :**

«8. 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.

9. 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 στο άρθρο 29 παρ.3 του ν.3986/2011 ορίζεται:**

« Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) ευρώ και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού. ».

**Επειδή στο άρθρο 7α «Πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα» του ν.2190/1920 «Περί Περί Αωνύμων Εταιριών» ορίζεται:**

«1. Πράξεις και στοιχεία ημεδαπών Αωνύμων Εταιριών.

ε .Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ης εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.

στ. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξηση του. ».

**Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 11 του ν.2190/1920 ορίζεται:**

«Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού κατά την προηγούμενη παράγραφο πρέπει να γίνεται εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής του ποσού της αύξησης. Πιστοποίηση καταβολής δεν απαιτείται εάν η αύξηση κεφαλαίου δεν γίνεται με νέες εισφορές. ».

**Επειδή στην παρ.5 του άρθρου 13 του ν.2190/1920 ορίζεται:**

«Η απόφαση του αρμόδιου .οργάνου της εταιρίας για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου, τον τρόπο κάλυψης της, τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και την προθεσμία κάλυψης. ».

**Επειδή** εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 στον προσφεύγοντα και κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί των τραπεζικών πιστώσεων των καταθετικών λογαριασμών του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/10-06-2015) διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθώς για τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **223.752,68 ευρώ** δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λανθασμένα η ελεγκτική αρχή επιμέρισε ορισμένα από τα ανωτέρω ποσά τραπεζικών πιστώσεων μεταξύ όλων των συνδικαιούχων διότι βάσει αποδεικτικών στοιχείων προκύπτει ότι δεν τον αφορούσαν, αλλά αφορούσαν τον πατέρα του ....., συγκεκριμένα για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

| A/A | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ.ΣΥΝΑ-<br>ΛΛΑΓΗΣ | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ  | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ | ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΕ<br>ΚΑΘΕ<br>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ |
|-----|---------|------------------------|--------------------|------------|-----------------------|----------------------------------|
| 2   | .....   | .....                  | 17/02/2012         | 200.000,00 | 4                     | 50.000,00                        |
| 6   | .....   | .....                  | 12/03/2012         | 40.480,50  | 4                     | 10.120,00                        |
| 7   | .....   | .....                  | 16/03/2012         | 200.000,00 | 4                     | 50.000,00                        |
| 27  | .....   | .....                  | 22/10/2012         | 299.999,80 | 4                     | 74.999,95                        |

ισχυρίζεται:

**Α)**οι τραπεζικές πιστώσεις 2,7,27 αφορούν μόνο τον πατέρα του .....και συγκεκριμένα αφορούν τραπεζικές επιταγές που εκδόθηκαν από την εταιρεία «.....ΑΕ» και δόθηκαν στον πατέρα του ως πρόεδρο του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας, προκειμένου να προβεί για λογαριασμό της εταιρείας σε αγορά ακινήτου.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία (πινάκιο παράδοσης αξιογράφων, αντίγραφα επιταγών, αναλυτικό καθολικό του λογ/μου 33.09.00.0000 «.....» που τηρείται στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, αντίγραφο αποσπάσματος του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας) διαπιστώνεται ότι τις συγκεκριμένες ημερομηνίες ο .....παρέλαβε τις επιταγές:

-200.000,00 ευρώ (τραπεζική επιταγή της .....με αριθμό .....και ημερομηνία έκδοσης 16-02-2012, σε διαταγή της εταιρείας «.....Α.Ε.»)

-200.000,00 ευρώ (τραπεζική επιταγή της ..... με αριθμό .....και ημερομηνία έκδοσης 16-03-2012, σε διαταγή της εταιρείας «.....Α.Ε.»)

-300.000,00 ευρώ (τραπεζική επιταγή της ..... με αριθμό .....και ημερομηνία έκδοσης 22-10-2012, σε διαταγή της εταιρείας «.....Α.Ε.»).

Επειδή, ωστόσο από την επισκόπηση του τραπεζικού λογαριασμού GR .....της Τράπεζας ..... δεν διαπιστώθηκε στην αιτιολογία των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων η αναφορά των συγκεκριμένων επιταγών ώστε να προκύπτει η κατάθεσή τους και λόγω αυτού ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με την υπ.αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της Υπηρεσίας μας, όπως προσκομίσει τα αποδεικτικά καταθέσεων προκειμένου να επιβεβαιωθεί ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις έχουν πραγματοποιηθεί από τον πατέρα του προσφεύγοντος και αφορούν τις συγκεκριμένες συναλλαγές είσπραξης επιταγών από την εταιρεία.

Ο προσφεύγων κατόπιν της κλήσης δεν προσκόμισε αποδεικτικά καταθέσεων, συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ως προς την προέλευση των συγκεκριμένων πιστώσεων απορρίπτεται ως

αναπόδεικτος. Δεδομένου ότι δεν αιτιολογήθηκε η φύση των υπό κρίση συναλλαγών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

**Β)** η υπ' αριθμ.6 τραπεζική πίστωση ποσού 40.480,50 ευρώ αφορά μόνο τον πατέρα του και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι αφορά έμβασμα από το εξωτερικό το οποίο πραγματοποιήθηκε από τον τούρκο υπήκοο .....για αγορά σκάφους από την ..... Στην συναλλαγή αυτή μεσολάβησε ο πατέρας του ως κοινώς αποδεκτό και από τους δύο συμβαλλόμενους, φερέγγυο και αξιόπιστο πρόσωπο.

Επειδή από την επισκόπηση τραπεζικού λογαριασμού GR..... της Τράπεζας ..... διαπιστώθηκε ότι στην αιτιολογία της υπό κρίση τραπεζικής πίστωσης αναφέρεται εισερχόμενο έμβασμα και προς τούτο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με την υπ.αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της Υπηρεσίας μας, τα σχετικά τραπεζικά έγγραφα ως προς τον εντολέα και τον αποδέκτη του εμβάσματος για το ποσό των 40.480,50 ευρώ. Με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2018/05-11-2018 υπόμνημά του ο προσφεύγων προσκόμισε συμπληρωματικά αντίγραφο «αναγγελίας εισερχόμενης μεταφοράς πίστωσης της ..... (σχετ.Α).

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, εμφανίζεται:

-**Την 02.03.2012** συντάχθηκε το Δελτίο Παραγγελίας με αγοραστή τον .....και πωλητή την ....., με σκοπό να πραγματοποιηθεί η αγορά σκάφους ..... «.....» το οποίο ανήκει στην .....εγγεγραμμένο στον Πειραιά με Νο .....Η συνολική αξία του σκάφους είναι 43.000,00 ευρώ και η καταβολή θα γίνει με προκαταβολή μετρητών την 02.03.2012 σε μετρητά 2.500,00 ευρώ και το υπόλοιπο ποσό 40.500,00 ευρώ θα πληρωθεί μέσω τραπεζής μέχρι τις 10.03.2012 στον λογαριασμό GR..... της .....στον .....(σχετ.18),

-**Την 12.03.2012** πραγματοποιείται έμβασμα στον λογαριασμό GR..... της .....με εντολέα τον ....., με ποσό εντολής 40.500,00 ευρώ, με αιτιολογία πληρωμής «.....», με αποδέκτη εμβάσματος τον .....και με έξοδα αποστολής 19,50 ευρώ και με καθαρό ποσό κατάθεσης 40.480,50 ευρώ. (σχετικό Α του υπομνήματος),

-**Την 27.03.2012 εκδίδεται η με αριθμ.10641752-5** επιταγή της .....με χρέωση του λογαριασμού GR .....της .....σε διαταγή «ΕΜΟΥ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ» και με οπισθογράφηση αυτής από τον ..... Την εν λόγω επιταγή έλαβε ο .....για λογαριασμό της .....για πλήρη και ολοσχερή εξόφληση από την πώληση του σκάφους ..... με Ν.Π. ....(σχετ.20),

-**Την 02.04.2012** σύμφωνα με την από 02.04.2012 βεβαίωση του Κεντρικού Λιμεναρχείου Πειραιά το σκάφος «.....» με αριθμό .....κόρων ολικής χωρητικότητας διαγράφηκε από τα νηολόγια του Λιμεναρχείου Πειραιά, λόγω πώλησής του στον αλλοδαπό Τούρκο υπήκοο ..... Κατά την ημερομηνία διαγραφής του ανήκε στην .....του .....(σχετ.19).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ1228/2014 σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία ως προς τον μερισμό των τραπεζικών πιστώσεων στους συνδικαιούχους, οφείλει να το αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται.

Εν προκειμένω ο προσφεύγων προσκόμισε για την υπό κρίση τραπεζική πίστωση τα ανωτέρω στοιχεία και ο έλεγχος τα αμφισβήτησε αναφέροντας ότι δεν αποδεικνύεται η ιδιότητα και το όφελος του

..... για την διαμεσολάβηση στην εν λόγω πώληση και ότι το ποσό της επιταγής (43.000,00 ευρώ) δεν συμφωνεί με την υπό κρίση τραπεζική πίστωση. Ωστόσο τα προσκομισθέντα στοιχεία συσχετίζουν την υπό κρίση τραπεζική πίστωση με τον πατέρα του προσφεύγοντος ....., εάν υφίσταται όφελος ή όχι από την διαμεσολάβηση αυτή, για τον .....δεν αποτελεί αντικείμενο του υπό κρίση ελέγχου. Ο έλεγχος, πέραν του γεγονότος ότι η κατάθεση έχει πραγματοποιηθεί σε τραπεζικό λογαριασμό που ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, δεν ανταπόδειξε ότι ο προσφεύγων εμπλέκεται με κάποιο τρόπο στην εν λόγω συναλλαγή. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εν λόγω συναλλαγή αφορά μόνο τον πατέρα του, **βασίμως προβάλλεται**, και συνεπώς το ποσό των **10.120,00 ευρώ** ( 40.480,50/4) εσφαλμένα του καταλογίσθηκε ως προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάσθηκαν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017 καθώς οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις αφορούν συναλλαγές μεταξύ νομικού προσώπου και μετόχου, συγκεκριμένα :

| A/A | ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ.ΣΥΝΑ-<br>ΛΛΑΓΗΣ | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΔΙΚΑΙ-ΟΥΧΩΝ | ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΕ<br>ΚΑΘΕ<br>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ |
|-----|----------------|------------------------|--------------------|-----------|------------------------|----------------------------------|
| 12  | .....<br>..... | .....                  | 28/05/2012         | 5.000,00  | 4                      | 1.250,00                         |
| 14  | .....<br>..... | .....                  | 13/06/2012         | 1.000,00  | 2                      | 500,00                           |
| 15  | .....<br>..... | .....                  | 22/06/2012         | 5.000,00  | 4                      | 1.250,00                         |
| 31  | .....<br>..... | .....                  | 06/12/2012         | 5.000,00  | 4                      | 1.250,00                         |
| 33  | .....<br>..... | .....                  | 14/12/2012         | 61.205,78 | 4                      | 15.301,44                        |

**A)** για τις τραπεζικές πιστώσεις με αριθμό 12, 15, 31 του ανωτέρω πίνακα:

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούσαν καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από την ναυλομεσίτρια εταιρεία «.....», ΑΦΜ ..... έναντι οφειλόμενων ναύλων στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ .....και προς απόδειξη αυτών προσκομίζει τις σχετικές εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο της ..... περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 καθώς και καρτέλα ναύλων περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 της εταιρείας «.....». Οι εν λόγω καταθέσεις έγιναν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και όχι της εταιρείας «.....», διότι κατά το κρινόμενο έτος η εταιρεία «.....» όφειλε στους μετόχους της μερίσματα από την χρήση 2011 συνολικού ύψους 105.000,00 ευρώ.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι υφίστανται συναλλαγές μεταξύ των δύο εταιρειών, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητείται και δεν αποτελεί το κρίσιμο στοιχείο στην εξεταζόμενη υπόθεση. Ο

προσφεύγων στα πλαίσια της αιτιολόγησης της προέλευσης των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων αναφέρει ότι αποτελούν μέρος από την εταιρεία «.....».

Επειδή στην αιτιολογία των τραπεζικών πιστώσεων 12,15 αναφέρεται «.....», ενώ στην τραπεζική πίστωση 31 αναφέρεται «μεταφορά σε λογαριασμό», και από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει χρονική σύνδεση μεταξύ των καταθέσεων και του μερίσματος που διανεμήθηκε και καταβλήθηκε, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με την υπ. αριθμ. ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της Υπηρεσίας μας, όπως προσκομίσει σχετικά έγγραφα προκειμένου να αποδειχθεί η συσχέτιση μεταξύ των εν λόγω καταθέσεων και του μερίσματος που καταβλήθηκε για την χρήση 2011, και να τεκμηριωθεί ο προβαλλόμενος ισχυρισμός καθώς οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις αναφέρουν το συνολικό μέρος που έλαβε ο κάθε μέτοχος σύμφωνα με την από 30/06/2012, απόφαση της Γ.Σ., χωρίς να προκύπτει από την πλευρά της «.....», ΑΦΜ ....., ο τρόπος που αυτό τελικώς καταβλήθηκε στους μετόχους της.

Ο προσφεύγων κατόπιν της κλήσης, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Β) για την πίστωση με αριθμό 14 του ανωτέρω πίνακα:**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η υπ'αριθμ.14 πίστωση με ημερομηνία 13-06-2012 ποσού 1.000,00 ευρώ, αφορά κατάθεση της υπ'αριθμ. ....επιταγής της .....η οποία εκδόθηκε σε διαταγή του, από την εταιρεία « .....» της οποίας τυγχάνει μέτοχος. Κατά την χρονική περίοδο 2010-2011 κατατέθηκε από τους μετόχους της εν λόγω εταιρείας ορισμένο ποσό με σκοπό την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της, ωστόσο εξέλιπαν οι λόγοι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και το 2012 η εταιρεία άρχισε την διαδικασία επιστροφής των καταθέσεων και επέστρεψε το εν λόγω ποσό σε αυτόν.

Από την επισκόπηση του υπ'αριθμ. GR..... τραπεζικού λογαριασμού της .....Τράπεζας δεν προκύπτει η κατάθεση της συγκεκριμένης επιταγής, εμφανίζεται η αιτιολογία «.....».

Προς τεκμηρίωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών του, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με την υπ.αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της Υπηρεσίας μας όπως προσκομίσει τα σχετικά πρακτικά Γ.Σ. αύξησης και ματαίωσης της αύξησης κεφαλαίου καθώς και αποδεικτικά κατάθεσης με τα οποία έγινε η αρχική καταβολή των ποσών για την αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας.

Ο προσφεύγων κατόπιν της κλήσης, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Γ) για την πίστωση με αριθμό 33 του ανωτέρω πίνακα:**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η υπ'αριθμ.33 πίστωση με ημερομηνία 14-12-2012 ποσού 61.205,73 ευρώ, αφορά προϊόν πώλησης 102.853 μετοχών της εταιρείας «.....Α.Ε.» από την «..... Α.Ε.» της οποίας τυγχάνουν μοναδικοί μέτοχοι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και ο αδελφός του. Το εν λόγω ποσό μεταφέρθηκε στο προσωπικό λογαριασμό των μετόχων με χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας «.....Α.Ε.».

Με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε:

-αντίγραφο πινακιδίου πώλησης των μετοχών της «.....ΑΕ» με ημερομηνία 11/12/2012 (σχετ.35)

-Κατάσταση ανάλυσης κινήσεων διαθεσίμων και μετοχών της .....του πελάτη «.....  
Α.Ε.» (σχετ.36)

-Αναλυτικό Καθολικό του Λογ.38.003.000 «.....» της «.....Α.Ε.» (σχετ.37)

-Αντίγραφο κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού GR..... στην .....της  
«.....Α.Ε.» (σχετ.38)

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το προϊόν της πώλησης των μετοχών ποσού 61.205,73 πιστώθηκε στον τραπεζικού λογαριασμό GR..... στην .....της «..... Α.Ε.» την 14/12/2012 και την ίδια μέρα ο εν λόγω λογαριασμός χρεώθηκε με την αιτιολογία «μεταφορά από/σε λογαριασμό». Από την επισκόπηση του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού GR..... της .....διαπιστώνεται την ίδια μέρα 14/12/2012 πίστωση ποσού 61.205,73 ευρώ με αιτιολογία «μεταφορά από/σε λογαριασμό».

Με την υπ.αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της Υπηρεσίας μας ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα όπως προσκομίσει το σχετικό τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς καθώς και όπως αιτιολογήσει την φύση της συναλλαγής μεταξύ αυτού και της εν λόγω εταιρείας.

Με το με αριθμ.πρωτ. ....ΕΙ2018/05-11-2018 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων κατόπιν της κλήσης προσκόμισε αντίγραφο αποσπάσματος κινήσεων τραπεζικού λογαριασμού της .....  
.....Α.Ε. στην .....χωρίς να εμφανίζεται ο αριθμός λογαριασμού (**ΣΧΕΤΙΚ.Β**) συμπληρωματικά ισχυρίζεται ότι η υπό κρίση πίστωση αφορά επιστροφή χρημάτων στον πατέρα του συνδικαιούχο του λογαριασμού .....από την εν λόγω εταιρεία, τα οποία είχαν αρχικώς κατατεθεί στην εταιρεία κατά τα έτη 2010 και 2011.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι το ποσό των 61.205,73 κατατέθηκε αρχικώς στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και αφορά προϊόν πώλησης μετοχών, ωστόσο για την μεταφορά των χρημάτων από την εταιρεία στον προσωπικό λογαριασμό των προσφευγόντων δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί επιστροφής χρημάτων καθώς δεν προκύπτει εάν και πότε έγινε η αρχική κατάθεση των ποσών στην εταιρεία. Δεδομένου ότι δεν αιτιολογήθηκε η φύση της υπό κρίση συναλλαγής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

#### **Επειδή για τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις:**

| Α/Α | ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ.ΣΥΝΑ-<br>ΛΛΑΓΗΣ | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΔΙΚΑΙ-ΟΥΧΩΝ | ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΕ<br>ΚΑΘΕ<br>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ |
|-----|----------------|------------------------|--------------------|-----------|------------------------|----------------------------------|
| 8   | .....<br>..... | .....                  | 19/03/2012         | 12.500,00 | 4                      | 3.125,00                         |
| 17  | .....<br>..... | .....                  | 10/07/2012         | 5.000,00  | 2                      | 2.500,00                         |
| 21  | .....<br>..... | .....                  | 09/08/2012         | 20.000,00 | 4                      | 5.000,00                         |

|    |                |       |            |           |   |          |
|----|----------------|-------|------------|-----------|---|----------|
| 24 | .....<br>..... | ..... | 06/09/2012 | 1.500,00  | 2 | 750,00   |
| 25 | .....<br>..... | ..... | 13/09/2012 | 920,00    | 4 | 230,00   |
| 32 | .....<br>..... | ..... | 14/12/2012 | 21.902,23 | 4 | 5.475,55 |
| 34 | .....<br>..... | ..... | 28/12/2012 | 8.002,99  | 4 | 2.000,74 |

ο προσφεύγων αναφέρει ότι δεν δύναται να παράσχει καμία διευκρίνιση καθότι δεν του έχουν δοθεί από την τράπεζα τα σχετικά δικαιολογητικά παρά τα πολλαπλά αιτήματά του και σε κάθε περίπτωση με βεβαιότητα θέτει υπόψη της Υπηρεσίας μας ότι αποτελούν επανακαταθέσεις ποσών όπως προβλέπει και η ΔΕΑΦ Α΄1144110ΕΞ2015/05.11.2015.

Με την υπ.αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΞ2018/24-10-2018 Κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων της Υπηρεσίας μας, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα όπως προσκομίσει κάθε σχετικό έγγραφο προκειμένου να κριθεί εάν υφίσταται θέμα επανακατάθεσης.

Ο προσφεύγων κατόπιν της εν λόγω κλήσης δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του.

**Επειδή** ωστόσο όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...».

**Επειδή** με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα **μεγάλα ποσά**, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε **«μεγάλα ποσά» (ΣτΕ 884/2016)** για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και

ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

**Επειδή** όπως γίνεται δεκτό με την παρούσα και λαμβάνοντας υπόψη τη φορολογική εικόνα του προσφεύγοντος δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την **ΣτΕ 884/2016**, τα κατωτέρω ποσά :

| A/A | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ.ΣΥΝΑ-<br>ΛΛΑΓΗΣ | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΔΙΚΑΙ-<br>ΟΥΧΩΝ | ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΕ ΚΑΘΕ<br>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ |
|-----|---------|---------------------|--------------------|-----------|----------------------------|-------------------------------|
| 12  | .....   | .....               | 28/05/2012         | 5.000,00  | 4                          | 1.250,00                      |
| 14  | .....   | .....               | 13/06/2012         | 1.000,00  | 2                          | 500,00                        |
| 15  | .....   | .....               | 22/06/2012         | 5.000,00  | 4                          | 1.250,00                      |
| 24  | .....   | .....               | 06/09/2012         | 1.500,00  | 2                          | 750,00                        |
| 25  | .....   | .....               | 13/09/2012         | 920       | 4                          | 230,00                        |
| 31  | .....   | .....               | 06/12/2012         | 5.000,00  | 4                          | 1.250,00                      |
|     |         |                     |                    |           |                            | <b>5.230,00</b>               |

**Επειδή** κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής :

| ΧΡΗΣΗ       | ΑΝΑΙΤΙΟΛ<br>ΟΓΗΤΕΣ<br>ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ<br>ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ<br>ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ<br>ΒΑΣΕΙ ΣΤΕ884/2016 | ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ<br>ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ<br>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48<br>ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994<br>ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ. |
|-------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2012</b> | <b>223.752,68</b>                                   | <b>10.120,00</b>                | <b>5.230,00</b>                                                | <b>208.402,68</b>                                                                            |

# Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/06/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....του ....., **ΑΦΜ**....., και την τροποποίηση της υπ'αριθμ..../21-05-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων ως εξής :

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

## Οικονομικό έτος 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

### **Α.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**

#### **(α) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ            |                    |             |                    |             |                    |             |                   |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|-------------------|
|                                                 | ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ       |             | ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ       |             | ΠΟΣΑ ΔΕΔ           |             | ΔΙΑΦΟΡΑ           |
|                                                 | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου     | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου     | Ατομικό και Τέκνων | Συζύγου     |                   |
| Α-Β Από ακίνητα                                 | 10.830,00          | 0,00        | 10.830,00          | 0,00        | 10.830,00          | 0,00        | 0,00              |
| Γ. Από κινητές αξίες                            | 0,00               |             | 0,00               |             | 0,00               |             | 0,00              |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                   | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00              |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                   |                    |             |                    |             |                    |             | 0,00              |
| ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες                       | 10.038,02          | 0,00        | 10.038,02          | 0,00        | 10.038,02          | 0,00        | 0,00              |
| Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα                     |                    | 0,00        |                    | 0,00        |                    | 0,00        | 0,00              |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                   |                    |             |                    |             |                    |             | 0,00              |
| Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994            |                    |             | 223.752,68         |             | 208.402,68         |             | 208.402,68        |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>20.868,02</b>   | <b>0,00</b> | <b>244.620,70</b>  | <b>0,00</b> | <b>229.270,70</b>  | <b>0,00</b> | <b>208.402,68</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>20.868,02</b>   | <b>0,00</b> | <b>244.620,70</b>  | <b>0,00</b> | <b>229.270,70</b>  | <b>0,00</b> | <b>208.402,68</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται       | 0,00               | 0,00        | 0,00               |             | 0,00               |             | 0,00              |
| <b>Άθροισμα</b>                                 | <b>20.868,02</b>   | <b>0,00</b> | <b>244.620,70</b>  | <b>0,00</b> | <b>229.270,70</b>  | <b>0,00</b> | <b>208.402,68</b> |

|                                                  |                  |             |                   |             |                   |             |                   |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Εκπτώσεις δαπανών<br>άρθρου 8 του<br>ν.2238/1994 | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| <b>Φορολογητέο<br/>Εισόδημα</b>                  | <b>20.868,02</b> | <b>0,00</b> | <b>244.620,70</b> | <b>0,00</b> | <b>229.270,70</b> | <b>0,00</b> | <b>208.402,68</b> |

**(β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**

|                                              | ΔΗΛΩΣΗΣ (1)      |             | ΕΛΕΓΧΟΥ (2)       |             | ΔΕΔ (3)           |             | ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)   |             |
|----------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                              | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                           | 20.868,02        | 0,00        | 244.620,70        | 0,00        | 229.270,70        | 0,00        | 208.402,68        | 0,00        |
| ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ                          | 36.750,00        | 0,00        | 36.750,00         | 0,00        | 36.750,00         | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ<br>ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ               | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ<br>ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ<br>ΕΙΣΦΟΡΑΣ | <b>57.618,02</b> | <b>0,00</b> | <b>281.370,70</b> | <b>0,00</b> | <b>266.020,70</b> | <b>0,00</b> | <b>208.402,68</b> | <b>0,00</b> |
| ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ                                  | <b>3%</b>        | <b>0%</b>   | <b>4%</b>         | <b>0%</b>   | <b>4%</b>         | <b>0%</b>   |                   |             |
| ΕΙΣΦΟΡΑ                                      | <b>1.728,54</b>  | <b>0,00</b> | <b>11.254,83</b>  | <b>0,00</b> | <b>10.640,83</b>  | <b>0,00</b> | <b>8.912,29</b>   | <b>0,00</b> |

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ |  |                  |                  |                 |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|-----------------|------------------------------|
|                                                                                         |  | Ποσά Δήλωσης (1) | Ποσά Ελέγχου (2) | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3) | Διαφορά<br>φόρου (3)-<br>(1) |

| <b>Α.<br/>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕ<br/>Ο ΕΙΣΟΔΗΜΑ<br/>ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ<br/>ΒΑΣΕΙ<br/>ΚΛΙΜΑΚΑΣ</b>                          |                    | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b> | <b>ΦΟΡΟΣ</b>    | <b>ΕΙΣΟΔΗ-<br/>ΜΑ</b> | <b>ΦΟΡΟΣ</b>      | <b>ΕΙΣΟΔΗ-<br/>ΜΑ</b> | <b>ΦΟΡΟΣ</b>      |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ΤΟΥ<br/>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>                                                                               | Εισόδημα           | 20.868,02       | 2.637,01        | 244.620,70            | 97.499,32         | 229.270,70            | 90.591,82         | <b>87.954,81</b>  |
|                                                                                                       | Μείωση φόρου       |                 | 737,24          |                       | 737,24            |                       | 737,24            | <b>0,00</b>       |
|                                                                                                       | Υπόλοιπο φόρου (α) |                 | 1.899,77        |                       | 96.762,08         |                       | 89.854,58         | <b>87.954,81</b>  |
|                                                                                                       |                    |                 |                 |                       |                   |                       |                   |                   |
| <b>ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ</b>                                                                                    | Εισόδημα           | 0,00            | 0,00            | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | <b>0,00</b>       |
|                                                                                                       | Μείωση φόρου       |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
|                                                                                                       | Υπόλοιπο φόρου (β) |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                       |                    |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| <b>Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>                                                                        |                    |                 |                 |                       |                   |                       |                   | <b>0,00</b>       |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                               |                    |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| <b>ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)</b>                                                          |                    |                 | <b>1.899,77</b> |                       | <b>96.762,08</b>  |                       | <b>89.854,58</b>  | <b>87.954,81</b>  |
| <b>Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ</b>                                                           |                    |                 |                 |                       |                   |                       |                   | <b>0,00</b>       |
| <b>1.φορος που παρακρατήθηκε</b>                                                                      |                    |                 |                 |                       |                   |                       |                   | <b>0,00</b>       |
| 1(α)Κινητές αξίες                                                                                     |                    |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| 1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                |                    |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| 1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα                                                                         |                    |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| 2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος                                                             |                    |                 | 1.254,15        |                       | 1.254,15          |                       | 1.254,15          | <b>0,00</b>       |
| β)ειδικων περιπτωσεων                                                                                 |                    |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Σύνολο εκπτώσεων                                                                                      |                    |                 | <b>1.254,15</b> |                       | <b>1.254,15</b>   |                       | <b>1.254,15</b>   | <b>0,00</b>       |
| Μείωση επιστροφής φόρου                                                                               |                    |                 | <b>171,00</b>   |                       | <b>171,00</b>     |                       | <b>171,00</b>     | <b>0,00</b>       |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                 |                    |                 | <b>816,62</b>   |                       | <b>95.678,93</b>  |                       | <b>88.771,43</b>  | <b>87.954,81</b>  |
| <b>Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ</b> |                    |                 |                 |                       |                   |                       |                   | <b>0,00</b>       |
| 1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος                                                               |                    |                 | 1.138,92        |                       | 1.138,92          |                       | 1.138,92          | <b>0,00</b>       |
| 6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% (1)                                                  |                    |                 |                 |                       | 52.194,30         |                       | 48.433,55         | <b>48.433,55</b>  |
| 6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (53χ0,73)                                                          |                    |                 |                 |                       | 40.387,95         |                       | 37.477,88         | <b>37.477,88</b>  |
| 9.Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                        |                    |                 |                 |                       |                   |                       |                   | <b>0,00</b>       |
| 10.Εισφορά αλληλεγγύης                                                                                |                    |                 | 1.728,54        |                       | 11.254,83         |                       | 10.640,83         | <b>8.912,29</b>   |
| 11.Τέλος επιτηδεύματος                                                                                |                    |                 | 650,00          |                       | 650,00            |                       | 650,00            | <b>0,00</b>       |
| 12.Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης                                                               |                    |                 | 0,00            |                       | 2.740,00          |                       | 2.740,00          | <b>2.740,00</b>   |
| <b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>                                                                             |                    |                 | <b>3.517,46</b> |                       | <b>108.366,00</b> |                       | <b>101.081,18</b> | <b>97.563,72</b>  |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>                                                                                  |                    |                 | <b>4.334,08</b> |                       | <b>204.044,93</b> |                       | <b>189.852,61</b> | <b>185.518,53</b> |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου                                                     |                    |                 | 0,00            |                       | 0,00              |                       | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| <b>Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>                                                              |                    |                 | <b>4.334,08</b> |                       | <b>204.044,93</b> |                       | <b>189.852,61</b> | <b>185.518,53</b> |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 .