



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/02/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 477

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Έδεσσας:

α) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (για τα εισοδήματα περιόδου 01.01-31.12.2012)

β) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (για τα εισοδήματα περιόδου 01.01-31.12.2013)

- γ) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (για τα εισοδήματα περιόδου 01.01-31.12.2014)
- δ) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (για τα εισοδήματα περιόδου 01.01-31.12.2015)
- ε) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (για τα εισοδήματα περιόδου 01.01-31.12.2016)
- στ) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2012
- ζ) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2013
- η) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2014
- θ) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2015
- ι) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2016.
5. Τις ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Έδεσσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/,,,,-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα, που ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και επί του με αρ πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/....-2019 συμπληρωματικού υπομνήματος και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 2.027,94€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 1.013,97€, πλέον τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 858,63€, ήτοι συνολικό ποσό **3.900,54€**, για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα έτους 2012).
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του

προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 2.670,20€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 1.335,10€, πλέον τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 1.130,56€, ήτοι συνολικό ποσό **5.135,86€**, για το οικονομικό έτος 2014 (*εισοδήματα έτους 2013*).

- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 2.448,10€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 1.224,05€, ήτοι συνολικό ποσό **3.672,15€** για τα εισοδήματα του έτους 2014.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 1.813,68€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 906,84€, ήτοι συνολικό ποσό **2.720,52€** για τα εισοδήματα του έτους 2015.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 932,44€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 93,24€, ήτοι συνολικό ποσό **1.025,68€** για τα εισοδήματα του έτους 2016.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ύψους 930,76€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 465,38€, πλέον τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 394,08€, ήτοι συνολικό ποσό **1.790,22€** για τα εισοδήματα του έτους 2012.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ύψους 1.276,45€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 638,23€, πλέον τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 540,44€, ήτοι συνολικό ποσό **2.455,12€** για τα εισοδήματα του έτους 2013.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ύψους 1.490,76€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 745,38€, ήτοι συνολικό ποσό **2.236,14€** για τα εισοδήματα του έτους 2014.

- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ύψους 805,35€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 201,34€, ήτοι συνολικό ποσό **1.006,69€** για τα εισοδήματα του έτους 2015.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ύψους 835,84€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 208,96€, ήτοι συνολικό ποσό **1.044,80€** για τα εισοδήματα του έτους 2016.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από ,,,,,.2018 έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ. 694/01.11.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ2017 έγγραφη καταγγελία, που απεστάλη στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και αφορούσε σε απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας από τον προσφεύγοντα. Για την ως άνω καταγγελία σχηματίστηκε η με αρ. ΑΒΜ δικογραφία από την Εισαγγελία Πρωτοδικών Έδεσσας. Σε εκτέλεση της ως άνω εντολής ο έλεγχος αξιοποίησε τα δεδομένα που προέκυψαν από των επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρεί ο προσφεύγων στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της χώρας, με σκοπό να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 48§3 του Ν. 2238/94 (*προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία*) και 21§4 του Ν. 4172/2013 (*προσαύξηση περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία*).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε ο προσφεύγων το διάστημα 01.01.2012 έως 31.12.2016 διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

- Προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με το αρ. 48§3 του Ν. 2234/94, συνολικού ποσού **5.336,67€**, κατόπιν ισομερούς επιμερισμού στους συνδικαιούχους του εκάστοτε λογαριασμού
- Οι πιστώσεις, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς σύμφωνα με τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται ότι φορολογήθηκαν ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου είναι οι εξής:

α/α ΠΙΝΑΚΑ 1 (σελ. 9-37 έκθεσης ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ)	Τράπεζα / Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν	Πλήθος δικαιούχων	Προσαύξηση περιουσίας προσφεύγοντα
10	Αγροτική Τράπεζα/	07/02/2012	500,00 €	3	166,67 €
22	Αγροτική Τράπεζα/	05/03/2012	800,00 €	1	800,00 €
50	Αγροτική Τράπεζα/	28/05/2012	650,00 €	1	650,00 €
68	Αγροτική Τράπεζα/	25/06/2012	650,00 €	1	650,00 €
88	Αγροτική Τράπεζα/	27/07/2012	600,00 €	1	600,00 €
115	Αγροτική Τράπεζα/	28/09/2012	620,00 €	1	620,00 €
127	Αγροτική Τράπεζα/	30/10/2012	620,00 €	1	620,00 €
140	Αγροτική Τράπεζα/	29/11/2012	610,00 €	1	610,00 €
151	Αγροτική Τράπεζα/	18/12/2012	620,00 €	1	620,00 €
ΣΥΝΟΛΟ (2012)			5.670,00 €		5.336,67 €

- Δεν συμπεριλήφθηκε στο δηλωθέν εισόδημα του οικ. έτους 2013 ποσό **20.828,45 ευρώ**, που αφορούσε σε αποζημιώσεις και έξοδα μετακίνησης του προσφεύγοντα, το οποίο, σύμφωνα με τον έλεγχο, απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 45§4β του ν. 2238/94, υφίσταται ωστόσο η υποχρέωση ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 29 του ν.3986/2011.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

- Προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με το αρ. 48§3 του Ν. 2234/94, συνολικού ποσού **10.270,00 €**, κατόπιν ισομερούς επιμερισμού στους συνδικαιούχους του εκάστοτε λογαριασμού.

Οι πιστώσεις, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς σύμφωνα με τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται ότι φορολογήθηκαν ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου είναι οι εξής:

α/α ΠΙΝΑΚΑ 1 (σελ. 9-37 έκθεσης ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ)	Τράπεζα / Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν	Πλήθος δικαιούχων	Προσαύξηση περιουσίας προσφεύγοντα
169	Αγροτική Τράπεζα/	30/01/2013	600,00 €	1	600,00 €
187	Αγροτική Τράπεζα/	27/02/2013	600,00 €	1	600,00 €
201	Αγροτική Τράπεζα/	29/03/2013	620,00 €	1	620,00 €
214	Αγροτική Τράπεζα/	29/04/2013	600,00 €	1	600,00 €
224	Αγροτική Τράπεζα/	27/05/2013	610,00 €	1	610,00 €
286	Εθνική Τράπεζα/	13/09/2013	6.000,00 €	2	3.000,00 €
289	Τράπεζα Πειραιώς/	23/09/2013	4.000,00 €	1	4.000,00 €
303	Εθνική Τράπεζα/	18/10/2003	80,00 €	2	40,00 €
344	Τράπεζα Πειραιώς/	10/12/2013	200,00 €	1	200,00 €
ΣΥΝΟΛΟ (2013)			13.310,00 €		10.270,00 €

- Δεν συμπεριλήφθηκε στο δηλωθέν εισόδημα του οικ. έτους 2014 ποσό **24.458,36 ευρώ**, που αφορούσε σε αποζημιώσεις και έξοδα μετακίνησης του προσφεύγοντα, το οποίο, σύμφωνα με τον έλεγχο, απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 45§4β του ν. 2238/94, υφίσταται ωστόσο η υποχρέωση ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 29 του ν.3986/2011.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

- Προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με 21§4 του Ν. 4172/13 συνολικού ποσού **7.348,93 €**, κατόπιν ισομερούς επιμερισμού στους συνδικαιούχους του εκάστοτε λογαριασμού.

Οι πιστώσεις, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς σύμφωνα με τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται ότι φορολογήθηκαν ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου είναι οι εξής:

α/α ΠΙΝΑΚΑ 1 (σελ. 9-37 έκθεσης ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ)	Τράπεζα/ Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν	Πλήθος δικαιούχων	Προσαύξηση περιουσίας προσφεύγοντα
356	Τράπεζα Πειραιώς/	31/01/2014	300,00 €	1	300,00 €
403	Τράπεζα Πειραιώς/	30/04/2014	375,00 €	1	375,00 €
404	Τράπεζα Πειραιώς/	30/04/2014	595,00 €	1	595,00 €
416	Τράπεζα Πειραιώς/	30/05/2014	50,00 €	1	50,00 €
418	Τράπεζα Πειραιώς/	02/06/2014	600,00 €	1	600,00 €
426	Τράπεζα Πειραιώς/	24/06/2014	40,00 €	3	13,33 €
445	Τράπεζα Πειραιώς/	08/08/2014	180,00 €	2	90,00 €
448	Τράπεζα Πειραιώς/	21/08/2014	600,00 €	1	600,00 €
453	Τράπεζα Πειραιώς/	29/08/2014	440,00 €	2	220,00 €
456	Τράπεζα Πειραιώς/	01/09/2014	1.740,00 €	1	1.740,00 €
466	Τράπεζα Πειραιώς/	30/09/2014	368,10 €	2	184,05 €
468	Τράπεζα Πειραιώς/	8/10/2014	130,00 €	2	65,00 €
478	Τράπεζα Πειραιώς/	30/10/2014	233,40 €	2	116,70 €
479	Τράπεζα Πειραιώς/	30/10/2014	912,00 €	1	912,00 €
496	Τράπεζα Πειραιώς/	28/11/2014	1.427,70 €	2	713,85 €
517	Τράπεζα Πειραιώς/	29/12/2014	1.548,00 €	2	774,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ (2014)		9.539,20 €		7.348,93 €

- Δεν συμπεριλήφθηκε στο δηλωθέν εισόδημα του φορολογικού έτους 2014 ποσό **25.795,80 ευρώ**, που αφορά αποζημιώσεις και έξοδα μετακίνησης του προσφεύγοντα, το οποίο, σύμφωνα με τον έλεγχο, απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 14§1^{α&β} του ν. 4172/2013, υφίσταται ωστόσο η υποχρέωση ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 29 του ν.3986/2011.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

- Προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με 21§4 του Ν. 4172/2013 συνολικού ποσού **5.496,00 €**, κατόπιν ισομερούς επιμερισμού στους συνδικαιούχους του εκάστοτε λογαριασμού.

Οι πιστώσεις, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς σύμφωνα με τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται ότι φορολογήθηκαν ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου είναι οι εξής:

α/α ΠΙΝΑΚΑ 1 (σελ. 9-37 έκθεσης ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ)	Τράπεζα/ Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν	Πλήθος δικαιούχων	Προσαύξηση περιουσίας προσφεύγοντα
524	Τράπεζα Πειραιώς/	12/01/2015	190,00 €	2	95,00 €
532	Τράπεζα Πειραιώς/	26/01/2015	1.310,00 €	2	655,00 €
540	Τράπεζα Πειραιώς/	09/02/2015	110,00 €	1	110,00 €
549	Τράπεζα Πειραιώς/	25/02/2015	232,00 €	2	116,00 €
551	Τράπεζα Πειραιώς/	27/02/2015	290,00 €	2	145,00 €
553	Τράπεζα Πειραιώς/	03/03/2015	295,00 €	1	295,00 €
558	Τράπεζα Πειραιώς/	09/03/2015	200,00 €	2	100,00 €
578	Τράπεζα Πειραιώς/	28/04/2015	200,00 €	2	100,00 €
582	Τράπεζα Πειραιώς/	30/04/2015	200,00 €	1	200,00 €
583	Τράπεζα Πειραιώς/	30/04/2015	280,00 €	1	280,00 €
597	Τράπεζα Πειραιώς/	29/05/2015	3.400,00 €	1	3.400,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ (2015)		6.707,00 €		5.496,00 €

- Δεν συμπεριλήφθηκε στο δηλωθέν εισόδημα του φορολογικού έτους 2015 ποσό **21.348,95 ευρώ**, που αφορά αποζημιώσεις και έξοδα μετακίνησης του προσφεύγοντα, το οποίο, σύμφωνα με τον έλεγχο, απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 14§1^{α&β} του ν. 4172/2013, υφίσταται ωστόσο η υποχρέωση ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 29 του ν.3986/2011.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

- Προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με 21§4 του Ν. 4172/2013 συνολικού ποσού **2.825,60€**, κατόπιν ισομερούς επιμερισμού στους συνδικαιούχους του εκάστοτε λογαριασμού

Οι πιστώσεις, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς σύμφωνα με τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται ότι φορολογήθηκαν ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου είναι οι εξής:

α/α ΠΙΝΑΚΑ 1 (σελ. 9-37 έκθεσης ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ)	Τράπεζα/ Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν	Πλήθος δικαιούχων	Προσαύξηση περιουσίας προσφεύγοντα
722	Τράπεζα Πειραιώς/	18/01/2016	131,00 €	2	65,50 €
728	Τράπεζα Πειραιώς/	29/01/2016	107,00 €	1	107,00 €
736	Τράπεζα Πειραιώς/	25/02/2016	93,20 €	2	46,60 €
768	Τράπεζα Πειραιώς/	10/05/2016	103,00 €	2	51,50 €
771	Τράπεζα Πειραιώς/	26/05/2016	1.700,00 €	1	1.700,00 €
788	Τράπεζα Πειραιώς/	05/08/2016	110,00 €	2	55,00 €
811	Τράπεζα Πειραιώς/	29/12/2016	800,00 €	1	800,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ (2016)		3.044,20 €		2.825,60 €

- Δεν συμπεριλήφθηκε στο δηλωθέν εισόδημα του φορολογικού έτους 2016 ποσό **25.035,62 ευρώ**, που αφορά αποζημιώσεις και έξοδα μετακίνησης του προσφεύγοντα, το οποίο, σύμφωνα με τον έλεγχο, απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 14§1^{α&β} του ν. 4172/2013, υφίσταται ωστόσο η υποχρέωση ως προς την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 29 του ν.3986/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Απουσία προσαύξησης περιουσίας – Εσφαλμένη εφαρμογή Ν. 2238/94 και Ν. 4172/2013. Ειδικότερα:

Α. Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 22, 50, 68, 88, 115, 127, 140, 151, 169, 187, 201, 2014, 224, 233, 234, 260, 279, 282, 296, 302, 303, 313, 328, 349, 355, 357, 401, 443, 444, 550 και 810:
Αφορούν καταθέσεις μετρητών που πραγματοποίησε ο ίδιος ο προσφεύγων από αναλήψεις χρημάτων μέσω ΑΤΜ και αποδεικνύονται από τα σχετικά συνημμένα στην ενδικοφανή προσφυγή παραστατικά των τραπεζών. Σε κάθε περίπτωση, οι ελεγκτικοί ισχυρισμοί που οδηγούν σε καταλογισμό, λόγω μη αναγραφής στο καταθετήριο του ονόματος του καταθέτη, τυγχάνουν νόμω και ουσία αβάσιμοι, καθώς εφαρμόζουν εσφαλμένα την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, αντιστρέφουν το βάρος απόδειξης από την Διοίκηση προς τον φορολογούμενο, και ως εκ τούτου είναι απορριπτέοι στο σύνολό τους.

Β. Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 10, 16, 25 και 95: Όπως προκύπτει από τις κινήσεις των συνυποβληθέντων λογαριασμών και των παραστατικών της τράπεζας τα παραπάνω ποσά προέρχονται από εισοδήματα προηγούμενων ετών της μητέρας του προσφεύγοντα, και ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετούν μη δηλωθείσα προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρον 48§3 του ν.2238/1994.

Γ. Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 41, 218, 258, 353, 409, 522 και 760 εγγραφές: Είναι καταθέσεις και μεταφορές από τον αδελφό του προσφεύγοντα και αποδεικνύονται από τα συνημμένα παραστατικά των τραπεζών.

Δ. Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 403, 404, 416, 418, 426, 445, 448, 453, 456, 466, 468, 478, 479, 496, 517, 524, 532, 540, 549, 551, 558, 578, 583, 597, 722, 728, 736, 768 και 788: Αφορούν καταθέσεις που έκανε ο ίδιος ο προσφεύγων μέσω του συστήματος «EASY PAY KIOSK». Η πηγή προέλευσης των αντίστοιχων ποσών είναι από αναλήψεις χρημάτων μέσω ATM, όπως αποδεικνύεται από τα συνημμένα παραστατικά των τραπεζών. Οι περισσότερες δε των καταθέσεων αυτών έγιναν για αποπληρωμή υποχρεώσεων του προσφεύγοντα (στεγαστικού δανείου, ασφαλίσεων σπιτιών και αυτοκινήτων) .Επιπλέον, στα αποδεικτικά που ελήφθησαν από την Τράπεζα Πειραιώς, για τις καταθέσεις μέσω του συστήματος EASY PAY KIOSK, αναγράφονται οι τηλεφωνικοί αριθμοί του προσφεύγοντα (*σταθερή γραμμή και κινητό*), ο αριθμός λογαριασμού καθώς και το μικρό του όνομα.

Ε. Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 286, 289, 344, 356, 553, 582, 771, 811: Η ελεγκτική αρχή εσφαλμένως απέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι έλαβε τα συγκεκριμένα ποσά, κατόπιν δανειακών συμβάσεων με συγκεκριμένα πρόσωπα, τα οποία του επέστρεφαν ή τους τα επέστρεφε, λόγω της έλλειψης χαρτοσήμανσης αυτών.

2. Εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής διοίκησης περί απόκτησης εισοδήματος- Εσφαλμένη εφαρμογή άρθρου 48 Ν. 2238/94 και 29 Ν. 3986/2011

Τα ποσά που καταβλήθηκαν από την (.....), την Εταιρεία «..... (..... Α.Ε.)» και την «..... (..... Α.Ε.)» για έξοδα παράστασης, μετακίνησης και ως αποζημιώσεις, δεν υπόκεινται σε επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς δεν συνιστούν εισοδήματα.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

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

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, στο άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/94, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 §3 του Ν. 3888/10, ορίζονται τα εξής: «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, στο άρθρο **21§4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι: «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, στο άρθρο **28§2 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι: «Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή, στο άρθρο **39 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «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, στο άρθρο **14§1 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011** ορίζεται ότι: «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. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «.....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, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της

Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, ορίζονται τα εξής: «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 δραστηριότητα8. 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. 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 προβλέ.....I χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων».

Επειδή, σύμφωνα με την **884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος 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, 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 δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντισταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του,

επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέ..... να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17) 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, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.).....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. 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. Πράγματι, 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 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 ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση..... η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης..... Η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο

φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1033/21.02.2013:** «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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1228/15.10.2014:** «3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους **συνδικαιούχους**. 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 προσφεύγοντα 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, όμως επικουρικώς, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1050/17.02.2014:** «Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών **καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο**, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

Επειδή σύμφωνα με το **υπ' αρ. πρωτ. 1019577/6619/ΔΕΥ-Β'/20-2-2006** της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομικών: «Στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστώνεται η ύπαρξη κοινού τραπεζικού λογαριασμού θα πρέπει να εξεταστεί **καταρχήν**, με κριτήριο τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εάν τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού είχαν τέτοια οικονομική δυνατότητα και στη συνέχεια να εξεταστεί από τα παραστατικά στοιχεία κατάθεσης, ποιοι κατέθεσαν τα σχετικά ποσά, από πού προέρχονται και ποιοι προέβαιναν σε αναλήψεις, διενεργώντας περαιτέρω ανακρίσεις και ζητώντας από τον ελεγχόμενο την προσκόμιση κάθε πρόσφορου νόμιμου αποδεικτικού στοιχείου που κατά την κρίση του προσφεύγοντα απαιτείται».

Επειδή, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε, διαπίστωσε την προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα στα έτη 2012-2016, η οποία προήλθε από πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς σύμφωνα με τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται ότι φορολογήθηκαν ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου. Ειδικότερα, η προσαύξηση ανά έτος προσδιορίστηκε ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
2012	5.336,67 €
2013	10.270,00 €
2014	7.348,93 €
2015	5.496,00 €
2016	2.825,60 €

Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 22, 50, 68, 88, 115, 127, 140, 151, 169, 187, 201, 214, 224, 233, 234, 260, 279, 282, 296, 302, 303, 313, 328, 349, 355, 357, 401, 443, 444, 550 και 810:

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος, στο πλαίσιο παροχής εξηγήσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 έκανε αποδεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ως προς την προέλευση των πιστώσεων με αρ. 233, 234, 260, 279, 282, 296, 302, 313, 328, 349, 355, 357, 401, 443, 444, 550 και 810, χωρίς να τις συμπεριλάβει στην τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση της περιουσίας του.

Επειδή, ως προς λοιπές πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών που πραγματοποίησε ο ίδιος, κατόπιν προγενέστερων αναλήψεων χρημάτων μέσω ΑΤΜ. Προς επίρρωση δε των ανωτέρω προσκομίζει παραστατικά των επίμαχων καταθέσεων, καθώς και αντίγραφα κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών το αντίστοιχο διάστημα. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις χρημάτων προήλθαν από τις ακόλουθες αναλήψεις μέσω Α.Τ.Μ.:

α/α	Ημερομηνία	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσά ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	20/2/2012	Πειραιώς	.....	-600,00 €	
	24/2/2012	Πειραιώς	.....	-200,00 €	
22	5/3/2012	Αγροτική	.....		800,00 €
	24/5/2012	Εθνική	.....	-600,00 €	
	25/5/2012	Εθνική	.....	-180,00 €	
50	28/5/2012	Αγροτική	.....		650,00 €
	16/6/2012	Εθνική	.....	-580,00 €	
	24/6/2012	Εθνική	.....	-580,00 €	
68	25/6/2012	Αγροτική	.....		650,00 €
	23/7/2012	Εθνική	.....	-380,00 €	
	25/7/2012	Εθνική	.....	-280,00 €	

88	27/7/2012	Αγροτική	.....		600,00 €
	20/9/2012	Εθνική	.....	-100,00 €	
	27/9/2012	Εθνική	.....	-580,00 €	
115	28/9/2012	Αγροτική	.....		620,00 €
	25/10/2012	Εθνική	.....	-480,00 €	
	29/10/2012	Πειραιώς	.....	-600,00 €	
127	30/10/2012	Αγροτική	.....		620,00 €
	29/11/2012	Εθνική	.....	-600,00 €	
	29/11/2012	Εθνική	.....	-200,00 €	
140	29/11/2012	Αγροτική	.....		610,00 €
	15/12/2012	Εθνική	.....	-580,00 €	
	15/12/2012	Εθνική	.....	-580,00 €	
151	18/12/2012	Αγροτική	.....		620,00 €
	28/1/2013	Εθνική	.....	-600,00 €	
169	30/1/2013	Αγροτική	.....		600,00 €
	26/2/2013	Εθνική	.....	-600,00 €	
187	27/2/2013	Αγροτική	.....		600,00 €
	28/3/2013	Εθνική	.....	-620,00 €	
201	29/3/2013	Αγροτική	.....		620,00 €
	28/4/2013	Εθνική	.....	-600,00 €	
214	29/4/2013	Αγροτική	.....		600,00 €
	23/5/2013	Εθνική	.....	-280,00 €	
	25/5/2013	Εθνική	.....	-480,00 €	
224	27/5/2013	Αγροτική	.....		610,00 €
	18/10/2013	Εθνική	.....	-80,00 €	
303	18/10/2003	Εθνική	.....		80,00 €

Επειδή, από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα το υπό κρίση διάστημα, προκύπτουν τα εξής:

- Ο υπ' αρ. λογαριασμός, που τηρούσε ο προσφεύγων στην Αγροτική Τράπεζα ήταν λογαριασμός εξυπηρέτησης δανείου, το οποίο είχε ληφθεί από την ως άνω τράπεζα. Στον εν λόγω λογαριασμό διενεργούνταν οι επίμαχες πιστώσεις, τοις μετρητοίς (όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα καταθετήρια) με σκοπό την αποπληρωμή της δανειακής του υποχρέωσης.
- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από το νομικό πρόσωπο "....." (μέλος του οποίου ήταν ο προσφεύγων) και αφορούσαν αμοιβές συνεδριάσεων και έξοδα μετακίνησης. Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.
- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από την (μέλος Δ.Σ. και Γενικός Γραμματέας της οποίας ήταν ο προσφεύγων) και αφορούσαν αμοιβές συνεδριάσεων και έξοδα μετακίνησης. Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω ΑΤΜ.

- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από την μισθοδοσία του προσφεύγοντα από τον Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.
- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από την μισθοδοσία της κόρης του προσφεύγοντα. Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.

Επειδή, στο πλαίσιο της υπό κρίση προσφυγής προσκομίστηκε η με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2019 ΕΜΠ υπεύθυνη δήλωση του αδελφού του προσφεύγοντα,του, σύμφωνα με την οποία, *κατά έτη 2011-2016, διευκόλυνε τον προσφεύγοντα (ως υποδιευθυντής στο κατάστημα της Αγροτικής Τράπεζας στη, μετέπειτα Τράπεζας Πειραιώς, και στην συνέχεια ως διευθυντής στο κατάστημα της Πειραιώς στην), καθόσον διέμεναν στην ίδια διεύθυνση, καταθέτοντας χρήματα, που του έδινε ο ίδιος, σε λογαριασμούς του, με σκοπό την πληρωμή των υποχρεώσεων του π.χ. δόσεις στεγαστικού δανείου, πληρωμή φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων.* Όπως προκύπτει δε από τις κινήσεις των λογαριασμών, οι επίμαχες καταθέσεις σχεδόν στο σύνολό τους πραγματοποιούνταν στο τέλος κάθε μήνα.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος δεν απέδειξε ότι τα ποσά που αναλήφθηκαν από τους ανωτέρω λογαριασμούς το υπό κρίση διάστημα αξιοποιήθηκαν με διαφορετικό τρόπο, έτσι ώστε να μην ήταν δυνατή η κατάθεση χρηματικών ποσών προς εκπλήρωση της δανειακής υποχρέωσης του προσφεύγοντα.

Επειδή, η πράξη της ανάληψης από λογαριασμούς μισθοδοσίας και επανακατάθεσης σε άλλους λογαριασμούς με σκοπό την εξόφληση υποχρεώσεων, κινείται στα πλαίσια της σύγχρονης συναλλακτικής δραστηριότητας. Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 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, ως προς την πίστωση του υπ' αρ. λογαριασμού στις 18/10/2013 με το ποσό των 80,00€, από την αιτιολογία των κινήσεων προκύπτει η μεταφορά αυτού από τον υπ' αρ. λογαριασμό του προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου, η εν λόγω συναλλαγή δεν αποτελεί πρωτογενής κατάθεση, αλλά ούτε και προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι, ως προς τις πιστώσεις του ως άνω πίνακα, ο προσφεύγων προσκόμισε τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και αιτιολόγησε επαρκώς την προέλευσή τους, με αποτέλεσμα να μην συντρέχει εν προκειμένω περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του Ν. 2238/94 (*προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία*).

Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 10, 16, 25 και 95:

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος, στο πλαίσιο παροχής εξηγήσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 έκανε αποδεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ως προς την προέλευση των πιστώσεων με αρ. 16,25 & 95, χωρίς να τις συμπεριλάβει στην τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση της περιουσίας του.

Επειδή, αναφορικά με την πίστωση των 500,00€ (α/α 10) στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό στην Αγροτική Τράπεζα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διενεργήθηκε από την μητέρα τουκαι προήλθε από προηγούμενες αναλήψεις από τον ίδιο λογαριασμό και συγκεκριμένα ποσού 260,00€ στις 25/01/2012 και ποσού 420,00€ στις 6/2/2012. Προς τούτου, προσκομίζει τα σχετικά παραστατικά της τράπεζας.

Επειδή, ο ως άνω λογαριασμός τροφοδοτούνταν κατά κύριο λόγο με την σύνταξη της μητέρας του, ενώ υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ο προσφεύγων διενεργούσε συναλλαγές μέσω του συγκεκριμένου λογαριασμού.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι τα ποσά που αναλήφθηκαν δαπανήθηκαν και ότι γι αυτό το λόγο δεν είναι δυνατό να επανακατατέθηκαν στον λογαριασμό.

Κατόπιν των ανωτέρω κρίνεται ότι ως προς την πίστωση των 500,00€ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό στις 7/2/2012 δεν στοιχειοθετείται προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα.

Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 41, 218, 258, 353, 409, 522 και 760

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος, στο πλαίσιο παροχής εξηγήσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 έκανε αποδεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ως προς την προέλευση των ως άνω πιστώσεων με αρ. αιτήματος 41, 218, 258, 353, 409, 522 και 760, χωρίς να τις συμπεριλάβει στην τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση της περιουσίας του.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ως προς αυτές προβάλλονται αλυσιτελώς και δεν εξετάζονται δια της παρούσης.

Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 286, 289, 344, 356, 553, 582, 771, 811:

Επειδή, σύμφωνα με τον προσφεύγοντα η ελεγκτική αρχή εσφαλμένως απέρριψε τον ισχυρισμό του ότι έλαβε τα ακόλουθα ποσά, στο πλαίσιο ταμειακών διευκολύνσεων-δανείων, τα οποία συνάφθηκαν με συγκεκριμένα πρόσωπα.

α/α	Αριθμός Λογαριασμού	Πιστωτικό Ίδρυμα	Ημερομηνία	Ποσά Κατάθεσης	Ισχυρισμός
286		Εθνική	13/9/2013	6.000,00 €	Δάνειο από συνεργάτη
289		Πειραιώς	23/9/2013	4.000,00 €	Δάνειο από συγγενή
344		Πειραιώς	10/12/2013	200,00 €	Επιστροφή Δανείου σε φίλο
356		Πειραιώς	31/01/2014	300,00 €	Επιστροφή Δανείου σε φίλο
553		Πειραιώς	3/03/2015	295,00 €	Επιστροφή Δανείου σε φίλο
582		Πειραιώς	30/04/2015	200,00 €	Επιστροφή Δανείου σε φίλο
771		Πειραιώς	26/05/2016	1.700,00 €	Δάνειο από συγγενή
811		Πειραιώς	29/12/2016	800,00 €	Επιστροφή Δανείου σε συνεργάτη

Επειδή, όσον αφορά τα επικαλούμενα ληφθέντα δάνεια (α/α 286, 289 & 771) ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, αλλά ούτε και στην υπηρεσία μας κανένα συγκεκριμένο στοιχείο, που να αποδεικνύει την βασιμότητα του ισχυρισμού αυτού, εκτός των υπεύθυνων δηλώσεων του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 τρίτων προσώπων φερόμενων ως δανειστών, όπου αναφέρεται μεν ο κρίσιμος χρόνος χορήγησης του δανείου, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζεται αντίστοιχα ο έτερος χρόνος αποπληρωμής αυτών με συγκεκριμένο και σαφή τρόπο.

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών, όπου να δηλώνονται τα ανωτέρω δάνεια. Επιπλέον δεν προσκομίσθηκε καμία σύμβαση μεταξύ ιδιωτών κατατεθειμένη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με καταβεβλημένα τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 3 παρ. 1α, δ και 15 παρ.10 του Κ.Τ.Ν.Χ. προκειμένου να αποδειχθεί η βέβαιη χρονολογία των επικαλούμενων δανείων.

Επειδή, αναφορικά με τις επιστροφές δανείων από φίλους - συνεργάτες (α/α 344, 356, 553, 582 & 811), δεδομένης της οικονομικής δυνατότητας του προσφεύγοντα σε συνδυασμό με το ιδιαίτερα χαμηλό ύψος αυτών και την στενή – οικογενειακή σχέση μεταξύ τους, κρίνεται δια της παρούσης ότι δύναται να ενταχθούν στο πλαίσιο των συναλλακτικών ηθών της εποχής και να μη θεωρηθούν προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί ως προς τις πιστώσεις με α/α 344, 356, 553, 582 & 811 ενώ απορρίπτονται ως προς τις πιστώσεις με αρ. αιτήματος με α/α 286, 289 & 771.

Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 403, 404, 416, 418, 426, 445, 448, 453, 456, 466, 468, 478, 479, 496, 517, 524, 532, 540, 549, 551, 558, 578, 583, 597, 722, 728, 736, 768 και 788:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών που πραγματοποίησε ο ίδιος σε μηχανήματα αυτόματων συναλλαγών EASYPAY KIOSK, κατόπιν προγενέστερων αναλήψεων χρημάτων μέσω ATM. Προς επίρρωση δε των ανωτέρω προσκομίζει εκτύπωση Αναλυτικής Κατάστασης συναλλαγών των λογαριασμών, και, καθώς και τα αντίγραφα κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών το αντίστοιχο διάστημα. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις χρημάτων προήλθαν από τις ακόλουθες αναλήψεις μέσω Α.Τ.Μ.:

α/α	Ημερομηνία	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσά ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
	27/4/2014	Εθνική	.....	-580,00 €	
403	30/4/2014	Πειραιώς	.....		375,00 €
	27/4/2014	Εθνική	.....	-600,00 €	
404	30/4/2014	Πειραιώς	.....		595,00 €
	30/5/2014	Εθνική	.....	-580,00 €	
416	30/5/2014	Πειραιώς	.....		50,00 €
	31/5/2014	Εθνική	.....	-980,00 €	
418	2/6/2014	Πειραιώς	.....		600,00 €
	23/6/2014	Εθνική	.....	-80,00 €	
426	24/6/2014		.....		40,00 €
	23/7/2014	Εθνική	.....	-280,00 €	
445	8/8/2014	Πειραιώς	.....		180,00 €
	14/8/2014	Πειραιώς	.....	-720,00 €	
448	21/8/2014	Πειραιώς	.....		600,00 €
	28/8/2014	Εθνική	.....	-440,00 €	
453	29/8/2014	Πειραιώς	.....		440,00 €
	25/8/2014	Εθνική	.....	-620,00 €	
	28/8/2014	Εθνική	.....	-440,00 €	
	29/8/2014	Εθνική	.....	-480,00 €	
	31/8/2014	Εθνική	.....	-580,00 €	
456	1/9/2014	Πειραιώς	.....		1.740,00 €
	26/9/2014	Εθνική	.....	-580,00 €	
466	30/9/2014	Πειραιώς	.....		368,10 €
	8/10/2014	Εθνική	.....	-380,00 €	
468	8/10/2014	Πειραιώς	.....		130,00 €
	13/10/2014	Πειραιώς	.....	-600,00 €	
478	30/10/2014	Πειραιώς	.....		233,40 €
	24/10/2014	Εθνική	.....	-600,00 €	
	28/10/2014	Εθνική	.....	-580,00 €	
479	30/10/2014	Πειραιώς	.....		912,00 €
	27/11/2014	Εθνική	.....	-780,00 €	
	27/11/2014	Εθνική	.....	-420,00 €	

	28/11/2014	Εθνική	.....	-400,00 €	
496	28/11/2014	Πειραιώς	.....		1.427,70 €
	25/12/2014	Εθνική	.....	-600,00 €	
	25/12/2014	Εθνική	.....	-600,00 €	
	27/12/2014	Εθνική	.....	-600,00 €	
517	29/12/2014	Πειραιώς	.....		1.548,00 €
	11/1/2015	Εθνική	.....	-280,00 €	
524	12/1/2015	Πειραιώς	.....		190,00 €
	24/1/2015	Εθνική	.....	-1.020,00 €	
	26/1/2015	Εθνική	.....	-520,00 €	
532	26/1/2015	Πειραιώς	.....		1.310,00 €
	9/2/2015	Εθνική	.....	-280,00 €	
540	9/2/2015	Πειραιώς	.....		110,00 €
	23/2/2015	Εθνική	.....	-100,00 €	
	25/2/2015	Εθνική	.....	-180,00 €	
549	25/2/2015	Πειραιώς	.....		232,00 €
	21/2/2015	Εθνική	.....	-360,00 €	
551	27/2/2015	Πειραιώς	.....		290,00 €
	8/3/2015	Εθνική	.....	-380,00 €	
558	9/3/2015	Πειραιώς	.....		200,00 €
	27/4/2015	Εθνική	.....	-200,00 €	
578	28/4/2015	Πειραιώς	.....		200,00 €
	29/4/2015	Εθνική	.....	-280,00 €	
583	30/4/2015	Πειραιώς	.....		280,00 €
	16/5/2015	Εθνική	.....	-280,00 €	
	18/5/2015	Εθνική	.....	-280,00 €	
	23/5/2015	Εθνική	.....	-180,00 €	
	25/5/2015	Εθνική	.....	-380,00 €	
	26/5/2015	Εθνική	.....	-380,00 €	
	28/5/2015	Εθνική	.....	-380,00 €	
	15/5/2015	Εθνική	.....	-600,00 €	
	29/5/2015	Εθνική	.....	-660,00 €	
	22/5/2015	Πειραιώς	.....	-300,00 €	
597	29/5/2015	Πειραιώς	.....		3.400,00 €
	17/1/2016	Εθνική	.....	-420,00 €	
722	18/1/2016	Πειραιώς	.....		131,00 €
	27/1/2016	Εθνική	.....	-420,00 €	
728	29/1/2016	Πειραιώς	.....		107,00 €
	20/2/2016	Εθνική	.....	-420,00 €	
736	25/2/2016	Πειραιώς	.....		93,20 €
	7/5/2016	Εθνική	.....	-420,00 €	
768	10/5/2016	Πειραιώς	.....		103,00 €
	1/8/2016	Εθνική	.....	-280,00 €	
788	5/8/2016	Πειραιώς	.....		110,00 €

Επειδή, από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα το υπό κρίση διάστημα, προκύπτουν τα εξής:

Αναφορικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς από τους οποίους διενεργούνταν οι αναλήψεις χρημάτων:

- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από το νομικό πρόσωπο "....." (μέλος του οποίου ήταν ο προσφεύγων) και αφορούσαν αμοιβές συνεδριάσεων και έξοδα μετακίνησης. Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.
- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από την (μέλος Δ.Σ. και Γενικός Γραμματέας της οποίας ήταν ο προσφεύγων) και αφορούσαν αμοιβές συνεδριάσεων και έξοδα μετακίνησης. Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω ΑΤΜ.
- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από την μισθοδοσία του προσφεύγοντα από τον Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.
- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από την μισθοδοσία της κόρης του προσφεύγοντα,και από μεταφορές χρημάτων άλλων λογαριασμών. Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.
- Ο υπ' αρ.τραπεζικός λογαριασμός το υπό κρίση διάστημα τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν από την μισθοδοσία της συζύγου του προσφεύγοντα, Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.
- Ο υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός ήταν λογαριασμός που διαχειριζόταν η κόρη του προσφεύγοντα και τροφοδοτούνταν με ποσά που προέρχονταν κυρίως από μεταφορές χρημάτων άλλων λογαριασμών. Οι αναλήψεις από τον λογαριασμό διενεργούνταν μέσω Α.Τ.Μ.

Αναφορικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους διενεργούνταν οι πιστώσεις των χρημάτων:

Οι επίμαχες πιστώσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα, μέσω αυτόματων συναλλαγών EASYPAY KIOSK διενεργούνταν τοίς μετρητοίς, ενώ στην αιτιολογία των περισσοτέρων αναγράφονταν είτε το μικρό όνομα του προσφεύγοντα, είτε το τηλέφωνό του, είτε η έκφραση «ίδιος». Επιπρόσθετα, η πλειοψηφία των εν λόγω πιστώσεων, σύμφωνα με τα αντίγραφα των κινήσεων των λογαριασμών, διενεργούνταν με σκοπό την αποπληρωμή υποχρεώσεων του προσφεύγοντα (πληρωμή δόσης δανείου, Ι.Κ.Α., εφορίας, ασφαλίσεων, επιταγών κ.λ.π), δεδομένου ότι το υφιστάμενο υπόλοιπο στους λογαριασμούς δεν επαρκούσε για την εξόφληση των οφειλών.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος δεν απέδειξε ότι τα ποσά που αναλήφθηκαν από τους ανωτέρω

λογαριασμούς το υπό κρίση διάστημα αξιοποιήθηκαν με διαφορετικό τρόπο, έτσι ώστε να μην ήταν δυνατή η εκπλήρωση της δανειακής υποχρέωσης του προσφεύγοντα. Επιπλέον δεν απέδειξε ότι καταθέτης των χρημάτων ήταν τρίτο πρόσωπο και όχι ο προσφεύγων.

Επειδή, ο προσφεύγων την ανάληψη ποσού 440,00€ στις 28/08/2014 από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογ. την επικαλέστηκε προκειμένου να δικαιολογήσει την κατάθεση ποσού 440,00€ στις 29/08/2014 στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμού (α/α 453) και ως εκ τούτου δεν δύναται να την επικαλεστεί εκ νέου για την δικαιολόγηση της κατάθεσης ύψους 1.740,00€ στις 01-09-2014 στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό (α/α 456).

Ωστόσο, λόγω του ότι το ποσό που δεν δικαιολογείται από την πίστωση των 1.740,00€ ανέρχεται στα 60,00€, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, κρίνεται ότι αυτή δύναται να δικαιολογηθεί από τα συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντα χωρίς να πρέπει να προστεθεί στο φορολογητέο του εισόδημα και να φορολογηθεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 28§2 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, ως προς τις λοιπές πιστώσεις κρίνεται ότι ο προσφεύγων προσκόμισε τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και αιτιολόγησε επαρκώς την προέλευσή τους, με αποτέλεσμα να μην συντρέχει, εν προκειμένω, περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28§2 του Ν. 4172/2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω τα ποσά που δεν δικαιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα και συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας του σύμφωνα με τα άρθρα 48§3 του Ν. 2238/94 και 28§2 του Ν. 4172/2013 είναι τα εξής:

α/α Αιτήματος	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν	Πλήθος δικαιούχων	Προσαύξηση περιουσίας προσφεύγοντα
286		13/09/2013	6.000,00 €	2	3.000,00 €
289		23/09/2013	4.000,00 €	1	4.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ (2013)			10.000,00 €		7.000,00 €

α/α αιτήματος	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσά καταθέσεων που δεν δικαιολογήθηκαν	Πλήθος δικαιούχων	Προσαύξηση περιουσίας προσφεύγοντα
771		26/05/2016	1.700,00 €	1	1.700,00 €
ΣΥΝΟΛΟ (2016)			1.700,00 €		1.700,00€

Κατά συνέπεια, το φορολογητέο εισόδημα και ο αναλογούν φόρος και για το οικονομικό έτος 2014 & το φορολογικό έτος 2016 προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	5.254,40		5.254,40				
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	19.823,40	19.170,00	19.823,40	19.170,00	19.823,40	19.170,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	16.223,95		26.493,95		23.223,95		7.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	41.301,75	19.170,00	51.571,75	19.170,00	43.047,35	19.170,00	7.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	41.301,75	19.170,00	51.571,75	19.170,00	43.047,35	19.170,00	7.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Αθροισμα	41.301,75	19.170,00	51.571,75	19.170,00	43.047,35	19.170,00	7.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	41.301,75	19.170,00	51.571,75	19.170,00	43.047,35	19.170,00	7.000,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	41.301,75	51.571,75	43.047,35	7.000,00
	Της συζύγου	19.170,00	19.170,00	19.170,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.614,31	4.284,51	3.268,53	1.654,22
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		15,60	15,60	15,60	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3,12	3,12	3,12	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 και Τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/13			2.465,66	1.455,05	1.455,05
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		440,00	440,00	440,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.073,03	7.208,89	5.182,30	3.109,27
	για επιστροφή				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	3,77	0,26	3,77	0,26	3,77	0,26	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτ επιχειρημ. δραστηριότητα							
Μισθωτή Εργασία – Συντάξεις	56.223,91	19.454,10	56.223,91	19.454,10	56.223,91	19.454,10	0,00
Υπεραξίας μεταβίβασης κεφαλαίου							
Προσαύξηση περιουσίας (αρ. 21 Ν. 4172/2013)			2.825,60		1.700,00		1,700,00
Συνολικό εισόδημα	56.227,68	19.454,36	59.053,28	19.454,36	57.927,68	19.454,36	1,700,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	56.227,68	19.454,36	59.053,28	19.454,36	57.927,68	19.454,36	1,700,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Άθροισμα	56.227,68	19.454,36	59.053,28	19.454,36	57.927,68	19.454,36	1,700,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	56.227,68	19.454,36	59.053,28	19.454,36	57.927,68	19.454,36	1,700,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	56.227,68	59.053,28	57.927,68	1,700,00
	Της συζύγου	19.454,36	19.454,36	19.454,36	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	7.013,86	7.946,30	7.778,86	765,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/13			93,24	76,50	76,50
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		308,00	308,00	308,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.321,86	8.347,54	8.163,36	841,50
	για επιστροφή				

Αναφορικά με τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο **29§§1&2 του Ν. 3986/2011** ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα **εισοδήματα** άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015. 2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το **ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα**, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **29§3 του Ν. 3986/2011**, όπως ίσχυε πριν την εφαρμογή του ν.4334/2015 (ήτοι πριν την 16-7-2015 και για εισοδήματα που αποκτώνται πριν την 01.01.2015):

3. 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)Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολεί.....! του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **29§3 του Ν. 3986/2011**, όπως ίσχυε μετά την εφαρμογή του ν.4334/2015 (ήτοι μετά την 16-7-2015 και για εισοδήματα που αποκτώνται μετά την 01.01.2015): Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....Το ποσό της έκτακτης εισφοράς από 1.1.2015 περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή...»

Επειδή, στο άρθρο **43Α§§1&3 του Ν. 4172/13** ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της παραγράφου 1 υπολογίζεται με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα	Εισφορά Αλληλεγγύης
0 – 12.000	0%
12.001 - 20.000	2,20%
20.001 - 30.000	5,00%
30.001 - 40.000	6,50%
40.001 - 65.000	7,50%
65.001 - 220.000	9,00%
>220.000	10,00%

Επειδή, στο άρθρο **14§1 του Ν. 4172/13** ορίζεται ότι: «Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται: α), β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 45 του Ν. 2238/94**: «4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:β) Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α') και του Π.Δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α'), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α').....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1025/21.02.2017**: «5. Αμοιβές που καταβάλλονται σε μισθωτούς και αφορούν αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης, ημερήσια αποζημίωση, αποζημίωση εξόδων κίνησης (περ. α' και β' παρ. 1 άρθ. 14 ν. 4172/2013), επίδομα βιβλιοθήκης, δεν αποστέλλονται κατά την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων, καθόσον οι αμοιβές αυτές καταβάλλονται προκειμένου να αποζημιωθεί ο υπάλληλος για τα έξοδα που πραγματοποίησε για λογαριασμό της υπηρεσίας του.

Επειδή, σύμφωνα με την γνωμοδότηση 130/25.05.2017 του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με την ΠΟΛ 1100/23.05.2018: «7..... Εξάλλου, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις, αντικείμενο της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αποτελούσε, σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 2 του ν. 3986/2011, το «ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα» των φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2011-2015, «πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο», περαιτέρω δε ορίστηκε ότι, υπό ορισμένες προϋποθέσεις εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται κατηγορίες εισοδημάτων και κύκλος προσώπων (πρόκειται, αντιστοίχως, για την απαλλαγή μισθών, συντάξεων κλπ που χορηγούνται σε πρόσωπα ολικώς τυφλά ή που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, μακροχρονίως άνεργοι κλπ). Από τις διατυπώσεις αυτές του ανωτέρω άρθρου, συνάγεται ότι οι έννοιες του πραγματικού, τεκμαρτού και απαλλασσόμενου εισοδήματος, επί των οποίων επιβάλλεται η εισφορά, λαμβάνονται όπως έχουν παγίως καθορισθεί από τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994). Τούτο προκύπτει, περαιτέρω, και από την πρόβλεψη της παραγράφου 4 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ότι η εισφορά βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994).

Επειδή, σύμφωνα με την γνωμοδότηση **54/18.02.2014 του Ν.Σ.Κ.** : «...1. Ο ορισμός της έννοιας του εν γένει εισοδήματος, για την επιβολή φορολογίας δεν περιέχεται ούτε στο Σύνταγμα, ούτε στον φορολογικό νόμο. Από τη σχετική θεωρία και τη νομολογία έχουν διαμορφωθεί κριτήρια της έννοιας αυτής, με βάση τις αρχές που εφαρμόζονται στο αστικό δίκαιο για τον καθορισμό της έννοιας της προσόδου και των καρπών πράγματος ή δικαιώματος (ΑΚ 840 και 961). Σύμφωνα με την κρατούσα στην Ελλάδα τριμερή θεωρία του εισοδήματος, (η οποία αποτελεί συγκεκριασμό της θεωρίας της περιοδικότητας και της θεωρίας των πηγών του εισοδήματος) τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος είναι: α) η περιοδικότητα, δηλαδή η επανάληψη του εισοδήματος κατά κανονικά διαστήματα ή η δυνατότητα επανάληψης αυτού, β) η ύπαρξη μόνιμης πηγής εισοδήματος, η οποία δεν εξαντλείται με την παραγωγή του εισοδήματος και η οποία αποτελεί την προϋπόθεση της περιοδικότητας και γ) η διαρρύθμιση ή εκμετάλλευση της πηγής, με σκοπό την εξασφάλιση συνεχώς εισοδήματος, δεδομένου ότι το εισόδημα δεν παράγεται αυτομάτως, αλλά κατόπιν οικονομικής προσπάθειας (Βλ. Χρ. Τόση, Ερμηνεία Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, εκδ.3η, 2008, τόμος Α', σελ. 79-81).

Έτσι, ως προς τη φορολογία φυσικών προσώπων, ο Κ.Φ.Ε. εφαρμόζει καταρχήν τη θεωρία των πηγών του εισοδήματος, με την ταξινόμηση των διαφόρων ειδών εισοδημάτων σε επιμέρους κατηγορίες (άρθρο 4), ενώ στα άρθρα 20-51 προσδιορίζει, ειδικά για κάθε κατηγορία και με έντονο το χαρακτηριστικό της περιοδικότητας, την έννοια του εισοδήματος από τη συγκεκριμένη πηγή, την οποία άλλοτε διευρύνει και άλλοτε περιορίζει με ρητή και ειδική πρόβλεψη, ώστε να βρίσκεται σε αρμονία με τις επιταγές του άρθρου 78 του Συντάγματος, κατά το οποίο ουδείς φόρος επιβάλλεται και ουδεμία απαλλαγή ή εξαίρεση από τη φορολογία παρέχεται χωρίς τυπικό νόμο, που καθορίζει ειδικώς το είδος της περιουσίας και το εισόδημα στο οποίο αναφέρεται ο φόρος. Εν όψει των ανωτέρω, προκειμένου κάποιο έσοδο του φορολογουμένου να χαρακτηριστεί ως εισόδημα και να φορολογηθεί, εφόσον δεν θεωρείται ευθέως από τον Κ.Φ.Ε. ή από ειδική διάταξη νόμου ως εισόδημα, πρέπει να διερευνηθεί αν αυτό συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της έννοιας του εισοδήματος, όπως αυτή έχει διαμορφωθεί στη νομολογία, κατά τα προαναφερόμενα, και βάσει των χαρακτηριστικών αυτών να καταταχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες (Α έως Ζ) εισοδήματος που προβλέπονται στο άρθρο 4 του Κ.Φ.Ε. Συμπερασματικά, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του Συντάγματος και του Κ.Φ.Ε., ως εισόδημα φορολογείται, έστω και αν δεν κατονομάζεται ρητά στο νόμο, εφόσον υπάρχει περιοδικότητα και διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή οι καρποί των περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου και όχι και κάθε άλλη προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός αν αυτή, δυνάμει ειδικής διάταξης νόμου, λογίζεται, για την υπαγωγή στο φόρο, ως εισόδημα (ΣτΕ 670, 1944/2012, 3884/1995, 2217/1988, 855/1986, 1453/1982, 3514/1975, 2167/1983, ΟΛΝΣΚ 622/2005, 387/2005, ΝΣΚ 777/1999)».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί ότι κάθε παροχή καταβαλλόμενη στο μισθωτό με οποιαδήποτε ονομασία, όπως επιχορήγηση, αποζημίωση, επίδομα η οποία κατά το νόμο ή από τη φύση της προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες αυτός υποβάλλεται για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί ή την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της, δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, έστω και αν από την παροχή αυτή ωφελείται έμμεσα ο μισθωτός (ΟΛΣΤΕ 29/2014).

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 σε ποσά, που αφορούν σε αποζημιώσεις και έξοδα μετακίνησης, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 45§4β του ν. 2238/94 & 14§1β του Ν. 4172/2013 αντίστοιχα. Ειδικότερα, σύμφωνα με την από 12/10/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης στα εξής ποσά:

<u>ΕΤΟΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
2012	20.828,45 ευρώ
2013	24.458,36 ευρώ
2014	25.795,80 ευρώ

2015	21.348,95 ευρώ
2016	25.035,62 ευρώ

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα τα εν λόγω ποσά του καταβλήθηκαν α) από την (.....), λόγω της ιδιότητάς του ως μέλους Δ.Σ. και Γενικού Γραμματέα, β) από την Εταιρεία «..... (..... Α.Ε.)», και γ) από την «..... (..... Α.Ε.) και αφορούν έξοδα μετακίνησης και αποζημιώσεις. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικές βεβαιώσεις των ως άνω φορέων ως κάτωθι:

Α) Υπ' αρ. πρωτ.2018 Βεβαίωση της :

- Για το έτος 2012 το ποσό των 11.710,51€
- Για το έτος 2013 το ποσό των 20.689,12€
- Για το έτος 2014 το ποσό των 20.458,63€
- Για το έτος 2015 το ποσό των 19.076,60€
- Για το έτος 2016 το ποσό των 24.710,82€

Αφορούν έξοδα τα οποία γίνονται αποκλειστικά για σκοπούς της, καταχωρούνται λογιστικά ως έξοδα της υπηρεσίας και καταβάλλονται στον κ. με απόδοση λογαριασμού και είναι υπηρεσίας στάθμευσης, αποδείξεις βενζίνης, αεροπορικά εισιτήρια, αποδείξεις ταξί και αποδείξεις διαμονής σε ξενοδοχείο κ.λ.π. σύμφωνα με τον υπ' αρ. Ν. 4172/2013 άρθρο 14. Τα ανωτέρω ποσά δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης καθώς και οποιαδήποτε άλλη κράτηση σύμφωνα με τους υπ' αρ. Ν. 2238/94 άρθρο 45 παρ. 4β, Ν. 3274/2004 άρθρο 30 παρ. 1 και τον Ν. 4172/13 άρθρο 14 και άρθρο 43^Α.

Β) η από 21/09/2018 Βεβαίωση της Α.Ε. :

- Για το έτος 2014 το ποσό των 653,78€
- Για το έτος 2015 το ποσό των 3.071,51€
- Για το έτος 2016 το ποσό των 618,59€

Αφορούν έξοδα τα οποία γίνονται αποκλειστικά για σκοπούς της Α.Ε., καταχωρούνται λογιστικά ως έξοδα της υπηρεσίας και καταβάλλονται στον κ. με απόδοση λογαριασμού και είναι υπηρεσίας στάθμευσης, αποδείξεις βενζίνης, αεροπορικά εισιτήρια, αποδείξεις ταξί και αποδείξεις διαμονής σε ξενοδοχείο κ.λ.π. σύμφωνα με τον υπ' αρ. Ν. 4172/2013 άρθρο 14. Τα ανωτέρω ποσά δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης καθώς και οποιαδήποτε άλλη κράτηση σύμφωνα με τους υπ' αρ. Ν. 2238/94 άρθρο 45 παρ. 4β, Ν. 3274/2004 άρθρο 30 παρ. 1 και τον Ν. 4172/13 άρθρο 14 και άρθρο 43^Α.

Γ) Η με αρ. πρωτ.2018 Βεβαίωση της Εταιρεία «..... (..... Α.Ε.)»

- Για το έτος 2012 το ποσό των 4.534,07€
- Για το έτος 2013 το ποσό των 4584,61€
- Για το έτος 2014 το ποσό των 5.321,52€

Αφορούν έξοδα τα οποία γίνονται αποκλειστικά για σκοπούς της Α.Ε., καταχωρούνται λογιστικά ως έξοδα της υπηρεσίας και καταβάλλονται στον κ. με απόδοση λογαριασμού και

είναι υπηρεσίας στάθμευσης, αποδείξεις βενζίνης, αεροπορικά εισιτήρια, αποδείξεις ταξί και αποδείξεις διαμονής σε ξενοδοχείο κ.λ.π. σύμφωνα με τον υπ' αρ. Ν. 4172/2013 άρθρο 14. Τα ανωτέρω ποσά δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, εισφορά αλληλεγγύης καθώς και οποιαδήποτε άλλη κράτηση σύμφωνα με τους υπ' αρ. Ν. 2238/94 άρθρο 45 παρ. 4β, Ν. 3274/2004 άρθρο 30 παρ. 1 και τον Ν. 4172/13 άρθρο 14 και άρθρο 43^Α.

Συγκεντρωτικά, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις των ως άνω φορέων, τα ποσά που καταβλήθηκαν, κατ' έτος, στον προσφεύγοντα και αφορούν έξοδα, που έγιναν αποκλειστικά για τους σκοπούς αυτών είναι:

	2012	2013	2014	2015	2016
....	11.710,51	20.689,12	20.458,63	19.076,6	24.710,82
.....	0,00	0,00	653,78	3.071,51	618,59
.....	4.534,07	4.584,61	5.321,52	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	16.244,58	25.273,73	26.433,93	22.148,11	25.329,41

Επειδή, τα ως άνω ποσά, δεδομένου ότι αφορούν λήψη αποζημιωτικού χαρακτήρα απολήψεων, δεν συνιστούν «εισόδημα» κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2239/94 & Ν. 4172/13) και ως εκ τούτου δεν υπόκεινται σε Φορολογία Εισοδήματος, αλλά ούτε και σε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί μη νόμιμης επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 σε αμοιβές του άρθρου 14§1 του Ν. 4172/13 και 45§4β του Ν. 2238/94 γίνεται αποδεκτός στο βαθμό που τα ποσά, επί των οποίων επιβλήθηκε η εν λόγω εισφορά, καλύπτονται με τις ως άνω βεβαιώσεις των φορέων.

	2012	2013	2014	2015	2016
Αμοιβές σύμφωνα με τον έλεγχο	20.828,45	24.458,36	25.795,80	21.348,95	25.035,62
Αμοιβές σύμφωνα με τις βεβαιώσεις των φορέων	16.244,58	25.273,73	26.433,93	22.148,11	25.329,41
Αμοιβές που δεν δικαιολογούνται βάσει των βεβαιώσεων	4.583,87	0,00	0,00	0,00	0,00

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η εισφορά αλληλεγγύης για τα έτη 2012, 2013 και 2016 προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης – δήλωσης
Εισόδημα επιβολής εισφοράς προσφεύγοντος	50.290,83€	81.315,94€	54.874,70€	4.583,87€
Συντελεστής εισφοράς	3%	3%	3%	
Εισφορά προσφεύγοντος	1.289,86€	930,76€	1.646,24€	356,38€
Πρόσθετη εισφορά	0,00€	859,46€	239,99€	239,99€
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ 2012	1.289,86€	10.205,83€	1.886,23€	596,37€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Εισόδημα επιβολής εισφοράς προσφεύγοντος	52.291,29€	94.839,65€	59.291,29€	7.000,00€
Συντελεστής εισφοράς	3%	3%	3%	
Εισφορά προσφεύγοντος	1.568,74€	2.845,19€	1.778,74€	210,00€
Πρόσθετη εισφορά	0,00€	1.178,67€	100,72€	100,72€
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ 2013	1.568,74€	4.023,86€	1.879,46€	310,72€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Εισόδημα επιβολής εισφοράς προσφεύγοντος	56.227,68€	84.088,90€	57.927,68€	1.700,00€
Συντελεστής εισφοράς	%	3%		
Εισφορά προσφεύγοντος	2.543,08€	2.522,67€	2.670,58€	127,50€
Πρόσθετη εισφορά	0,00€	208,96€	12,75€	12,75€
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ 2016	2.543,08€	2.731,63€	2.683,33€	140,25€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

Α. Την τροποποίηση των υπ' αρ.2018 &-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2016, αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Β. Την τροποποίηση των υπ' αρ.-2018,-2018 &-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, ετών 2012, 2013 & 2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Γ. Την ακύρωση των υπ' αρ.-2018,-2018 &-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 και φορολογικών ετών 2014 & 2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Δ. Την ακύρωση των υπ' αρ.-2018 &-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, ετών 2014 & 2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (περιόδου 01/01-31/12/2012):

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	2.027,94€	0,00€	-2.027,94€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	1.013,97€	0,00€	-1.013,97€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	858,63€	0,00€	-858,63€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.900,54€	0,00€	-3.900,54€

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (περιόδου 01/01-31/12/2013):

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	2.670,20€	1.654,22€	-1.015,98 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	1.335,10€	827,11€	-507,99 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	1.130,56€	627,94 €	-502,62 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	5.135,86€	3.109,27€	-2.026,59 €

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	2.448,10€	0,00€	-2.448,10€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	1.224,05€	0,00€	-1.224,05€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.672,15€	0,00€	-3.672,15€

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	1.813,68€	0,00€	-1.813,68€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	906,84€	0,00€	-906,84€
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.720,52€	0,00€	-2.720,52€

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	932,44€	765,00€	-167,44€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	93,24€	76,50€	-16,74€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.025,68€	841,50€	-184,18€

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2012:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά εισφοράς	930,76€	356,38€	-574,38 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	465,38€	89,10€	-376,28€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	394,08€	150,89€	-243,19€
Σύνολο για καταβολή	1.790,22€	596,37€	-1.193,85€

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2013:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά εισφοράς	1.275,46€	210,00€	-1.065,46€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	638,23€	21,00€	-617,23€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	540,44€	79,72€	-460,72€
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.455,12€	310,72€	-2.144,40€

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2014:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά εισφοράς	1.490,76€	0,00€	-1.490,76€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	745,38€	0,00€	-745,38€

Σύνολο φόρου για καταβολή	2.236,14€	0,00€	-2.236,14€
---------------------------	-----------	-------	------------

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2015:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά εισφοράς	805,35€	0,00€	-805,35€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	201,34€	0,00€	-201,34€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.006,69€	0,00€	-1.006,69€

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2016:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά εισφοράς	835,84€	127,50€	-708,34 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	208,96€	12,75€	-196,21 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.004,80€	140,25€	-864,55 €

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.

