

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς την οριστική φορολογική υποχρέωση της απόφασης για το οικ. έτος 2013 και συγκεκριμένα ως προς τη διαφορά α) της εισφοράς αλληλεγγύης, β) της προσαύξησης της εισφοράς αλληλεγγύης και γ) της διαφοράς του συνολικά καταλογιζόμενου ποσού φόρου που εκ παραδρομής αναγράφηκαν στη σελίδα 11 & 12 της αρχικής απόφασης α) 17.210,93 €, β) 15.952,24 € και γ) 381.874,05 € στο ορθό α) 16.884,15 €, β) 15.641,29 και γ) 381.236,92 € και για το οικ. έτος 2014 και συγκεκριμένα ως προς τη διαφορά α) της εισφοράς αλληλεγγύης, β) της προσαύξησης της εισφοράς αλληλεγγύης και γ) της διαφοράς του συνολικά καταλογιζόμενου ποσού φόρου που εκ παραδρομής αναγράφηκαν στη σελίδα 13 & 14 της αρχικής απόφασης α) 4.810,81 €, β) 6.098,35 € και γ) 96.545,30 € στο ορθό α) 6.600,92 €, β) 5.885,92 και γ) 98.122,68 €



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 04.02.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 543

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

4. Την από 05.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή **1)** του " του ", Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και **2)** της " του " συζύγου ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,

οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **1)** του " του ".....", Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός και **2)** της " του "....." συζύγου 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:

1) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 361.418,47 €, πλέον 328.457,11 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 33.821,81 €, πλέον 31.034,27 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 754.731,70 €.

2) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, , οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 91.835,00 €, πλέον 79.437,28 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.954,94 €, πλέον 11.381,85 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 195.609,07 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, κατόπιν των υπ' αρ./2018 και/2018 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών για τις περιόδους 01.01.2012 - 31.12.2013, διαπιστώθηκε βάσει της 29.08.2018 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./...../2017 (αρ. πρωτ./2017 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) δελτίου πληροφοριών της Αρχής του άρθρου 7 Ν. 3691/2008, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων τηρούσε στην τράπεζα με συνδικαιούχους τη σύζυγό του την και τον τον υπ' αρ. τρεχούμενο λογαριασμό ο οποίος την 08.09.2004 πιστώθηκε με το ποσό ύψους 3.150.000,00 €. Εν συνεχεία, σύμφωνα με το ως άνω δελτίο πληροφοριών, στον υπ' αρ. λογαριασμό ταμειευτηρίου που τηρούσε στην ίδια τράπεζα με συνδικαιούχο τη σύζυγό του κατέθεσε σε μετρητά την 28.12.2012 ποσό 827.100,00 € και την 02.01.2013 ποσό 299.500,00 €.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, τις απόψεις των προσφευγόντων, όπως αυτές αποτυπώθηκαν στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 υπόμνημά των κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:

ΟΙΚ ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡ. ΥΛΗ
2013	2012	827.100,00
2014	2013	299.500,00

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 29.08.2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν στο όνομα των προσφευγόντων, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής χρήσης 2012 και 2013.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν. 4174/2013 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίπτει τα στοιχεία που προσκόμισε ο πρώτος από εμάς κατ' εσφαλμένη άλλως ανεπαρκή αιτιολογία.
2. Ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 και 28 του Ν. 4174/2014 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών (ΠΟΛ 1228/15.10.2014 και ΠΟΛ 1073/2018), επιβάλλει σε βάρος της δεύτερης από εμάς φόρο εισοδήματος με πόρισμα ελεγκτικής διαδικασίας που διενεργήθηκε σε βάρος άλλου φορολογούμενου.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι "Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση".

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται 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....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.”

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. 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. 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. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων 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.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#)

του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει''.

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων τόσο στον διεξαχθέντα φορολογικό έλεγχο, όσο και με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Α. ο προσφεύγων έχει εκμισθώσει την από 28.12.2010 και με την υπ' αρ. Σύμβαση ΘΥΡΙΔΑ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΑΡ.) στην – ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ, με συνδικαιούχους τους – και –

Β. ο προσφεύγων έχει εκμισθώσει την από 28.12.2010 και με την υπ' αρ. Σύμβαση ΘΥΡΙΔΑ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΑΡ.) στην – ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ, με συνδικαιούχους τους – και –

Γ. ο προσφεύγων έχει εκμισθώσει την από 11.05.2011 και με την υπ' αρ. Σύμβαση ΘΥΡΙΔΑ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΑΡ.) στην – ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ, με συνδικαιούχους τους – και –

Δ. ο προσφεύγων έχει εκμισθώσει την από 14.01.2009 και με την υπ' αρ. Σύμβαση ΘΥΡΙΔΑ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΑΡ.) στην – ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ, με συνδικαιούχους τους – και –

Ε. ο προσφεύγων είναι δικαιούχος του υπ' αρ. λογαριασμού στην " " – υποκατάστημα, με συνδικαιούχους την με την υπ' αρ. Σύμβαση ΘΥΡΙΔΑ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΑΡ.) στην – ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ, με συνδικαιούχους τους – και – και με την υπ' αρ. Σύμβαση ΘΥΡΙΔΑ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (ΑΡ.) στην – ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ, με συνδικαιούχους τους – και

ΣΤ. από την κίνηση του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού προκύπτει στις 04.05.2011 κατάθεση επιταγής ποσού 1.170.828,42 €

Επιπλέον προκύπτουν και οι εξής αναλήψεις μετρητών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΩΡΑ
11.05.2011	130.000,00		9:09

12.05.2011	100.000,00		9:35
20.05.2011	190.000,00		10:32
27.05.2011	50.000,00		9:19
01.06.2011	200.000,00		10:26
14.06.2011	280.000,00		9:17
28.06.2011	200.000,00		9:52
ΣΥΝΟΛΟ	1.150.000,00		

Ζ. ο προσφεύγων είναι δικαιούχος του υπ' αρ. λογαριασμού στην " ΤΡΑΠΕΖΑ " κατάστημα με συνδικαιούχο τη σύζυγό του
.....

Η. από την κίνηση του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού προκύπτει, ότι:

1. στις 28.12.2012 με την αρ. ΠΡΑΞΗ, κατέθεσε μετρητά το ποσό των 827.100,00 €

2. στις 02.01.2013 με την αρ. ΠΡΑΞΗ, κατέθεσε μετρητά το ποσό των 299.500,00 €, ήτοι συνολικά το ποσό των 1.126.600,00 €.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα ποσά των 827.100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 και 299.500,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2013.

Επειδή, οι προσφεύγοντες μεταξύ άλλων ισχυρίζονται, ότι, η κατάθεση του ως άνω ποσού του 1.126.000,00 €, προέρχεται από τα ποσά τα οποία ήταν στις θυρίδες κατόπιν αναλήψεων.

Επειδή, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν και "καρτέλες επισκέψεων θυρίδας θησαυροφυλακίου" για τις υπ' αρ., και θυρίδες.

Επειδή, στον ακόλουθο πίνακα, απεικονίζεται, η ημερομηνία και η ώρα της ανάληψης των μετρητών και η αντίστοιχη ώρα επίσκεψης στις θυρίδες:

					
			ΘΥΡΙΔΑ	ΘΥΡΙΔΑ	ΘΥΡΙΔΑ
			28.12.2010	11.05.2011	14.01.2009
					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΩΡΑ ΑΝΑΛ	ΩΡΑ ΕΠΙΣΚΕΨΗΣ ΘΥΡΙΔΩΝ		
19.01.2009					08.50
20.01.2009					08.50
26.01.2009					08.50
27.01.2009					08.50
21.04.2009					08.28
14.05.2010					09.14
26.07.2010					12.50
11.05.2011	130.000,00	9:09		9:00	
12.05.2011	100.000,00	9:35		9:37	
20.05.2011	190.000,00	10:32			
27.05.2011	50.000,00	9:19			

01.06.2011	200.000,00	10:26		10:33	
14.06.2011	280.000,00	9:17		9:17	
28.06.2011	200.000,00	9:52		9:59	
27.09.2011				10.31	
28.09.2011				12.05	
02.11.2011			11.06		
03.11.2011			11.00		
04.11.2011					11.17
08.11.2011					10.58
09.11.2011					11.19
10.11.2011			11.07		
11.11.2011			12.05		
15.11.2011			12.00		
18.11.2011			11.38		

Ήτοι, από τα ανωτέρω, προκύπτει, ότι:

1. τελευταία ημερομηνία επίσκεψης στη θυρίδα με αριθμό, ήταν η **18.11.2011**.
2. τελευταία ημερομηνία επίσκεψης στη θυρίδα με αριθμό, ήταν η **28.09.2011**
1. τελευταία ημερομηνία επίσκεψης στη θυρίδα με αριθμό, ήταν η **09.11.2011**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013), ορίζεται, ότι:

Άρθρο 65. Βάρος απόδειξης

“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, ο μείζον ισχυρισμός των προσφευγόντων, είναι, ότι, οι καταθέσεις μετρητών στον με αρ. λογαριασμό στην “, προέρχονται, από αναλήψεις χρημάτων, τα οποία ήταν τοποθετημένα στις θυρίδες, ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος, διότι οι προσφεύγοντες, δεν προσκόμισαν στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται, ότι πριν την κατάθεση των μετρητών στον ως άνω λογαριασμό την 28.12.2012 και την 02.01.2013, είχαν επισκεφθεί κάποια θυρίδα, καθότι όπως αναλύεται ανωτέρω η τελευταία επίσκεψη σε θυρίδα ήταν την 18.11.2011. Δηλαδή, δεν αποδεικνύεται η πορεία του χρήματος, ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις προέρχονται από αναλήψεις μετρητών από τις θυρίδες και δεν τεκμηριώνουν την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων, περαιτέρω δε, ότι τα εν λόγω ποσά είναι νόμιμα φορολογημένα ή απαλλαγμένα από τον φόρο.

Επειδή, για την υπ'αρ. θυρίδα στην –, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν: α. την από 28.12.2010 “ΑΙΤΗΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΘΥΡΙΔΑΣ ΘΥΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ” (σχ. 33), β. το με αρ. παρ. –/... αντίγραφο σχετικής βεβαίωσης “ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΟΣ ΘΥΡΙΔΑΣ” (σχ. 34), και γ. την από 28.12.2010 και με αριθμό “ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΘΥΡΙΔΑΣ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ”, με μισθωτές τους –, – και – (σχ. 35).

Επειδή, οι προσφεύγοντες, ισχυρίζονται, ότι, “το υποκατάστημα στο οποίο ο πρώτος από εμάς τηρούσε την εν λόγω θυρίδα (και τις λοιπές ως άνω θυρίδες) έχει κλείσει και, όπως ενημερώθηκε ο πρώτος από εμάς από την τράπεζα, δεν μπόρεσαν να εντοπίσουν στο αρχείο τους τη καρτέλα επισκέψεων της εν λόγω θυρίδας”, επικαλούνται δε την ΠΟΛ 1175/2017 παρ. 1 “...Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται

στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει....”.

Ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθότι, δεν προσκομίσθηκε κανένα επιπλέον στοιχείο πέραν των προσκομισθέντων, που να αποδεικνύει τον εν λόγω ισχυρισμό τους. Σημειωτέον, ότι, όλες οι θυρίδες ανήκαν στο ίδιο υποκατάστημα της εν λόγω τράπεζας, και όλα τα προσκομιζόμενα παραστατικά ήταν από την ίδιο υποκατάστημα της τράπεζας.

Επειδή, οι διατάξεις του **Ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 14. Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

“1. 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.”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο”.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1073/2018**, “1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των [άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18](#) του [ν.4174/2013](#), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του [ν.4509/2017](#) και των [άρθρων 397 και 398 παρ. 1](#) του [ν.4512/2018](#), διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 5](#) του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του [άρθρου 14](#) του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του [άρθρου 14](#) του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη και τα ακόλουθα:γ. Στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 23 παρ. 2](#) του Κ.Φ.Δ. η εντολή φορολογικού ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο πριν από την έναρξη των ελεγκτικών ενεργειών (π.ρ. πριν την αποστολή αιτημάτων του [άρθρου 15](#) του [ν.4174/2013](#) ή πριν την διενέργεια

των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της η φορολογική διοίκηση) και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Ο προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας δύναται να αφίσταται της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου σε εξαιρετικές περιπτώσεις με ειδικά αιτιολογημένη απόφασή του.....

2. Σε περιπτώσεις που με αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ακυρώνονται οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου για τυπικές πλημμέλειες και η σχετική υπόθεση αναπέμπεται στη Φορολογική Διοίκηση για επανάληψη διαδικασίας, εφόσον εκδοθεί εντολή ελέγχου σε εκτέλεση των αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, αυτή κοινοποιείται στον φορολογούμενο εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της.

Επειδή, στον με αρ. λογαριασμό στην “ ΤΡΑΠΕΖΑ
..... ”, συνδικαιούχος με τον πρώτο προσφεύγοντα είναι και η σύζυγός του – δεύτερη προσφεύγουσα, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή, εξέδωσε και την υπ’αρ./.../...../2018 εντολή ελέγχου για τη δεύτερη των προσφευγόντων.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει, ότι η αρμόδια φορολογική αρχή, δεν κοινοποίησε στη δεύτερη προσφεύγουσα, την ως άνω εντολή ελέγχου, αίτημα παροχής πληροφοριών, σημείωμα άρθρου 28 ν. 4174/2014, τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο δεύτερος ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται δεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες υπ’ αρ./2018 και/2018 Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2013 και 2014 (διαχειριστικών περιόδων 01.01 – 31.12.2012 και 01.01 – 31.12.2013), κατά το μέρος που αφορούν την δεύτερη των προσφευγόντων, είναι τυπικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθούν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ’ του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ..,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, η φορολογική αρχή δύναται να επανέλθει και να διενεργήσει εκ νέου έλεγχο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./05.10.2018 ενδικοφανούς προσφυγής **1)** του “
..... του’ , Α.Φ.Μ., κατοίκου
οδός, και **2)** της “ του” συζύγου

....., ΑΦΜ, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων, ως προς το φορολογητέο εισόδημα της δεύτερης των προσφευγόντων.

1) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	12.012,97		12.012,97		12.012,97	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	21.433,17	9.892,44	21.433,17	9.892,44	21.433,17	9.892,44
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			413.550,00	413.550,00	413.550,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	33.446,14	9.892,44	446.996,14	423.442,44	446.996,14	9.892,44
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	33.446,14	9.892,44	446.996,14	423.442,44	446.996,14	9.892,44
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	33.446,14	9.892,44	446.996,14	423.442,44	446.996,14	9.892,44
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	33.446,14	9.892,44	446.996,14	423.442,44	446.996,14	9.892,44

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	

Εισόδημα-φόρος κλίμακας		33.446,14	6.526,15	446.996,14	188.568,26	446.996,14	188.568,26	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου			0,00		0,00		0,00	413.550,00
Υπόλοιπο φόρου (α)			6.526,15		188.568,26		188.568,26	182.042,11
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		9.892,44	489,24	423.442,44	177.969,10	9.892,44	489,24	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)			489,24		177.969,10		489,24	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					1.896,50		643,81	
Β. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			362,60		362,60		362,60	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			7.377,99		368.796,46		190.063,91	182.685,92
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α) Κινητές αξίες								
β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
γ) Ακίνητα								
δ) Μισθωτές υπηρεσίες								
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		3.100,80		3.100,80		3.100,80		
στ) Την αλλοδαπή								
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		1.315,76		1.315,76		1.315,76		
β) Ειδικών περιπτώσεων			4.416,56	0,00	4.416,56		4.416,56	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00					
Υπόλοιπο φόρου			2.961,43		364.379,90		185.647,35	182.685,92
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			1.095,41		1.095,41		1.095,41	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			353,28		353,28		353,28	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			70,66		70,66		70,66	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
6. Πρόσθετος φόρος /πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής								
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%					180.709,24		91.342,96	91.342,96
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					147.747,87		74.682,00	74.682,00
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
10. Εισφορά ΕΛΓΑ								
11. Εισφορά Αλληλεγγύης			668,92		34.490,73		16.884,15	16.884,15
μείον παρακρατηθείσα εισφορά			326,77		0,00			
πρόσθετος φόρος εισφοράς					31.034,27		15.641,29	15.641,29
12. Τέλος Επιτηδεύματος								
Σύνολο			4.822,93		759.881,36		385.717,10	381.236,32
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης								
14. Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών								
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			4.822,93		759.881,36		385.717,10	381.236,32
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή								
Ποσό που επιστράφηκε			0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			4.822,93		759.881,36		385.717,10	381.236,32

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	33.446,14	446.996,14	446.996,14	
	της συζύγου	9.892,24	423.442,44	9.892,24	

Φόρος	Πιστωτικό ποσό				182.685,92
	Χρεωστικό ποσό	2.961,43	364.379,90	185.647,35	
Προκαταβολή φόρου		1.095,41	1.095,41	1.095,41	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		353,28	353,28	353,28	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		70,66	70,66	70,66	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			180.709,24	91.342,96	91.342,96
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			147.747,87	74.682,00	74.682,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		342,15	34.490,73	16.884,15	16.884,15
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης			31.034,27	15.641,29	15.641,29
Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
Ποσό περαίωσης Ν.3888/2010 που συμψηφίζεται					0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.822,93	759.881,36	385.717,10	381.236,32
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

2) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΑ	13.018,92		13.018,92		13.018,92	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	18.565,64	9.100,44	18.565,64	9.100,44	18.565,64	9.100,44
Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			149.750,00	149.750,00	149.750,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31.584,56	9.100,44	181.334,56	158.850,44	181.334,56	9.100,44

ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31.584,56	9.100,44	181.334,56	158.850,44	181.334,56	9.100,44
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	31.584,56	9.100,44	181.334,56	158.850,44	181.334,56	9.100,44
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31.584,56	9.100,44	181.334,56	158.850,44	181.334,56	9.100,44

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	31.584,56	5.620,68	181.334,56	51.538,18	181.334,56	51.538,18	149.750,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο		3.520,68		49.438,18		49.438,18	45.917,50
2. Της συζύγου Εισόδημα- φόρος κλίμακας	9.100,44	2.002,10	158.850,44	47.919,60	9.100,44	2.002,10	
Υπόλοιπο		2.002,10		2.002,10		2.002,10	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		379,56		379,56		379,56	
		3.900,24		95.735,24		49.817,74	45.917,50
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από : α) Κινητές αξίες β) Εμπορικές επιχειρήσεις γ) Ακίνητα δ) Μισθωτές υπηρεσίες ε) Ελευθέρια επαγγέλματα στ) Την αλλοδαπή 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε : α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος β) Ειδικών περιπτώσεων 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		688,97		92.523,97		46.606,47	45.917,50
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται : 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ 6. Πρόσθετος φόρος /πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής 7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50% 7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.							
		131,79		131,79		131,79	
		355,49		355,49		355,49	
		71,10		71,10		71,10	
				45.917,50		22.958,75	22.958,75
				33.519,78		16.759,89	16.759,89
	0,00%						

9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	2.442,57	15.194,24		6.600,92	6.600,92
Μείον παρακρατηθείσα εισφορά	203,27				
πρόστιμο εισφοράς αλλ		11.381,85		5.885,62	5.885,62
12. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	
Σύνολο	3.486,65	199.095,72		99.370,03	98.122,68
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.486,65	199.095,72		99.370,03	98.122,68
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.486,65	199.095,72		99.370,03	98.122,68

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	31.584,56	181.334,56	181.334,56	45.917,50
	της συζύγου	9.100,44	158.850,44	9.100,44	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	688,97	92.523,97	46.606,47	
Προκαταβολή φόρου		131,79	131,79	131,79	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		355,49	355,49	355,49	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		71,10	71,10	71,10	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			45.917,50	22.958,75	22.958,75
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			33.519,78	16.759,89	16.759,89
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				0,00	
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.239,30	15.194,24	6.600,92	6.600,92
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης			11.381,85	5.885,62	5.885,62
Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	
Διαφορά συμφηφισμού					0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.486,65	199.095,72	99.370,03	98.122,68
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

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.