



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/04/2019
Αριθμός απόφασης: 1050

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

α) Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),

β) Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013),

γ) Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014),

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας**.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **05/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς** προσφυγής της, 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:

α)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.446,05 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρων 53 και 58 του ν.4174/2013 συνολικού ποσού 2.276,53 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 195,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **4.918,26 ευρώ**.

β)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος λόγω διαφοράς δηλωθέντος πιστωτικού ποσού, ύψους 227,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρων 53 και 58 του ν.4174/2013 ποσού 211,27 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 56,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **494,92 ευρώ**.

γ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.985,60 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 1.492,80 ευρώ, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 277,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **4.756,02 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 01/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ'αριθμ...../2018 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμ.πρωτ...../...../2017 Δελτίου Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων το οποίο έλαβε τον αριθμό πρωτοκόλλου/2017 από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και αφορά την έρευνα σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από την 01/01/2012-31/12/2014.

Κατόπιν της επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων, διαπιστώθηκε προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/1203 λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων ανά έτος ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΕΙΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	2012	2013	2014
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, άρθρου 21 παρ.4	9.784,20	2.108,69	6.959,30

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση αλλά επανακαταθέσεις από την ίδια καθώς λόγω των αβέβαιων οικονομικών συνθηκών και προβλέψεων που επικρατούσαν κατά το ελεγχόμενο διάστημα είχε προχωρήσει στην ανάληψη μετρητών τα οποία κρατούσε στην οικία της, καθώς οι φήμες περί εξόδου από το ευρώ και η πιθανότητα κουρέματος καταθέσεων ήταν ιδιαίτερα έντονες την επίμαχη χρονική περίοδο και εν συνεχεία προέβαινε σε περιοδικές καταβολές μετρητών.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«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 σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «...

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. ... 7) 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. 8) 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 ΚΦΕ...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 στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

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

Επειδή και στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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...

.....

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

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«**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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

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

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από

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

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση 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 μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (**ΣΤΕ 884/2016**) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών 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 εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ' αριθμ...../2018 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμ.πρωτ...../...../2017 Δελτίου Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων, το οποίο έλαβε τον αριθμό πρωτοκόλλου/2017 από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και αφορά την έρευνα σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από την 01/01/2012-31/12/2014. Στα πλαίσια του υπό κρίση ελέγχου με την με αριθμ.πρωτ...../2018 πρόσκληση παροχής εξηγήσεων απεστάλησαν στην προσφεύγουσα οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

ΧΡ ΗΣ Η	Σχετιζόμε νο/α ΑΦΜ	Επωνυμία α Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμο ύ	Ημερομην ία Συναλλαγ ής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
201 2	-			Καταθετικός	10/01/201 2 00:00	..... .....	..... .....	480,00

201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	25/01/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	30/01/201 2 13:44	..... .....	..... .....	4.000,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/01/201 2 17:22	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	06/02/201 2 00:00	..... .....	..... .....	330,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	29/02/201 2 17:44	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	01/03/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	19/03/201 2 00:00	..... .....	..... .....	480,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	20/03/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	30/03/201 2 17:17	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	04/04/201 2 17:24	..... .....	..... .....	198,56
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	17/04/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	19/04/201 2 00:00	..... .....	..... .....	480,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	30/04/201 2 17:13	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	15/05/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	21/05/201 2 00:00	..... .....	..... .....	480,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/05/201 2 16:56	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	14/06/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	21/06/201 2 00:00	..... .....	..... .....	480,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	29/06/201 2 16:54	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	16/07/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	20/07/201 2 00:00	..... .....	..... .....	480,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/07/201 2 18:13	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	03/08/201 2 16:47	..... .....	..... .....	190,56

201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	21/08/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	22/08/201 2 00:00	..... .....	..... .....	480,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/08/201 2 17:12	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	11/09/201 2 16:20	..... .....	..... .....	25,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	28/09/201 2 18:21	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	01/10/201 2 00:00	..... .....	..... .....	4.429,55
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	02/10/201 2 00:00	..... .....	..... .....	420,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	04/10/201 2 00:00	..... .....	..... .....	800,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/10/201 2 17:12	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	02/11/201 2 00:00	..... .....	..... .....	420,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	30/11/201 2 17:15	..... .....	..... .....	803,17
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	04/12/201 2 00:00	..... .....	..... .....	360,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	10/12/201 2 00:00	..... .....	..... .....	1.000,00
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	13/12/201 2 19:01	..... .....	..... .....	397,13
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	19/12/201 2 14:17	..... .....	..... .....	156,85
201 2	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/12/201 2 16:44	..... .....	..... .....	803,17
ΣΥΝΟΛΑ								32.125,69

ΧΡ ΗΣ Η	Σχετιζόμε νο/α ΑΦΜ	Επωνυμί α Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμο ύ	Ημερομην ία Συναλλαγ ής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
---------------	--------------------------	-----------------------------	---------------------	--------------------------	----------------------------------	--	--------------------------	--------------------

201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	07/01/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	420,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	21/01/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	800,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/01/201 3 17:22	..... .....	..... ..... ...	803,17
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	12/02/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	360,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	28/02/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	28/02/201 3 18:38	..... .....	..... ..... ...	803,17
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	19/03/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	400,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	21/03/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	02/04/201 3 16:49	..... .....	..... ..... ...	803,17
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	12/04/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	340,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	15/04/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	29/04/201 3 17:26	..... .....	..... ..... ...	806,05
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	16/05/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	340,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/05/201 3 17:55	..... .....	..... ..... ...	806,05
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	03/06/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00

201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	10/06/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	400,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	28/06/201 3 17:08	..... .....	..... ..... ...	806,05
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	01/07/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	18/07/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	330,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	22/07/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/07/201 3 17:09	..... .....	..... ..... ...	806,05
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	13/08/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	380,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	14/08/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	450,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	30/08/201 3 16:51	..... .....	..... ..... ...	806,05
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	12/09/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	13/09/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	330,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	19/09/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	1.000,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	30/09/201 3 17:02	..... .....	..... ..... ...	806,05
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	04/10/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	600,00
201 3	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	11/10/201 3 00:00	..... .....	..... ..... ...	380,00

2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	31/10/2013 17:00	..... .....	..... ..... ...	806,05
2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	08/11/2013 00:00	..... .....	..... ..... ...	380,00
2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	14/11/2013 00:00	..... .....	..... ..... ...	400,00
2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	29/11/2013 16:35	..... .....	..... ..... ...	806,05
2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	09/12/2013 00:00	..... .....	..... ..... ...	450,00
2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	10/12/2013 00:00	..... .....	..... ..... ...	330,00
2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	16/12/2013 00:00	..... .....	..... ..... ...	250,00
2013	.....- .....	.....	.....	Καταθετικός	19/12/2013 16:34	..... .....	..... ..... ...	806,05
ΣΥΝΟΛΑ								22.203,96

ΧΡΗΣΗ	Σχετιζόμε νο/α ΑΦΜ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαρια σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή ή Κωδικού Συναλλαγ ής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
2014	-			Καταθετικός	10/01/2014 00:00	..... .....	..... ..... .....	350,00
2014	-			Καταθετικός	13/01/2014 00:00	..... .....	..... ..... .....	500,00
2014	-			Καταθετικός	24/01/2014 00:00	..... .....	..... ..... .....	700,00
2014	-			Καταθετικός	31/01/2014 17:33	..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	-			Καταθετικός	10/02/2014 00:00	..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	-			Καταθετικός	19/02/2014 00:00	..... .....	..... ..... .....	700,00
2014	-			Καταθετικός	28/02/2014 17:14	..... .....	..... ..... .....	806,05

2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	05/03/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	400,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	13/03/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	17/03/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	500,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	19/03/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	200,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	31/03/2014 17:14	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	02/04/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	500,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	14/04/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	15/04/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	30/04/2014 17:07	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	13/05/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	350,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	14/05/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	28/05/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	250,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	30/05/2014 16:50	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	10/06/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	450,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	12/06/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	30/06/2014 17:40	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	14/07/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	15/07/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	28/07/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	200,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	31/07/2014 17:11	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	05/08/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	29/08/2014 16:48	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05

2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	04/09/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	200,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	09/09/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	19/09/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	200,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	30/09/2014 17:19	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	13/10/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	20/10/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	150,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	22/10/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	100,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	31/10/2014 16:41	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	03/11/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	18/11/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	24/11/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	28/11/2014 17:21	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	15/12/2014 00:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300,00
2014	.....- .....	.....	.....	Καταθετι κός	18/12/2014 16:36	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05
ΣΥΝΟΛΑ								21.122,60

Επειδή η προσφεύγουσα εν συνεχεία υπέβαλε τα με αριθμ.πρωτ...../2018 και με αριθμ.πρωτ...../2018 υπομνήματά της μέσω των οποίων επιχειρήθηκε η αιτιολόγηση της προέλευσης των ως άνω τραπεζικών πιστώσεων.

Η προσφεύγουσα στο πλαίσιο της αιτιολόγησης υποστήριξε ότι τα ως άνω ποσά κατά βάση αφορούν καταθέσεις από σύνταξη, ενοίκια, ενώ οι λοιπές καταθέσεις αφορούν καταθέσεις μετρητών που γίνονταν από την ίδια από χρήματα που υπήρχαν στην οικία της.

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ανωτέρω προβαλλόμενος ισχυρισμούς της προσφεύγουσας προέβη σε σύγκριση του συνόλου των τραπεζικών καταθέσεων με το σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων της και κατόπιν αυτού, προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας.

Σχετιζόμενο/α ΑΦΜ	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ μετά από την επεξεργασία σε Ευρώ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
.....	2012	32.125,69	22.341,49	9.784,20

.....	2013	22.203,96	20.095,27	2.108,69
.....	2014	21.122,60	14.163,30	6.959,30
Σύνολο		75.452,25	56.600,06	18.852,19

Επειδή ωστόσο από την επισκόπηση των ως άνω τραπεζικών πιστώσεων και λαμβάνοντας υπόψη την πληροφορία που προκύπτει από την αιτιολογία της κάθε συναλλαγής καθώς και τα δεδομένα που προκύπτουν από την αναλυτική κατάσταση των μισθωμάτων ακινήτων (Ε2) για το κάθε έτος, οι τραπεζικές πιστώσεις μπορούν να ομαδοποιηθούν ανά έτος ως εξής :

Χρήση 2012

ΧΡΗΣΗ	Σχετιζόμενο/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
	ΑΦΜ								
2012	-			Καταθετικός	30/1/2012 13:44	..... ..... .....	..... ..... ...	4.000,00	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2012	-			Καταθετικός	20/3/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2012	-			Καταθετικός	17/4/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2012	-			Καταθετικός	15/5/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2012	-			Καταθετικός	14/6/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2012	-			Καταθετικός	21/8/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2012	-			Καταθετικός	11/9/2012 16:20	..... ..... .....	..... ..... ...	25	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΙΚΡΟ ΠΟΣΟ ΣΤΕ884/2016)
2012	-			Καταθετικός	1/10/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	4.429,55	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ

2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	4/10/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	19/12/2012 14:17	..... ..... .....	..... ..... ...	156,85	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΙΚΡΟ ΠΟΣΟ ΣΤΕ884/20 16)
								13.411,40	
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	10/1/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	480	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	6/2/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	330	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	19/3/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	480	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	19/4/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	480	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	21/5/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	480	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	21/6/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	480	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	20/7/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	480	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	22/8/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	480	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	2/10/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	420	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	2/11/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	420	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	4/12/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	360	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	25/1/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	1/3/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΕΝΟΙΚΙΟ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	16/7/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	800	ΕΝΟΙΚΙΟ

2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	10/12/2012 0:00	..... ..... .....	..... ..... ...	1.000,00	ΕΝΟΙΚΙΟ
								8.290,00	
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/1/2012 17:22	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	29/2/2012 17:44	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	30/3/2012 17:17	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	4/4/2012 17:24	..... ..... .....	..... ..... ...	198,56	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	30/4/2012 17:13	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/5/2012 16:56	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	29/6/2012 16:54	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/7/2012 18:13	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	3/8/2012 16:47	..... ..... .....	..... ..... ...	190,56	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/8/2012 17:12	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	28/9/2012 18:21	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/10/2012 17:12	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	30/11/2012 17:15	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	13/12/2012 19:01	..... ..... .....	..... ..... ...	397,13	ΣΥΝΤΑΞΗ
2012	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/12/2012 16:44	..... ..... .....	..... ..... ...	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
								10.424,29	

Χρήση 2013

ΧΡΗΣΗ	Σχετιζόμενο/ α	Επωνυμί α Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμ ού	Είδος Λογαρια σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγ ής	Ποσό Συναλλαγ ής	Κατηγορία
	ΑΦΜ								
2013	-			Καταθετι κός	28/2/2013 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	600	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑ ΘΕΣΗ (ΣΤΕ 884/2016)

2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	3/6/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	600	ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	14/8/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	450	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑ ΘΕΣΗ (ΣΤΕ 884/2016)
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	19/9/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	1.000,00	ΟΝΟΜΑΣΤΙ- ΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
								2.650,00	
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	7/1/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	420	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	12/2/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	360	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	19/3/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	400	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	12/4/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	340	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	16/5/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	340	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	10/6/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	400	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	18/7/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	330	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	13/8/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	380	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	13/9/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	330	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	11/10/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	380	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	8/11/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	380	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	10/12/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	330	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	21/1/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	800	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	21/3/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	600	ΕΝΟΙΚΙΟ

2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	15/4/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	600	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	1/7/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	600	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	22/7/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	600	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	12/9/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	600	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	4/10/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	600	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	14/11/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	400	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	9/12/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	450	ΕΝΟΙΚΙΟ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	16/12/2013 0:00	..... .....	..... ..... .....	250	ΕΝΟΙΚΙΟ
								9.890,00	
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/1/2013 17:22	..... .....	..... ..... .....	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	28/2/2013 18:38	..... .....	..... ..... .....	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	2/4/2013 16:49	..... .....	..... ..... .....	803,17	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	29/4/2013 17:26	..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/5/2013 17:55	..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	28/6/2013 17:08	..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/7/2013 17:09	..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	30/8/2013 16:51	..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	30/9/2013 17:02	..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	.....- .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	31/10/2013 17:00	..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ

2013	..... .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	29/11/2013 16:35	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2013	..... .....	.....	..... .....	Καταθετι κός	19/12/2013 16:34	..... ..... .....	..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
								9.663,96	

Χρήση 2014

ΧΡΗΣΗ	Σχετιζό μενο/α	Επωνυ μία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμ ού	Είδος Λογαρια σμού	Ημερομ ηνία Συναλλα γής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής ς	Ποσό Συναλλαγής	Κατηγορία
	ΑΦΜ								
2014				Καταθετι κός	10/1/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	350	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	13/1/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	500	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	10/2/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	5/3/201 4 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	400	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	13/3/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	2/4/201 4 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	500	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	14/4/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	13/5/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	350	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	12/6/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	15/7/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	5/8/201 4 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014				Καταθετι κός	9/9/201 4 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ

2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	19/9/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	200	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	13/10/2 014 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	22/10/2 014 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	100	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	3/11/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	18/11/2 014 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	24/11/2 014 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	15/12/2 014 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	300	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	24/1/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	19/2/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	17/3/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	500	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	19/3/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	200	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	15/4/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	14/5/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	28/5/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	250	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	10/6/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	450	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... .	..... ..	..... ..... .....	Καταθετι κός	14/7/20 14 0:00	..... ..... .....	..... ..... .....	700	ΕΝΟΙΚΙΟ

2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	28/7/20 14 0:00	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	200	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	4/9/201 4 0:00	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	200	ΕΝΟΙΚΙΟ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	20/10/2 014 0:00	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	150	ΕΝΟΙΚΙΟ
								11.450,00	
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	31/1/20 14 17:33	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	28/2/20 14 17:14	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	31/3/20 14 17:14	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	30/4/20 14 17:07	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	30/5/20 14 16:50	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	30/6/20 14 17:40	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	31/7/20 14 17:11	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	29/8/20 14 16:48	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	30/9/20 14 17:19	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	31/10/2 014 16:41	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	28/11/2 014 17:21	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
2014	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... ..	..... ..... ..... .....	Καταθετι κός	18/12/2 014 16:36	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....	806,05	ΣΥΝΤΑΞΗ
								9.672,60	

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη ότι :

-στην Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 ορίζεται ότι 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.

-στην νομολογία με την απόφαση του ΣΤΕ 884/2016 έχει γίνει δεκτό ότι η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε **«μεγάλα ποσά» (ΣΤΕ 884/2016)** για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων 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.

-από το φορολογικό προφίλ της προσφεύγουσας και από την τραπεζική της εικόνα διαπιστώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των τραπεζικών της συναλλαγών προέρχονται από ενοίκια και από συντάξεις. Η προσφεύγουσα για τις κινήσεις που δεν αφορούν ενοίκια ή συντάξεις τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο ισχυρίσθηκε αορίστως ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών από την ίδια τα οποία είχε στην οικία της. Ωστόσο αφενός ορισμένες καταθέσεις είναι ονομαστικές και δεν προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα κανένα στοιχείο από το οποίο να διαπιστώνεται η προέλευση των εν λόγω καταθέσεων ώστε ασφαλώς να προκύπτει ότι η συναλλαγή αφορά εισόδημα που απαλλάσσεται ή έχει ήδη φορολογηθεί και αφετέρου ως προς τις ανώνυμες καταθέσεις, δεν αποδείχθηκε ότι έχουν πραγματοποιηθεί από την ίδια, όπως επίσης δεν αποδεικνύεται και η δυνατότητα ύπαρξης μετρητών, καθώς :

-από την φορολογική της και την τραπεζική της εικόνα προκύπτει ότι ως συνταξιούχος τα βασικά της εισοδήματα τα εισέπραττε μέσω τραπεζής,

-δεν επικαλείται συγκεκριμένες αναλήψεις εντός του υπό κρίση χρονικού διαστήματος, από τραπεζικούς λογαριασμούς ώστε να μπορούν να αποτελέσουν επανακαταθέσεις και

-σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύει την ύπαρξη διαθεσίμων μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης του ελέγχου περιόδου, καθώς ο σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται αορίστως και δεν μπορεί να αξιολογηθεί διότι δεν τεκμηριώνεται με συγκεκριμένα στοιχεία ανάληψης κεφαλαίου και υπολοίπων τραπεζικών διαθεσίμων.

Κατόπιν των ανωτέρω στην προκειμένη περίπτωση αρχικώς θα γίνει σύγκριση των εισοδημάτων γνωστής προέλευσης και εν συνεχεία κρίνεται ότι υφίσταται προσαύξηση σε συναλλαγές που δεν

καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της, είναι πέραν της συνήθους κίνησης των τραπεζικών της λογαριασμών, (κυρίως ονομαστικές καταθέσεις και κινήσεις με ειδικές αιτιολογίες) και για ποσά συναλλαγών τα οποία είναι σημαντικά σε σύγκριση με τα μηνιαία και ετήσια εισοδήματά της και δεν αφορούν μικρά ποσά μη ελεγκτά τα οποία ανά έτος είχε την δυνατότητα επανακατάθεσής τους (ΣΤΕ 884/2016) και συγκεκριμένα βάσει της κατηγοριοποίησης των συναλλαγών στους ανωτέρω πίνακες γίνονται οι κάτωθι συγκρίσεις :

ΧΡΗΣΗ 2012				
	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (1)	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (2)-(1)	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	11.841,73	8.290,00	-3.551,73	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	10.499,76	10.424,29	-75,47	
ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	0,00	13.411,40	13.411,40	
ΣΥΝΟΛΟ	22.341,49	32.125,69	9.784,20	
Μείον: ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΣΤΕ (884/2016)		181,85	181,85	
	22.341,49	31.943,84	9.602,35	(1)

(1): Από την ανωτέρω σύγκριση ως τελικώς καταλογιζόμενη προσαύξηση θεωρείται το ποσό των 9.602,35 ευρώ.

ΧΡΗΣΗ 2013				
	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (1)	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (2)-(1)	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	10.387,51	9.890,00	-497,51	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	9.707,76	9.663,96	-43,80	
ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	0,00	2.650,00	2.650,00	
ΣΥΝΟΛΟ	20.095,27	22.203,96	2.108,69	
Μείον :ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ (ΣΤΕ 884/2016)		1.050,00	1.050,00	
	20.095,27	21.153,96	1.058,69	(2)

(2): Από την ανωτέρω σύγκριση ως τελικώς καταλογιζόμενη προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 θεωρείται το ποσό των 1.058,69 ευρώ.

ΧΡΗΣΗ 2014				
	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (1)	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (2)-(1)	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	4.454,55	11.450,00	6.995,45	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	9.707,76	9.672,60	-35,16	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	0,99	0,00	-0,99	
ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	

ΣΥΝΟΛΟ	14.163,30	21.122,60	6.959,30	
Μείον ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ (ΣΤΕ 884/2016)		0,00	0,00	
	14.163,30	21.122,60	6.959,30	(3)

(3): Από την ανωτέρω σύγκριση διαπιστώνεται ότι το ποσό των 6.959,30 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ως έκρινε ο έλεγχος, αλλά διαπιστώνεται ότι υφίστανται τραπεζικές πιστώσεις από ενοίκια τις οποίες η προσφεύγουσα στην εν λόγω χρήση δεν δήλωσε. Η περίπτωση αυτή συνεπάγεται φορολογική υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις περί εισοδήματος από ακίνητα του άρθρου 39 του ν.4172/2013 και όχι του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, το φορολογητέο εισόδημα ανά χρήση όπως προσδιορίσθηκε με βάση την παρούσα Απόφαση είναι το εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2012							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	11.841,73	0,00	11.841,73	0,00	11.841,73	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις	10.499,76	0,00	10.499,76	0,00	10.499,76	0,00	0,00
Ζ. Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994			9.784,20	0,00	9.602,35		9.602,35
Συνολικό εισόδημα	22.341,49	0,00	32.125,69	0,00	31.943,84	0,00	9.602,35

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2013							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	10.387,51	0,00	10.387,51	0,00	10.387,51	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	0,00
Ζ. Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994			2.108,69	0,00	1.058,69		1.058,69
Συνολικό εισόδημα	20.095,27	0,00	22.203,96	0,00	21.153,96	0,00	1.058,69

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2014							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.454,55	0,00	4.454,55	0,00	11.413,85	0,00	6.959,30
Τόκοι-μερισματα	0,99	0,00	0,99	0,00	0,99	0,00	0,00

Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	6.959,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Μισθωτή εργασία, συντάξεις	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	14.163,30	0,00	21.122,60	0,00	21.122,60	0,00	6.959,30

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **05/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, και την διαμόρφωση της φορολογικής υποχρέωσης ως κάτωθι:

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

Οικ. έτος 2013

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2012							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	11.841,73	0,00	11.841,73	0,00	11.841,73	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις	10.499,76	0,00	10.499,76	0,00	10.499,76	0,00	0,00
Ζ. Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994			9.784,20	0,00	9.602,35		9.602,35
Συνολικό εισόδημα	22.341,49	0,00	32.125,69	0,00	31.943,84	0,00	9.602,35

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	22.341,49		32.125,69		31.943,84		9.602,35	
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	0,00		0,00		0,00		0,00	
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00		0,00		0,00		0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	22.341,49		32.125,69		31.943,84		9.602,35	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00		0,00		0,00		0,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	22.341,49		32.125,69		31.943,84		9.602,35	
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	2%		2%		2%			
ΕΙΣΦΟΡΑ	446,83		642,51		638,88		192,05	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	22.341,49	3.005,37	32.125,69	6.256,20	31.943,84	6.000,34	2.994,97
	Μείωση φόρου		120,00		120,00		120,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.885,37		6.136,20		5.880,34	2.994,97
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			558,54		558,54		558,54	0,00
Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			366,24		366,24		366,24	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			3.810,15		7.060,98		6.805,12	2.994,97
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1. Φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α) Κινητές αξίες+Α17			0,00		0,00		0,00	0,00
1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες			70,72		70,72		70,72	0,00
1(ε) από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	0,00
2α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			1.124,34		1.124,34		1.124,34	0,00
β) ειδικών περυπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			1.195,06		1.195,06		1.195,06	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου			2.615,09		5.061,14	(1)	5.610,06	2.994,97
Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			2.024,86		2.024,86		2.024,86	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			366,24		366,24		366,24	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			73,25		73,25		73,25	0,00
Προσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			104,60		104,60		104,60	0,00
Προσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου			17,58		17,58		17,58	0,00
6α. Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					1.223,03		1.497,49	1.497,49
6β. Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 $59 \times 0,73\% = 43,07\%$					1.053,51		1.289,93	1.289,93
10. Εισφορά αλληλεγγύης			446,83		642,51		638,88	192,05
Σύνολο κεφαλαίου Δ			3.033,36		5.505,58		6.012,83	2.979,47
Γενικό Σύνολο			5.648,45		10.566,71		11.622,89	5.974,44
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			5.648,45		10.566,71		11.622,89	5.974,44

Σημείωση (1) : Στην στήλη του ελέγχου, το ποσό του υπολοίπου του φόρου είναι εκ παραδρομής μειωμένο κατά 804,78 ευρώ, ως εκ τούτου η φορολογική υποχρέωση βάσει ελέγχου, έχει μειωθεί αναλόγως εξαιτίας αυτού. Ωστόσο, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για την προσφεύγουσα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης της προσφεύγουσας, το ως άνω ποσό περιορίζεται στο ποσό της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012).

Οικ. έτος 2014

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2013							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	10.387,51	0,00	10.387,51	0,00	10.387,51	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	0,00
Ζ. Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994			2.108,69	0,00	1.058,69		1.058,69
Συνολικό εισόδημα	20.095,27	0,00	22.203,96	0,00	21.153,96	0,00	1.058,69

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΗΛΕΓΓΥΗΣ									
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)		
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	20.095,27	0,00	22.203,96	0,00	21.153,96	0,00	1.058,69	0,00	
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	3,34	0,00	3,34	0,00	3,34	0,00	0,00	0,00	
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,59	0,00	0,59	0,00	0,59	0,00	0,00	0,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	20.099,20	0,00	22.207,89	0,00	21.157,89	0,00	1.058,69	0,00	

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		2%	0%	2%	0%	2%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ		298,22	0,00	354,87	0,00	423,16	0,00	124,94	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	20.095,27	3.174,46	22.203,96	3.722,72	21.153,96	3.449,71	275,25
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.074,46		1.622,72		1.349,71	275,25
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
B.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			321,26		0,00	(1)	321,26	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			1.395,72		1.622,72		1.670,97	275,25
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φόρος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες+Α17			0,00		0,00		0,00	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			2.072,25		2.072,25		2.072,25	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			0,00		0,00		0,00	0,00
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			2.072,25		2.072,25		2.072,25	0,00
Μείωση επιστροφής			0,71		0,71		0,71	
Υπόλοιπο φόρου			-675,82		-448,82		-400,57	275,25
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			720,26		720,26		720,26	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			385,51		385,51		385,51	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00		0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00		0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπρόθεσμου			0,00		0,00		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013					211,27		137,63	137,63
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 59*0,73%=43,07%							118,55	118,55
10.Εισφορά αλληλεγγύης			298,22		354,87		423,16	124,94

Σύνολο κεφαλαίου Δ	1.403,99		1.671,91		1.785,11	381,12
Γενικό Σύνολο	728,17		1.223,09		1.384,54	656,37
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	10,29		10,29		10,29	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	717,88		1.212,80		1.374,25	656,37

Σημείωση (1): Στην στήλη του ελέγχου δεν έχει συμπεριληφθεί ο συμπληρωματικός φόρος ποσού 321,26 ευρώ, ως εκ τούτου η φορολογική υποχρέωση βάσει ελέγχου, έχει μειωθεί αναλόγως εξαιτίας αυτού. Ωστόσο, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για την προσφεύγουσα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης της προσφεύγουσας, το ως άνω ποσό περιορίζεται στο ποσό της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013).

Φορολογικό έτος 2014

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2014							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.454,55	0,00	4.454,55	0,00	11.413,85	0,00	6.959,30
Τόκοι-μερισματα	0,99	0,00	0,99	0,00	0,99	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	6.959,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Μισθωτή εργασία, συντάξεις	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	9.707,76	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	14.163,30	0,00	21.122,60	0,00	21.122,60	0,00	6.959,30

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	14.163,30	0,00	21.122,60	0,00	21.122,60	0,00	6.959,30	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	14.483,00	0,00	21.122,60	0,00	21.122,60	0,00	6.959,30	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1%		2%	0%	2%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	144,83	0,00	422,45	0,00	422,45	0,00	277,62	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	14.163,30	2.625,86	21.122,60	4.922,43	21.122,60	3.391,23	765,37
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		525,86		2.822,43		1.291,23	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		695,93		695,93	695,93
Φόρος που αναλογεί			525,86		3.518,36		1.987,16	1.461,30
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			0,00		0,00		0,00	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00		0,00	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			756,11		756,11		756,11	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			0,00		0,00		0,00	
β. ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Μείωση επιστροφής φόρου			-3,45		-3,45		-3,45	
Υπόλοιπο φόρου			-226,80		2.758,80		1.227,60	1.454,40
Γ. Πλέον								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			140,67		140,67		342,42	201,75
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			28,13		28,13		68,48	40,35
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			0,00		1.492,80		727,20	727,20
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00

Πρόστιμο επί τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ν.4174/2013					121,05	121,05
10.Εισφορά αλληλεγγύης	144,83		422,45		422,45	277,62
Σύνολο κεφαλαίου Δ	313,63		2.084,05		1.681,60	1.367,97
Γενικό Σύνολο	86,83		4.842,85		2.909,20	2.822,37
Διαφορά συμψηφισμού άρθρου 18 παρ.1 ν.3522/2006	4,63		4,63		4,63	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	82,20		4.838,22		2.904,57	2.822,37

Σημείωση (1) : Με την εκκαθάριση βάσει ΔΕΔ η φορολογική υποχρέωση προσδιορίστηκε ως εξής:

Εισόδημα από ακίνητα	11.413,85	11%	1.255,52
Εισόδημα από συντάξεις	9.707,76	22%	2.135,71
Φόρος που αναλογεί			3.391,23

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

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

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 .