



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 05-02-2019

Αριθ. απόφ. 561

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθ. πρωτ...../09-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή του
..... **του** με ΑΦΜ, κατοίκου οδός
....., κατά: α)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικον. έτους 2013 (χρήση 2012), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και την με αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικον. έτους 2013 (χρήση 2012), των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου.

6. Την από 11-10-2018 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. /09-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... **ΤΟΥ** με ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε
εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο
εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα
ακόλουθα:

α) Με την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012),
καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 3.252,25€, πλέον πρόσθετος
φόρος 2.979,39€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **6.231,64€**.

β) Με την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς
Αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012),
καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά ειδικής εισφοράς 661,51€, πλέον πρόσθετος
φόρος 606,01€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.267,52€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 14-09-2018 έκθεσης μερικού
ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με
αριθ. /..... /2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της εν λόγω
υπηρεσίας, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του
Ν.2238/1994 και αξιοποίηση των δεδομένων του CD, που προέκυψαν μετά την με αριθ. ΑΒΜ:
..... παραγγελία του Ε.Ο.Ε.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα προσκομιζόμενα στοιχεία διαπίστωσε πιστωτικές
κινήσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης, με αποτέλεσμα ο έλεγχος
να προσδιορίσει το οριστικό συνολικό ποσό του φόρου προς καταλογισμό σε **7.499,16€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των
προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση από τον έλεγχο του αποδεικτικού υλικού, όσον αφορά τις πιστώσεις:
α) ποσού 2.500,00€ στις 14-03-2012, β) ποσού 200,00€ στις 27-07-2012, γ) ποσού 4.600,00€ στις
12-11-2012 και δ) ποσού 10.000,00€ στις 13-11-2012, που προέρχονται από δικά του
εισοδήματα, της συζύγου του και της κόρης του, οι οποίες είναι συνδικαιούχοι των λογαριασμών.
2. Οι προαναφερθείσες πιστώσεις προέρχονται από επανακαταθέσεις χρημάτων που είχαν
αναληφθεί από τον ίδιο και τη σύζυγό του, αφού κατά το ελεγχόμενο έτος όλα τα έξοδα διαβίωσης
(ένδυση, υπόδηση, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, κλπ.) εξοφλήθηκαν με χρέωση απευθείας των λογαριασμών
τους. Όλες οι καταθέσεις έγιναν από τον ίδιο και από κανένα τρίτο πρόσωπο και επιπλέον δεν
πραγματοποίησαν καμία αγορά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που
εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει

εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-09-2010) 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.».

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29-04-2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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 σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175/2017 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία αναφέρεται ότι:

«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.λπ.), 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.

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.».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με το οποίο δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξηση περιουσίας:

«Β' Προσαύξηση περιουσίας

..... 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 είχε είτε υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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 περισσότερο 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».

Επειδή 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, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, 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 από την επεξεργασία των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (CD) που διαβιβάστηκε στην αρμόδια υπηρεσία συνεπεία της με αριθ. ABM: παραγγελίας του Ε.Ο.Ε. και από την αξιοποίηση των δεδομένων μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Π.Π.Π.), για τις πιστωτικές κινήσεις α)ποσού 2.500,00€ στις 14-03-2012, β)ποσού 200,00€ στις 27-07-2012, γ)ποσού 4.600,00€ στις 12-11-2012 και δ)ποσού 10.000,00€ στις 13-11-2012, δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους.

Επειδή στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου και λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των χρηματοπιστωτικών δεδομένων των ηλεκτρονικών αρχείων (CD και Ε.Λ.Α.Π.Π.Π.), κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (συμπεριλαμβάνεται φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης) οικον. έτους 2013, προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του εντός 20ημέρου..

Επειδή στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλλε το με αριθ./2018 έγγραφο, με το οποίο ζήτησε και παρέλαβε το ηλεκτρονικό αρχείο της κίνησης λογαριασμών του και διατύπωσε τις

απόψεις του με τα με αριθ. πρωτ./2018,/2018 και/2018 υπομνήματα και συνημμένα έγγραφα.

Επειδή ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα στοιχεία, απεφάνθη ότι για το συνολικό ποσό των 17.300,00€ (2.500,00€+200,00€+4.600,00€ +10.000,00€), που αφορούν πιστωτικές κινήσεις στο λογαριασμό του, δεν αποδείχθηκε η πηγή προέλευσης τους και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή για την πίστωση του ποσού των 2.500,00€ που έγινε στις 14-03-2012, με βάση το αντίγραφο του παραστατικού της τράπεζας που προσκομίστηκε, προκύπτει ότι έγινε μεταφορά από το λογαριασμό με αριθ. ενδιάμεσος Aps ο οποίος δεν ανήκει στον προσφεύγοντα, ο ισχυρισμός ότι αφορούν κατάθεση μετρητών από τον ίδιο δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται.

Όσον αφορά την κατάθεση του ποσού των 200,00€ που έγινε στις 27-07-2012, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι το ποσό αυτό αφορούσε επιστροφή προκαταβολής για κράτηση δωματίου ξενοδοχείου που ακυρώθηκε.

Επειδή όσον αφορά τις πιστώσεις των 4.600,00€ και 10.000,00€ που πραγματοποιήθηκαν στις 12-11-2012 και 13-11-2012 αντίστοιχα και για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν επανακαταθέσεις μετρητών που είχαν αναληφθεί από το Τ.Π. κ Δ. ύψους 34.494,00€ στις 23-12-2010, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει δεκτός, καθόσον τόσο από τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όσο και από τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκύπτει ότι από την ημερομηνία ανάληψης του ποσού (23-12-2010), μέχρι την ημερομηνία της πρώτης κατάθεσης στις 14-03-2012 ποσού 2.500,00€, έχουν πραγματοποιηθεί από τον προσφεύγοντα καταθέσεις μετρητών ύψους 39.550,00€ (9.000,00€ στις 24-12-2010, 6.000,00€ στις 13-01-2011, 5.000,00€ στις 17-01-2011 και 19.550,00€ στις 16-01-2011), τα οποία υπερβαίνουν το ποσό της ανάληψης και δεν μένει υπόλοιπο για επανακατάθεση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./09-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ και την **τροποποίηση**: α) της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β) της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικον. έτους 2013 (χρήση 2012), σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012):

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος	Εισόδημα	Φόρος	Εισόδημα	Φόρος	
Φορολογητέο εισόδημα ατομικό	4.366,20€		21.666,20€		21.466,20€		17.100,00€
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	64.967,69€		64.967,69€		64.967,69€		
Φόρος Πιστωτικό ποσό		269,42€					269,42€
Φόρος Χρεωστικό ποσό				2.982,83€		2.932,84€	2.932,84€
Υπόλοιπο Φόρου							
Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)				2.979,39€		2.686,77€	2.686,77€
Σύνολο φόρου για καταβολή				5.962,22€		5.619,61€	5.889,03€
Σύνολο φόρου για επιστροφή		269,42€					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				6.231,64€			5.889,03€
Β. Φόρος Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	Ποσό Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος	Εισόδημα	Φόρος	Εισόδημα	Φόρος	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς υπόχρεου	11.338,11€		33.075,44€	661,51€	32.875,44€	657,51€	657,51€
Εισόδημα επιβολής εισφοράς συζύγου	65.237,61€	1.957,13€	65.237,61€	1.957,13€		1.957,13€	
Εισφορά που παρακρατήθηκε							
Πρόσθετος φόρος (ευνοϊκότερη κύρωση)				606,01€		602,35€	602,35€
Σύνολο εισφοράς				1.267,52€		1.259,86€	1.259,56€

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2018

Διαφορά φόρου	3.202,26€
Πρόσθετος φόρος	2.686,77€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.889,03€

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/2017

Διαφορά φόρου	657,51€
Πρόσθετος φόρος	602,35€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.259,56€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.