



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/01/2019

Αριθμός απόφασης: 263

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. 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.

4. Την από 17/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 , β) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και γ) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και γ) την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/07/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 11.656,06 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού 6.190,98 ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 4.971,35, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 725,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **23.544,28 ευρώ**.

Με την/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 138.707,09 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού 78.217,37 ευρώ, πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 62.808,55, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 17.727,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **297.460,66 ευρώ**.

Με την/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 119.822,70 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού 67.220,35 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.618,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **201.661,05 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 01/01/2012 έως 31/12/2014 από τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σύμφωνα με την/...../2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 12/07/2018 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου, το με αρ. πρωτ./...../2018 έγγραφο παροχής στοιχείων από την αρχή του Ν. 3691/2008, το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού την 20^η/02/2018 και βάσει αυτού εκδόθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντα. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ./2018 έγγραφο προσκόμισης στοιχείων που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, διαπίστωσε παραλείψεις και ανακρίβειες στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης 12/07/2018 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου και έκρινε ότι

έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά :

α)το ποσό των **24.196,37 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			26/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
2			28/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
3			27/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
4			30/04/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
5			28/05/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	950,00
6			01/08/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
7			22/08/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	620,00
8			06/09/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	4.599,69
9			27/09/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	5.634,77
10			31/10/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	3.356,51
11			30/11/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	610,00
12			19/12/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	5.175,40
ΣΥΝΟΛΟ					€ 24.196,37

β)το ποσό των **429.601,17 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			07/01/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	4.375,25
2			16/01/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	6.878,05
3			04/02/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	610,00
4			06/02/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	6.343,79
5			19/02/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.067,80
6			27/02/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.869,79
7			13/03/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.155,60

8	.....	.....	26/03/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	12.271,17
9	.....	.....	27/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	610,00
10	.....	.....	02/04/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.353,31
11	.....	.....	11/04/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.206,06
12	.....	.....	18/04/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	12.561,95
13	.....	.....	29/04/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.368,13
14	.....	.....	29/04/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	11.496,45
15	.....	.....	08/05/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.846,15
16	.....	.....	14/05/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	12.467,76
17	.....	.....	21/05/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.453,16
18	.....	.....	28/05/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	15.004,40
19	.....	.....	11/06/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.189,97
20	.....	.....	20/06/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.484,54
21	.....	.....	01/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	8.874,74
22	.....	.....	09/07/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	15.177,99
23	.....	.....	22/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.247,47
24	.....	.....	29/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.482,97
25	.....	.....	29/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.521,46
26	.....	.....	29/07/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.521,46
27	.....	.....	06/08/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.604,06
28	.....	.....	21/08/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.473,65
29	.....	.....	28/08/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	16.332,26
30	.....	.....	30/08/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	900,00
31	.....	.....	10/09/2013 09:35	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.747,76
32	.....	.....	16/09/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.506,28
33	.....	.....	30/09/2013 10:26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	620,00
34	.....	.....	03/10/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.073,33

35	.....	.....	21/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	600,00
36	.....	.....	21/10/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.008,02
37	.....	.....	21/10/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.008,02
38	.....	.....	29/10/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.921,84
39	.....	.....	07/11/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.574,67
40	.....	.....	18/11/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	10.731,52
41	.....	.....	21/11/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.765,30
42	.....	.....	28/11/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.648,53
43	.....	.....	09/12/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	3.702,58
44	.....	.....	16/12/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	17.636,33
45	.....	.....	23/12/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	630,00
46	.....	.....	30/12/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	17.677,60
ΣΥΝΟΛΟ					€ 429.601,17

γ)ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ **356.740,98 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			09/01/2014 13:07	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.233,35
2			21/01/2014 09:32	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.335,23
3			27/01/2014 15:09	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.144,16
4			04/02/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.380,74
5			21/02/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.102,02
6			04/03/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.050,13
7			24/03/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.053,31
8			02/04/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	600,00
9			04/04/2014 08:11	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.118,00
10			14/04/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.881,64
11			14/04/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	13.973,44

12	.....	.....	22/04/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.477,64
13	.....	.....	02/05/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.939,36
14	.....	.....	12/05/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.996,00
15	.....	.....	13/05/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.070,03
16	.....	.....	22/05/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.205,63
17	.....	.....	03/06/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.250,20
18	.....	.....	04/06/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.200,00
19	.....	.....	13/06/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.341,42
20	.....	.....	04/07/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	21.358,99
21	.....	.....	25/07/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.350,22
22	.....	.....	05/08/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.826,49
23	.....	.....	12/08/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.197,96
24	.....	.....	25/08/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.811,28
25	.....	.....	26/08/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
26	.....	.....	10/09/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.442,91
27	.....	.....	23/09/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.489,94
28	.....	.....	01/10/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
29	.....	.....	01/10/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	9.094,97
30	.....	.....	14/10/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.567,85
31	.....	.....	30/10/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.626,76
32	.....	.....	03/11/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
33	.....	.....	19/11/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.692,11
34	.....	.....	10/12/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	13.392,14
35	.....	.....	18/12/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.798,29
36	.....	.....	31/12/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	11.788,77
ΣΥΝΟΛΟ					€ 356.740,98

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Ο τρόπος προσδιορισμού φερόμενης προσαύξησης περιουσίας του για τις κρινόμενες χρήσεις 2012-2014 είναι μη νόμιμος.

-Δεν ακολουθήθηκε κάποια από τις καθιερωθείσες μεταγενεστέρως από την ψήφιση και τη θέση σε ισχύ του Ν. 3888/2010 Έμμεσες Τεχνικές Ελέγχου όπως αυτές προβλέπονται ρητά στο άρθρο 67B του Ν. 2238/1994, οι οποίες προστέθηκαν στον προϊσχύοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 4 του Ν. 4038/2012 και ίσχυσαν από 2.2.2012, τροποποιήθηκαν δε με τις διατάξεις του Πέμπτου Άρθρου του Κεφ. Β΄ του Ν. 4079/2012 με ισχύ από 20.9.2012

- Μη νόμιμος καταλογισμός ως φορολογητέων κατ' άρθρο 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 εισοδημάτων που έχουν πραγματοποιηθεί και φορολογηθεί στο εξωτερικό, δεδομένης της ιδιότητάς του ως κάτοικος εξωτερικού.

- Τυγχάνει επί σειρά ετών κάτοικος εξωτερικού και δη Λονδίνου Ηνωμένου Βασιλείου και άρα ουδεμία υποχρέωση έχει προς δήλωση των εισοδημάτων του που πραγματοποιεί στο εξωτερικό. Όλες οι ερευνώμενες πιστώσεις στους ελληνικούς τραπεζικούς του λογαριασμούς, αφορούν και αποτελούν αποκλειστικά και μόνο εισοδήματα που έχουν πραγματοποιηθεί και φορολογηθεί στο εξωτερικό και ουδεμία απολύτως σχέση έχουν με την Ελλάδα.

- Επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών

- Ο έλεγχος θα έπρεπε να λάβει υπόψη του και μάλιστα αυτεπαγγέλτως τις προηγούμενες σχετικές αναλήψεις του, ώστε να διαμορφώσει τα αποτελέσματα της χρήσης, σε κάθε περίπτωση υποδεικνύει συγκεκριμένες αναλήψεις ανά περίπτωση που αποδεικνύουν το βάσιμο και αληθές των ισχυρισμών του.

- Ανάλωση Κεφαλαίου Παρελθόντων Ετών – Δηλωθέντα Εισοδήματα

- Ο έλεγχος οφείλει να λάβει υπόψη του την ανάλωση κεφαλαίων του προηγούμενων ετών, όπως αυτή προκύπτει από τις σχετικές φορολογικές του δηλώσεις και από την οποία προκύπτει αφενός ότι ουδόλως υφίσταται προσαύξηση περιουσίας και αφετέρου ότι λόγω του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων του και των δηλωθέντων εισοδημάτων του είχε ανέκαθεν ταμειακό υπόλοιπο προς χρήση και κατάθεση στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή του προσφυγή παραθέτει πίνακα με τις πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες κρίθηκε ότι έχει επέλθει προσαύξηση περιουσίας, αιτιολογώντας τις είτε ως επανακαταθέσεις ποσών που είχαν ήδη αναληφθεί από εκείνον σε προγενέστερο χρόνο και δεν είχαν αναλωθεί, είτε ως εισοδήματα τα οποία έχουν πραγματοποιηθεί στην αλλοδαπή.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

«3. 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 διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από

επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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 στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

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

.....

5.4.....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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά 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 λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 12/07/2018 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά που προέρχονται από λογαριασμούς του προσφεύγοντος, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

ΧΡΗΣΗ 2012

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			26/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
2			28/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
3			27/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
4			30/04/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
5			28/05/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	950,00
6			01/08/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
7			22/08/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	620,00
8			30/11/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	610,00
ΣΥΝΟΛΟ					€ 5.430,00

ΧΡΗΣΗ 2013

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			04/02/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	610,00
2			27/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	610,00
3			30/08/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	900,00
4			30/09/2013 10:26	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	620,00
5			21/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	600,00
6			23/12/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	630,00
ΣΥΝΟΛΟ					€ 3.970,00

ΧΡΗΣΗ 2014

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			02/04/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	600,00
2			26/08/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
3			01/10/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
4			03/11/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	650,00
ΣΥΝΟΛΟ					€ 2.550,00

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) έως 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 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου. ».

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, του άρθρου 21 του ν.4172/2013 και του άρθρου 39 του ν.4174/2013, έπειτα από την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων των φορολογικών δηλώσεων, των δεδομένων που υπάρχουν σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και των υποσυστημάτων TAXIS και ELENXIS, του συστήματος ΣΜΤΛ & ΛΠ της Α.Α.Δ.Ε., σε συνδυασμό με το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Η μεθοδολογία του εν λόγω ελέγχου, βασίζεται αρχικώς στα επεξεργασμένα αρχεία του ως άνω Λογισμικού και εν συνεχεία για όσες τραπεζικές πιστώσεις της ελεγχόμενης περιόδου δεν υπάρχει συσχέτιση με δηλωθέν εισόδημα ή με κίνηση γνωστής προέλευσης ζητείται από τον φορολογούμενο όπως αιτιολογήσει την προέλευση αυτών. Η εν λόγω αιτιολόγηση θα πρέπει να βασίζεται σε έγγραφα και παραστατικά από τα οποία να προκύπτει και η ροή του χρήματος στους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς δεδομένου ότι ο έλεγχος αφορά αποκλειστικά σε κρίση επί τραπεζικών κινήσεων.

Συνεπώς οι επικαλούμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί διαφορετικής μεθοδολογίας ελέγχου καθώς και προσδιορισμού ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων αλυσιτελώς προβάλλονται καθώς δεν έχουν εφαρμογή στον υπό κρίση έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τυγχάνει επί σειρά ετών κάτοικος εξωτερικού και δη Λονδίνου Ηνωμένου Βασιλείου και άρα ουδεμία υποχρέωση έχει προς δήλωση των εισοδημάτων του που πραγματοποιεί στο εξωτερικό, ότι όλες οι ερευνώμενες πιστώσεις στους ελληνικούς τραπεζικούς του λογαριασμούς, αφορούν και αποτελούν αποκλειστικά και μόνο εισοδήματα που

έχουν πραγματοποιηθεί και φορολογηθεί στο εξωτερικό και ουδεμία απολύτως σχέση έχουν με την Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό αναφέρεται στη σελίδα 23 της από 12/07/2018 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου, ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για τα υπό κρίση έτη. Υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος φυσικών προσώπων ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, δηλώνοντας εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες από την εργασία του στην εταιρεία με την επωνυμία “....., με ΑΦΜ και έδρα επί της οδού στην

Επειδή ο φορολογικός κάτοικος Ελλάδος φορολογείται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του. Στην περίπτωση που ο φορολογικός κάτοικος Ελλάδος αποκτά εισόδημα από την αλλοδαπή, θα πρέπει να δηλώσει το εισόδημα αυτό στη φορολογική του δήλωση και να φορολογηθεί με βάση την πρόβλεψη που υπάρχει στη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ) μεταξύ της Ελλάδος και του κράτους από το οποίο προέρχεται το εισόδημα.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα εισοδήματα αυτά που επικαλείται προς αιτιολόγηση των καταθέσεων του, φορολογήθηκαν στην Ελλάδα ή είναι νομίμως απαλλαγμένα από φορολόγηση.

Επειδή σχετικά με τον ισχυρισμό του περί επανακαταθέσεων χρηματικών ποσών, αναφέρουμε ότι ήδη με τη παρούσα απόφαση διαγραφήκαν τα ποσά για τα οποία ο προσφεύγων ισχυριζόταν ότι προέρχονταν από προηγούμενες αναλήψεις χρημάτων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του, λαμβανομένου όμως υπόψη της οικονομικής του δυνατότητας και των δεδομένων της λογικής και της κοινής πείρας.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α)στο ποσό των **18.766,37 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			06/09/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	4.599,69
2			27/09/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	5.634,77
3			31/10/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	3.356,51
4			19/12/2012	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	5.175,40
ΣΥΝΟΛΟ					€ 18.766,37

β)στο ποσό των **425.631,17 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			07/01/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	4.375,25
2			16/01/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	6.878,05
3			06/02/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	6.343,79
4			19/02/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.067,80
5			27/02/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.869,79
6			13/03/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.155,60
7			26/03/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	12.271,17
8			02/04/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.353,31
9			11/04/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.206,06
10			18/04/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	12.561,95
11			29/04/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.368,13
12			29/04/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	11.496,45
13			08/05/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.846,15
14			14/05/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	12.467,76
15			21/05/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.453,16
16			28/05/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	15.004,40
17			11/06/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.189,97
18			20/06/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.484,54
19			01/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	8.874,74
20			09/07/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	15.177,99
21			22/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.247,47
22			29/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.482,97
23			29/07/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.521,46
24			29/07/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.521,46
25			06/08/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.604,06

26	.....	.....	21/08/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.473,65
27	.....	.....	28/08/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	16.332,26
28	.....	.....	10/09/2013 09:35	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.747,76
29	.....	.....	16/09/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.506,28
30	.....	.....	03/10/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.073,33
31	.....	.....	21/10/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.008,02
32	.....	.....	21/10/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	7.008,02
33	.....	.....	29/10/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.921,84
34	.....	.....	07/11/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.574,67
35	.....	.....	18/11/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	10.731,52
36	.....	.....	21/11/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.765,30
37	.....	.....	28/11/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.648,53
38	.....	.....	09/12/2013	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	3.702,58
39	.....	.....	16/12/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	17.636,33
40	.....	.....	30/12/2013	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	17.677,60
ΣΥΝΟΛΟ					€ 425.631,17

γ)στο ποσό των **354.190,98 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ.ΣΥΝΑ- ΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1			09/01/2014 13:07	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.233,35
2			21/01/2014 09:32	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.335,23
3			27/01/2014 15:09	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.144,16
4			04/02/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.380,74
5			21/02/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.102,02
6			04/03/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.050,13
7			24/03/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.053,31
8			04/04/2014 08:11	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.118,00

9	.....	.....	14/04/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.881,64
10	.....	.....	14/04/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	13.973,44
11	.....	.....	22/04/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.477,64
12	.....	.....	02/05/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.939,36
13	.....	.....	12/05/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	6.996,00
14	.....	.....	13/05/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	14.070,03
15	.....	.....	22/05/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.205,63
16	.....	.....	03/06/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.250,20
17	.....	.....	04/06/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.200,00
18	.....	.....	13/06/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	14.341,42
19	.....	.....	04/07/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	21.358,99
20	.....	.....	25/07/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.350,22
21	.....	.....	05/08/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.826,49
22	.....	.....	12/08/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.197,96
23	.....	.....	25/08/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	10.811,28
24	.....	.....	10/09/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.442,91
25	.....	.....	23/09/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.489,94
26	.....	.....	01/10/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	9.094,97
27	.....	.....	14/10/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.567,85
28	.....	.....	30/10/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.626,76
29	.....	.....	19/11/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.692,11
30	.....	.....	10/12/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	13.392,14
31	.....	.....	18/12/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	7.798,29
32	.....	.....	31/12/2014	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	11.788,77
ΣΥΝΟΛΟ					€ 354.190,98

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, ΑΦΜ, και την τροποποίηση :

α)της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	54.360,38	54.360,38	54.360,38	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	24.196,37	18.766,37	18.766,37
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	54.360,38	78.556,75	73.126,75	18.766,37

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	54.360,38	14.076,94	78.556,75	23.842,70	73.126,75	21.470,70	18.766,37
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		715,70		314,66		314,66	
Υπόλοιπο φόρου (α)		13.361,24		23.528,04		21.156,04	7.794,80
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				1.500,00		1.500,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		13.361,24		25.028,04		22.656,04	9.294,80
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	14.077,01		14.077,01		14.077,01		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00				
β) Ειδικών περιπτώσεων		14.077,01	0,00	14.077,01		14.077,01	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου		10,74					
Υπόλοιπο φόρου		-705,03		10.951,03		8.579,03	9.284,06
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				6.190,98		4.923,53	4.923,53

7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			4.971,35		3.953,59	3.953,59
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		-0,01	725,88		562,99	563,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	
Σύνολο		-705,04	22.839,24		18.019,14	18.724,18
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-705,04	22.839,24		18.019,14	18.724,18
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε		0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-705,04	22.839,24		18.019,14	18.724,18

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	11.656,06 €	9.284,06 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	6.190,98 €	4.923,53 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	4.971,35 €	3.953,59 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	725,89 €	563,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.544,28 €	18.724,18 €

β) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	54.360,38	54.360,38	54.360,38	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	429.601,17	425.631,17	425.631,17
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	54.360,38	483.961,55	479.991,55	425.631,17

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	54.360,38	16.131,36	483.961,55	154.399,75	479.991,55	153.089,65	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		445,38					425.631,17
Υπόλοιπο φόρου (α)		15.685,98		154.399,75		153.089,65	137.403,67
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							

Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		15.685,98		154.399,75	153.089,65	137.403,67
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		16.131,38	16.131,38	16.131,38		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00			
β) Ειδικών περιπτώσεων		16.131,38	0,00	16.131,38	16.131,38	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου		6,68				
Υπόλοιπο φόρου		-438,72		138.268,37	136.958,27	137.396,99
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			78.217,37	77.483,00	77.483,00	
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			62.808,55	62.218,85	62.218,85	
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		-0,01	17.727,80	17.569,00	17.569,01	
12. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00		
Σύνολο		-438,73	297.022,09	294.229,12	294.667,85	
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-438,73	297.022,09	294.229,12	294.667,85	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-438,73	297.022,09	294.229,12	294.667,85	

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	138.707,09 €	137.396,99 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	78.217,37 €	77.483,00 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	62.808,55 €	62.218,85 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	17.727,65 €	17.569,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	297.460,66 €	294.667,85 €

γ)της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	19.114,48	19.114,48	19.114,48	0,00
Προστ. διαφορά αντικειμενικών δαπανών	1.696,52	1.696,52	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	355.044,46	354.190,98	354.190,98
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	20.811,00	375.855,46	373.305,46	354.190,98

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	19.114,48	4.578,42			373.305,46	115.488,21	354.190,98
Προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών	1.696,52						
Φορολογητέο εισόδημα	20.811,00		375.855,46	121.929,71			
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου προσαύξηση φορου αποδείξεων		2.100,00		420,52		420,52	
(α) Υπόλοιπο φόρου		2.478,42		122.350,23		115.908,73	113.430,31
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
(β) Υπόλοιπο φόρου							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.478,42		122.350,23		115.908,73	113.430,31
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	5.752,39		5.752,39		5.752,39		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00					
β) Ειδικών περιπτώσεων		5.752,39	0,00	5.752,39		5.752,39	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου		49,11					
Υπόλοιπο φόρου		-3.224,86		116.597,84		110.156,34	113.381,20
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				67.220,35		63.948,60	63.948,60

7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	-157,21	14.460,79	14.358,79	14.516,00	
12. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		
Σύνολο	-3.382,07	198.278,98	188.463,73	191.845,80	
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-3.382,07	198.278,98	188.463,73	191.845,80	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-3.382,07	198.278,98	188.463,73	191.845,80	

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	119.822,70 €	113.381,20 €
*Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	67.220,35 €	63.948,60 €
Διαφορά Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	14.618,00 €	14.516,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	201.661,05 €	191.845,80 €

*Οι τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 να υπολογιστούν έως την ημερομηνία καταβολής για την ως άνω πράξη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.