



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 06.03.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 811

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 06.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός κατά 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., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας 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 06.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

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 του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 14.987,80 €, πλέον 13.730,27 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.604,49 €, πλέον 1.469,72 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 31.792,28 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./....../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών για την περίοδο 01.01 - 31.12.2012, διαπιστώθηκε βάσει της 28.09.2018 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 της υπ' αρ. πρωτ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας με αξιοποίηση των δεδομένων του οπτικού δίσκου {CD} που προέκυψαν με την ως άνω Εισαγγελική Παραγγελία και των δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε..

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, τις απόψεις του προσφεύγοντα, όπως αυτές αποτυπώθηκαν στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 υπόμνημά του 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,

ΟΙΚ ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡ. ΥΛΗ
2013	2012	40.320,50

τα οποία αναλύονται ως κάτωθι:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Συνδ/χοι	Επιμ/σμός
1					2.500,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	625,00
2					3.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	750,00

3	..... .....	.....	.....	..... .....	3.000,00	 ⁻ ⁻	750,00
4	..... .....	.....	.....	..... .....	3.000,00	 ⁻ ⁻	750,00
5	..... .....	.....	.....	..... .....	6.500,00	 ⁻ ⁻	1.625,00
8	..... .....	.....	.....	..... .....	10.000,00	 ⁻ ⁻	2.500,00
10	..... .....	.....	.....	..... .....	6.800,00	 ⁻ ⁻	1.700,00
13	..... .....	.....	.....	..... .....	3.500,00	 ⁻ ⁻	3.500,00
17	..... .....	.....	.....	..... .....	5.000,00	 ⁻ ⁻	1.250,00

18	..... .....	.....	.....	..... .....	22.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	5.500,00
19	..... .....	.....	.....	..... .....	16.500,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	4.125,00
26	..... .....	.....	.....	..... .....	1.202,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	300,50
28	..... .....	.....	.....	..... .....	3.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	750,00
31	..... .....	.....	.....	..... .....	16.980,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	4.245,00
33	..... .....	.....	.....	..... .....	2.000,00	λ	250,00
36	..... .....	.....	.....	..... .....	3.500,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	875,00

42	..... .....	.....	.....	..... .....	5.000,00	--λ	1.250,00
44	..... .....	.....	.....	..... .....	3.500,00	--	875,00
45	..... .....	.....	.....	..... .....	4.000,00	--	1.000,00
46	..... .....	.....	.....	..... .....	3.300,00	--	825,00
50	..... .....	.....	.....	..... .....	3.500,00	--	875,00
53	..... .....	.....	.....	..... .....	9.600,00	--	2.400,00
54	..... .....	.....	.....	..... .....	3.400,00	--	850,00

58	..... .....	.....	.....	..... .....	3.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	750,00
60	..... .....	.....	.....	..... .....	2.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	2.000,00
				Σ Υ Ν Ο Λ Ο	145.782,00		40.320,50

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 28.09.2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής χρήσης 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη ειδικής και πλήρους αιτιολογίας, και ειδικότερα:
 - Δεν εφαρμόζεται ο επιμερισμός στους κοινούς λογαριασμούς, των καταθέσεων μετρητών στους κωδικούς 13 και 60, ήτοι στα ποσά 3.500,00 και 2.000,00 €, καθότι δεν στηρίζεται σε κανένα από στοιχείο, ούτε προκύπτει από την έκθεση ελέγχου.
 - Ειδικώς για τον κωδικό 60, η επίμαχη πίστωση αφορά αποπληρωμή δανείου για το οποίο συνετάχθη και το από 01.11.2012 ιδιωτικό συμφωνητικό με την κα.
 - Στον κωδικό 26 η πίστωση των 1.202,00 € προέρχεται από ισόποση επιταγή με ημερομηνία έκδοσης 14.04.2012, ως αμοιβή για πράξη την οποία εξεδόθη Α.Π.Υ.
 - Από τον φάκελό του φαίνεται υπόλοιπο κεφαλαίου την 31.12.2011 ύψους 551.348,26 € και των γονέων του ως συνδικαιούχους στους λογαριασμούς μου ύψους 754.380,55 €.
 - Διάφορες αναλήψεις που έκανε πριν το 2011 και ορισμένες το 2012 ύψους 40.630,50 € υπερκαλύπτουν τις πιστώσεις των κωδικών 1,2,3,4,5,8,10,13 ύψους 41.300,00 €, το δε υπόλοιπο των κωδικών υπερκαλύπτεται από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.
2. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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 επαγγελματιών, 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.λπ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

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

Επειδή, από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, προέκυψαν πιστώσεις – πρωτογενείς καταθέσεις, των οποίων η πηγή ή αιτία προέλευσης δεν αιτιολογήθηκε, προκειμένου να

εξακριβωθεί εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ο έλεγχος θεώρησε ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων επικαλείται ότι στον λογαριασμό της ήταν συνδικαιούχος με μέλη της οικογένειάς του,, και , συνεπώς, βάσει των οδηγιών της Φορολογικής Διοίκησης, οι καταθέσεις στον εν λόγω κοινό λογαριασμό θα έπρεπε καταρχήν να επιμεριστούν ισομερώς από τον έλεγχο γεγονόσ που δεν έγινε από την φορολογική αρχή.

Ωστόσο, ο ισχυρισμός του αυτός δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, διότι από το αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 3.500,00 € {κωδικός 13 της έκθεσης ελέγχου} που προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο, αποδεικνύεται, ότι, η κατάθεση του ως άνω ποσού έγινε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Ως εκ τούτου, ορθώς η φορολογική αρχή, δεν επιμέρισε το συγκεκριμένο ποσό και στους άλλους συνδικαιούχους του λογαριασμού, και θεώρησε ότι το ποσό αυτό ανήκει αποκλειστικά στον προσφεύγοντα..

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση των 2.000,00 € {κωδικός 60 της έκθεσης ελέγχου}, είναι αποπληρωμή δανείου, για ισόποσο ποσό δανείου που χορήγησε άτοκο σε μετρητά, στην κα. του με Α.Φ.Μ. Το παραπάνω ποσό δόθηκε ολόκληρο την 1^η του μηνός Νοεμβρίου 2012.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του, προσκόμισε σε φωτοτυπία το από 01.11.2012 "ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ", το οποίο υπογράφεται από τον προσφεύγοντα {ως δανειστής} και από την κα. {ως οφειλέτρια}, των οποίων το γνήσιο των υπογραφών αμφοτέρων, βεβαιώνεται από Κέντρο Εξυπηρέτησης Πολιτών, την 23.04.2018 και 20.04.2018 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 446 του Κ.Π.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «*Το ιδιωτικό έγγραφο αποκτά βέβαιη χρονολογία ως προς τους τρίτους μόνο όταν το θεωρήσει συμβολαιογράφος ή άλλος δημόσιος υπάλληλος αρμόδιος κατά το νόμο ή όταν πεθάνει ένας από εκείνους που το υπέγραψαν ή όταν το ουσιώδες περιεχόμενό του αναφερθεί σε δημόσιο έγγραφο ή όταν υπάρξει άλλο γεγονός που κάνει με ανάλογο τρόπο βέβαιη τη χρονολογία. Η θεώρηση γίνεται με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο της λέξης "θεωρήθηκε" και της χρονολογίας.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 2 του Κ.Δ.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «*2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο.....*»

Επειδή στο άρθρο 16 παρ 5 του ν 2523/1997, ορίζεται ότι: «Τα έγγραφα που δεν είναι νόμιμα χαρτοσημασμένα είναι απαράδεκτα ενώπιον των δικαστηρίων και κάθε αρχής και εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία χαρτοσήμανσης τους πρέπει να προσκομίστούν ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής για την κατά νόμο επιβολή του τέλους χαρτοσήμου και των νόμιμων κυρώσεων. Εφόσον το έγγραφο χαρτοσημανθεί με πράξη της φορολογικής αρχής, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα δικαστήρια ή άλλη αρχή το νόμιμο της χαρτοσήμανσής του. Τα προσαγόμενα ενώπιον οποιασδήποτε αρχής αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων, που υπόκεινται κατά νόμο σε τέλος χαρτοσήμου, για να γίνουν αποδεκτά απαιτείται να φέρουν επίσημη βεβαίωση ότι το πρωτότυπο χαρτοσημάνθηκε νόμιμα. Αν ελλείπει η βεβαίωση αυτή, το προσαγόμενο αντίγραφο υποβάλλεται στο τέλος χαρτοσήμου και στον πρόσθετο φόρο ως πρωτότυπο.»

Επειδή, παρότι το ιδιωτικό συμφωνητικό σύναψης δανείου φέρει βέβαιη χρονολογία (θεώρηση γνήσιου υπογραφής από Κ.Ε.Π. την 20.04.2018) δεν έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ . δεν έχει χαρτοσημανθεί, ούτε έχουν εκπληρωθεί τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από

αυτό, και συνεπώς είναι ανίσχυρο και δεν έχει κανένα έννομο αποτέλεσμα έναντι των φορολογικών αρχών βάσει του άρθρου 8 παρ 16 του Ν 1882/1990.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, διότι το προαναφερθέν Ιδιωτικό Συμφωνητικό δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, το κατατεθέν ποσό σε μετρητά ανήκει αποκλειστικά στον προσφεύγοντα, και ορθώς η φορολογική αρχή, δεν επιμέρισε το συγκεκριμένο ποσό και στους άλλους συνδικαιούχους του λογαριασμού.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση των 1.202,00 € {κωδικός 26 της έκθεσης ελέγχου}, προέρχεται από ισόποση επιταγή με ημερομηνία έκδοσης 12.04.2012, ως αμοιβή για επέμβαση καταρράκτη στον κ., για την οποία εξεδόθη η υπ' αρ./2011 Α.Π.Υ.

Προς τούτο, προσκομίζει την υπ' αρ./2011 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.202,00 € προς τον προαναφερθέντα, την υπ' αρ. επιταγή της, εκδόσεως της προς τον προσφεύγοντα ίδιας αξίας, αποδεικτικό παραλαβής επιταγής από την και πίστωσης του ποσού των 1.202,00 € στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα, καθώς και e – mail μεταξύ του προσφεύγοντα και της ως άνω κλινικής.

Επειδή, από το e – mail προκύπτει, ότι “η πληρωμή της 12/04/2012 με τα στοιχεία της παρακάτω επιταγής αφορούσε στον ασθενή κ. με Νο ΑΠΥ,

Προκύπτει δηλαδή, το πραγματικό γεγονός, ότι η κατάθεση του ποσού των 1.202,00 € προέρχεται για ιατρική αμοιβή στον προσφεύγοντα από τον προαναφερθέντα ασθενή, σε συνδυασμό, ότι, το ποσό της Α.Π.Υ. είναι ταυτόσημο με το ποσό της επιταγής, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Επειδή, 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.

Δηλαδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η πίστωση του ποσού των 1.202,00 € και κατ' επέκταση η αναλογία για τον προσφεύγοντα ποσού 300,50 €, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010.

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

Επειδή ο προσφεύγων είναι ιατρός στο επάγγελμα και τα δηλωθέντα εισοδήματα του από την άσκηση το ιατρικού επαγγέλματος κατά το υπό κρίση έτος 2012 διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΕΤΟΣ	Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα
2012	25.570,40	14.233,96

Επειδή, οι εκ των συνδικαιούχων των υπό κρίση λογαριασμών, και τη διαχειριστική χρήση 2012 δήλωναν συνολικά φορολογηθέντα και αυτοτελή φορολογηθέντα εισοδήματα 32.487,71 € και 28.153,70 € αντίστοιχα.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, καθώς και των δύο εκ των συνδικαιούχων, ως προαναφέρθηκε, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός των, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά κάτω των 1.000,00 € που προέρχονται από τους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Συνδ/χοι	Επιμ/σμός
46			13/9/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.300,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	825,00
				Σ Υ Ν Ο Λ Ο	3.300,00		825,00

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :

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

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι οι υπόλοιπες πιστώσεις, προέρχονται είτε από προηγούμενες αναλήψεις και επανακαταθέσεις, είτε από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών τόσο του ιδίου όσο και των γονέων του.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει όλους τους τραπεζικούς του λογαριασμούς, το δε αντίγραφο του λογαριασμού της που προσκομίζει είναι από 02.05.2012 – 31.08.2012, ο λογαριασμός της για τη χρήση 2011 που επικαλείται δεν προσκομίζεται, υπάρχουν δε καταθέσεις μετρητών κατά το διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ των αναλήψεων και επανακαταθέσεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί κάλυψης των πιστώσεων ποσού των 41.300,00 € από προηγούμενες αναλήψεις δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται καθόσον δεν αιτιολογείται η πηγή προέλευσης της κάθε μία πίστωσης χωριστά.

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

Η μεθοδολογία του εν λόγω ελέγχου, βασίζεται αρχικώς στα επεξεργασμένα αρχεία του ως άνω Λογισμικού και εν συνεχεία για όσες τραπεζικές πιστώσεις της ελεγχόμενης περιόδου δεν υπάρχει συσχέτιση με δηλωθέν εισόδημα ή με κίνηση γνωστής προέλευσης ζητείται από τον φορολογούμενο όπως αιτιολογήσει την προέλευση αυτών. Η εν λόγω αιτιολόγηση θα πρέπει να βασίζεται σε έγγραφα

και παραστατικά από τα οποία να προκύπτει και η ροή του χρήματος στους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς δεδομένου ότι ο έλεγχος αφορά αποκλειστικά σε κρίση επί τραπεζικών κινήσεων.

Συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός του περί ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών τόσο του ιδίου όσο και των γονέων του για κάλυψη του ποσού των 97.080,00 δεν γίνεται δεκτός καθόσον δεν έχει εφαρμογή στον υπό κρίση έλεγχο, καθόσον εξετάζεται η πραγματική ροή του χρήματος και η πραγματικότητα της κάθε συναλλαγής..

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 ,προσδιορίζεται στο ποσό των **39.195,00 € για το οικονομικό έτος 2013**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Συνδ/χοι	Επιμ/σμός
1					2.500,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	625,00
2					3.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	750,00
3					3.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	750,00
4					3.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	750,00
5					6.500,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	1.625,00

8	..... .....	..... .....	.....	..... .....	10.000,00	 ⁻ ⁻	2.500,00
10	..... .....	..... .....	.....	..... .....	6.800,00	 ⁻ ⁻	1.700,00
13	..... .....	..... .....	.....	..... .....	3.500,00	 ⁻ ⁻	3.500,00
17	..... .....	..... .....	.....	..... .....	5.000,00	 ⁻ ⁻	1.250,00
18	..... .....	..... .....	.....	..... .....	22.000,00	 ⁻ ⁻	5.500,00
19	..... .....	..... .....	.....	..... .....	16.500,00	 ⁻ ⁻	4.125,00
28	..... .....	..... .....	.....	..... .....	3.000,00	 ⁻ ⁻	750,00

31	..... .....	..... .....	.....	..... .....	16.980,00	 ⁻ ⁻	4.245,00
33	..... .....	..... .....	.....	..... .....	2.000,00	 ⁻ ⁻	250,00
36	..... .....	..... .....	.....	..... .....	3.500,00	 ⁻ ⁻	875,00
42	..... .....	..... .....	.....	..... .....	5.000,00	 ⁻ ⁻	1.250,00
44	..... .....	..... .....	.....	..... .....	3.500,00	 ⁻ ⁻	875,00
45	..... .....	..... .....	.....	..... .....	4.000,00	 ⁻ ⁻	1.000,00
50	..... .....	..... .....	.....	..... .....	3.500,00	 ⁻ ⁻	875,00

53	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	9.600,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	2.400,00
54	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	3.400,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	850,00
58	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	3.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	750,00
60	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....	2.000,00	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	2.000,00
				ΣΥΝΟΛΟ	141.280,00		39.195,00

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152/1-7-2011), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 29. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα

“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.....

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

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./06.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης, ως προς το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα.

1) της υπ' αριθμ./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.

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	1.164,00		1.164,00		1.164,00	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	13,78		13,78		13,78	
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ						
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	14.233,96		14.233,96		14.233,96	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994			40.320,50		39.195,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.411,74		55.732,24		54.606,74	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00		0,00		0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	15.411,74		55.732,24		54.606,74	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00		0,00		0,00	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	15.411,74		55.732,24		54.606,74	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00		0,00		0,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.411,74		55.732,24		54.606,74	

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		15.411,74	1.314,11	55.732,24	15.145,20	54.606,74	14.370,56	39.195,00
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		364,95		364,95	364,95	
	Υπόλοιπο							
	φόρου (α)		949,16		14.780,25		14.005,61	13.056,45
Εισόδημα- φόρος κλίμακας						0,00		
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο							
	φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Β. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			18,00		18,00		18,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			967,16		14.798,25		14.023,61	13.056,45
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			1.159,60			1.159,60		
β) Ειδικών περιπτώσεων			1.159,60	0,00	0,00		1.159,60	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
Μείωση επιστροφής φόρου			2,89				-2,89	
Υπόλοιπο φόρου			-189,55		14.798,25		12.861,12	13.050,67
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			531,94		531,94		531,94	
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%					7.493,90		6.525,34	6.525,34
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					6.236,37		5.430,38	5.430,38
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			197,44		1.801,93		1.768,17	1.570,73
μείον παρακρατηθείσα εισφορά					0,00			
Πρόσθετος φόρος εισφοράς					1.469,72		1.438,94	1.438,94
12. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	
Σύνολο			1.189,83		32.982,11		29.205,89	28.016,06
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης								
14. Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών								
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			1.189,83		32.982,11		29.205,89	28.016,06
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή								
Ποσό που επιστράφηκε			-2,89		-2,89		-2,89	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			1.186,94		32.979,22		29.203,00	28.016,06

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	15.411,74	55.732,24	54.606,74	
	της		0,00	0,00	

	συζύγου				
	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό				
Φόρος		-189,55	14.798,25	12.861,12	13.050,67
Προκαταβολή φόρου		531,94	531,94	531,94	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			13.730,27	11.955,72	11.955,72
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		197,44	1.801,93	1.768,17	1.570,73
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης			1.469,72	1.438,94	1.438,94
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσό περαίωσης Ν.3888/2010 που συμψηφίζεται					0,00
	για καταβολή	1.189,83	32.982,11	29.205,89	28.016,06
	για επιστροφή	-2,89	-2,89	-2,89	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά		1.186,94	32.979,22	29.203,00	

Η δε εισφορά αλληλεγγύης διαμορφώνεται ως κάτωθι:

εισόδημα επιβολής εισφοράς βάσει ΔΕΔ 45.506,74+ΚΑ 433+ΚΑ659	58.938,99
συντελεστής εισφοράς	3%
εισφορά που αναλογεί	1.768,17
μείον: παρακρατηθείσα εισφορά	197,44
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	1.570,73
μήνες εκπροθέσμου (63*2%)	63
προσαύξηση ανά μήνα	2%
πρόσθετος φόρος	1.884,88
πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (50%)	785,36
τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013 (57 μήνες*0,73%)	653,58
επιεικέστερο πρόστιμο	1.438,95
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	3.009,68

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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