



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04 / 04 / 2019

Αριθμός Απόφασης **1074**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' 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 14/12/2018 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αρ., τ.κ, κατά των από 13/11/2018 και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Χολαργού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης της ΔΟΥ Χολαργού, καθώς και την από 13/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,
Επί της από **14/12/2018** και με αρ. πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **14/11/2018**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της υπ' αριθμ./.../...../2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Χολαργού, για το οικονομικό έτος **2014** και τα φορολογικά έτη **2014**, **2015** και **2016** για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των ν. 2238/1994 (άρθρο 48§3) και ν. 4172/2013 (άρθρο 21§4), με αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών τους λογαριασμών που απέστειλαν οι τράπεζες, μετά από σχετικά αιτήματα του ελέγχου.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, οι οποίες δόθηκαν στον προσφεύγοντα προς αιτιολόγηση, πλην όμως αυτός δεν απάντησε, ενώ στην απάντησή του στο σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί, κατόπιν δε αυτών, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στην από **13/11/2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα **προσαύξηση περιουσίας**, από την οποία προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό της απόκρυψης εισοδήματος, αφαιρέθηκαν τα ποσά των δηλωθέντων (φορολογούμενων – απαλλασσόμενων) εισοδημάτων του και προστέθηκαν τα ποσά των παρακρατηθέντων φόρων, ως ακολούθως:

Οικονομικό έτος / φορολογικό έτος	Προσαύξηση Περιουσίας	Φορολογηθέντα εισοδήματα	Παρακρατηθέντες φόροι	Απόκρυψη εισοδήματος
Οικονομικό έτος 2014	173.883,30€	484,26€	3,90€	173.402,94€
Φορολογικό έτος 2014	54.416,27€	0,00€	0,00€	54.416,27€
Φορολογικό έτος 2015	38.998,31€	5.060,47€	120,01€	34.057,85€
Φορολογικό έτος 2016	26.005,70€	5.270,23€	0,00€	20.735,47€
Σύνολο	293.303,58€	10.814,96€	123,91€	282.612,53€

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη της ΔΟΥ Χολαργού, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/ία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ	Σύνολο Προστίμου	Εισφορά αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό Βεβαιωθέντων
1	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2013	167.960,53€	52.522,23€	26.262,82€	22.622,79€	101.407,84€	6.954,92€	108.362,76€
2	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2014	52.916,27€	17.627,37€	5.288,21€		22.915,58€	1.632,49€	24.548,07€
3	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2015	34.057,85€	11.239,10€	5.619,55€		16.858,65€	782,37€	17.641,02€
4	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2016	20.735,47€	6.842,71€	3.421,36€		10.264,07€	476,29€	10.740,36€
Σύνολα				275.670,12€	88.231,41€	40.591,94€	22.622,79€	151.446,14€	9.846,07€	161.292,21€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση ή την τροποποίηση** των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Εσφαλμένη εφαρμογή των νομοθετικών διατάξεων και κανονιστικών πράξεων περί προσαύξησης περιουσίας (κατανομή αποδεικτικού βάρους – αναλήψεις / επανακαταθέσεις)
2. Εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως εισοδήματος του συνόλου (και όχι της αναλογίας του) των πιστώσεων σε κοινούς λογαριασμούς,
3. Αναλυτική δικαιολόγηση πιστώσεων.
4. Μη σωρευτική επιβολή, επί του ποσού κυρίου φόρου, προστίμου (κατ' αρθ. 58 ΚΦΔ) και τόκων (κατ' άρθρου 53 ΚΦΔ), κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 49 του Ν.4509/17, λόγω αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης διάταξης του άρθρου 3 παρ. 7 του Ν. 4337/2015 το οποίο προβλέπει μόνον την επιβολή προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει από τον πίνακα των φερομένων ως πρωτογενών πιστώσεων εντός της έκθεσης ελέγχου, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε, κατ' αρχήν, έστω και στοιχειωδώς στο αποδεικτικό βάρος που έφερε, αφού, δεν ενήργησε καμία ελεγκτική επαλήθευση των τραπεζικών δεδομένων, παρά καταλόγισε, ως εισόδημα, όλες τις πιστώσεις που έγιναν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Ενδεικτικώς, καταλόγισε ως εισόδημα πλειάδα πιστώσεων που μεταφέρονταν από λογαριασμό σε λογαριασμό του ιδίου, και αυτό ήταν γνωστό στη φορολογική αρχή, μπορούσε δε να εντοπισθεί, και να εξαιρεθούν βεβαίως οι σχετικές πιστώσεις, από μία απλή επισκόπηση, κατά χρονολογική σειρά, της ηλεκτρονικής λίστας (cd) με τις κινήσεις των λογαριασμών του.

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

(Σκέψη 7) ..., 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. Κατ' ακολουθίαν, 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, ... 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. ..., πάντως, **η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή** (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) **των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.**

Επειδή με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** εγκύκλιο του διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις σε θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται μεταξύ άλλων:

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω

πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει η μεθοδολογία καθώς και οι παραδοχές που ακολούθησε η ελεγκτική φορολογική αρχή, προκειμένου να προσδιορίσει τις πρωτογενείς καταθέσεις. Ειδικότερα, διαπίστωσε ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος γίνονταν καταθέσεις - αναλήψεις μετρητών, είτε από τον προσφεύγοντα, είτε από τρίτους, μεταφορές από / σε λογαριασμούς, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις δεν κατέστη δυνατό να γίνουν γνωστά τα στοιχεία των καταθετών. Μετά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών από τον έλεγχο και αφού διέγραψε ποσά χρεώσεων και πιστώσεων που δεν αποτελούσαν νέο χρήμα (πχ μεταφορές από λογαριασμούς του ιδίου), κατέληξε στις πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες δόθηκαν στον προσφεύγοντα προς αιτιολόγηση αλλά αυτός δεν απάντησε, περαιτέρω δε, αφού ελήφθη υπόψη η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή, οδηγήθηκε στο συμπέρασμα της ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής. **ΣτΕ 884/2016, ΠΟΛ. 1175/2017.**

Επομένως, ο έλεγχος τεκμηρίωσε πλήρως τη μεθοδολογία που ακολούθησε προκειμένου να προσδιορίσει τις «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή τα ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη επαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του **πρέπει να απορριφθεί** ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, ορίζεται ότι «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 με το **άρθρο 1** του **ν. 5638/1932** ορίζεται ότι: «1) Χρηματική κατάθεσις παρά τραπεζής εις ανοιχτόν λογαριασμόν επί' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπτάξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι. 2) Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν», και με το **άρθρο 4** του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη»,

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1033/21-02-2013** εγκύκλιο της ΓΓΔΕ διευκρινίστηκε ότι: «18) Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο» και με την **ΠΟΛ 1228/15-10-2014** εγκύκλιο της ΓΓΔΕ ότι: «3) Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους. Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013)»,

Επειδή με το **άρθρο 64** του **ν. 4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγισε το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων των κοινών λογαριασμών κατ' ευθεία παράβαση των δεσμευτικών για την φορολογική αρχή κατ' αρθ. 9 ΚΦΔ- ΠΟΛ 1033/2013 και 1228/2014 και των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του 4174/2013,

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (σελ. 5-12) καθώς και από τα δεδομένα της “εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της ΑΥΟ 4105 της ΑΑΔΕ”, όλοι οι λογαριασμοί από τους οποίους προήλθαν οι πρωτογενείς πιστώσεις, αφορούν σε ατομικούς λογαριασμούς, εκτός από τους λογαριασμούς:

- 1) τον υπ' αριθ. της με συνδικαιούχο τον του με ΑΦΜ:, και
- 2) τον υπ' αριθ. της με συνδικαιούχους α) τον του με ΑΦΜ: και β) τον του με ΑΦΜ:,

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι οι πρωτογενείς πιστώσεις των ως άνω κοινών λογαριασμών ανήκουν μόνο στον προσφεύγοντα, παρότι είναι συνδικαιούχος σ' αυτούς με τρίτα πρόσωπα, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν εισόδημα ή περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

Επειδή εν προκειμένω οι πρωτογενείς πιστώσεις των ως άνω κοινών λογαριασμών, βάσει των ανωτέρω πρέπει να επιμεριστούν ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους αυτών, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου,

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **13/11/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ειδικότερα τα κατωτέρω στοιχεία:

- 1) Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της με κινήσεις από 01/01/2013 έως 31/12/2013 (σελίδες 3) και από 01/01/2014 έως 07/01/2014 (σελίδα 1)
- 2) Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της με κινήσεις από 18/10/2013 έως 11/11/2013 (σελίδα 1), από 01/01/2014 έως 31/12/2014 (σελίδες 2) και 01/01/2015 έως 31/12/2016 (σελίδες 10)
- 3) Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της με κινήσεις από 01/01/2013 έως 12/01/2015 (σελίδα 1), από 01/01/2015 έως 29/03/2016 (σελίδες 2), από 01/01/2013 έως 18/12/2013 (σελίδα 1) και από 01/01/2014 έως 31/12/2014 (σελίδα 1)
- 4) Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της με κινήσεις από 01/01/2013 έως 21/11/2013 (σελίδες 2), από 01/01/2014 έως 22/12/2014 (σελίδες 2) και από 01/01/2016 έως 10/08/2016 (σελίδα 1)
- 5) Την από 19/05/2006 και με αριθμό/..... σύμβαση ανακυκλούμενης πίστωσης της
- 6) Εξοφλητικές αποδείξεις μισθοδοσίας των μηνών 01/2016, 03/2016, 04/2016, 04/2016, 06/2016, 07/2016, 08/2016 και 09/2016, καθώς και τις υπ' αριθμ./2015,/2016,/2016,/2016.

Με την υπ' αριθμ./2019 **Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (ΔΟΥ Χολαργού), προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Σε εκτέλεση της ως άνω πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (ΔΟΥ Χολαργού), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, και μας απέστειλε το υπ' αριθμ.

...../2019 σχετικό πόρισμά της (**ΔΕΔ****ΕΙ2019/28-03-2019**), από το οποίο προκύπτουν τα κατά περίπτωση αναγραφόμενα στη συνέχεια της παρούσας.

1. Ως προς την υπ' αριθμ./...../2006 σύμβαση ανακυκλούμενης πίστωσης της

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για καθεμιά πίστωση που δεν δικαιολογείται από ειδικώς κατονομαζόμενη ανάληψη, προέρχεται από διαθέσιμο υπόλοιπο μετρητών κατά την 31/12/2012 που είχαν προέλθει από εισοδήματα προγενέστερων ετών και δάνειο που δεν αναλώθηκε, ήτοι:

(α) υπόλοιπο μετρητών περίπου 80.000€ από συνολικό ποσό ληφθέντος δανείου από την Εγνατία τράπεζα (**Σχ. 5**) το οποίο δεν αναλώθηκε από τους λοιπούς συνοφειλέτες αλλά παρέμεινε εις χείρας του βάσει συμφωνίας, (β) υπόλοιπο από αναλήψεις από το έτος 2012 ύψους άνω των 50.000€, (γ) ποσό που του είχε παραδώσει η γιαγιά του από διάθεση περιουσιακού της στοιχείου,

Επειδή με το υπ' αριθμ./2019 σημείωμά της, η ΔΟΥ Χολαργού, σε απάντηση της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, αναφέρει τα ακόλουθα:

«Ο προσφεύγων επικαλείται υπόλοιπο μετρητών περίπου 80.000€ από ληφθέν δάνειο την 19/05/2006 από την Το δάνειο αυτό είχε οφειλέτη Α' τον , οφειλέτη Β' τον και οφειλέτη Γ' τον Ισχυρίζεται ότι το ποσό του δανείου δεν αναλώθηκε από τους λοιπούς συνοφειλέτες αλλά παρέμεινε εις χείρας του βάσει συμφωνίας, χωρίς να καταθέσει κανένα άλλο δικαιολογητικό παρά μόνο αντίγραφο της σύμβασης ανακυκλούμενης πίστωσης. Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ελλείψει αποδεικτικών στοιχείων»

«... Ο επανέλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος διότι η χρήση 2012 είναι εκτός πεδίου ελέγχου της υπηρεσίας μας και ο έλεγχος δεν είναι σε θέση να έχει όλη τη ροή όλων των λογαριασμών της χρήσης 2012 ώστε να καταλήξει ποιες ακριβώς είναι οι πραγματικές αναλήψεις του προσφεύγοντος που μπορούν να χρησιμοποιηθούν προς επανακατάθεση στις ελεγχόμενες περιόδους»

«... ποσό που του είχε παραδώσει η γιαγιά του από διάθεση περιουσιακού στοιχείου, το οποίο και δεν αποδέχεται ο έλεγχος ελλείψει αποδεικτικών στοιχείων»

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι αυτά κρίθηκαν ως **μη ικανοποιητικά**, καθόσον αυτά δεν αποδεικνύουν και δεν δικαιολογούν την πηγή και την αιτία προέλευσης των καταθέσεων, δεδομένου ότι (α) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι το εν λόγω δάνειο δεν αναλώθηκε από τους λοιπούς συνδικαιούχους, ούτε (β) επικαλείται συγκεκριμένες αναλήψεις από το έτος 2012, ώστε να μπορεί να κριθεί αν είχε δυνατότητα επανακατάθεσης ή αυτές είχαν αναλωθεί ή είχαν επανακατατεθεί με ενδιάμεσες καταθέσεις, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** εγκύκλιο του Υπ. Οικ, ούτε (γ) προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για τη δωρεά της γιαγιάς του, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να **απορριφθούν**.

2. Ως προς τις πρωτογενείς πιστώσεις:

2.1 Μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του προσφεύγοντος:

Για τις κατωτέρω 92 πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του.

Επειδή με το υπ' αριθμ./2019 σημείωμά της, η ΔΟΥ Χολαργού, σε απάντηση της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, εξέτασε τα υποβληθέντα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και το πόρισμά της αναγράφεται στην τελευταία στήλη των πινάκων που ακολουθούν.

Σημειώνεται ότι στους πίνακες αυτούς έχουν τεθεί στη στήλη λογαριασμός τα 4 τελευταία ψηφία κάθε λογαριασμού (****XXXX), ήτοι:

- ✓ Ο λογαριασμός, αναφέρεται στον με αριθ. iban:, καταθετικό λογαριασμό της, με μοναδικό δικαιούχο τον κ., ο οποίος άνοιξε την 23/11/2009,
- ✓ Ο λογαριασμός, αναφέρεται στον με αριθ. iban:, καταθετικό λογαριασμό της, με μοναδικό δικαιούχο τον κ., ο οποίος άνοιξε την 07/04/2010,
- ✓ Ο λογαριασμός, αναφέρεται στον με αριθ. iban:, καταθετικό λογαριασμό της, με μοναδικό δικαιούχο τον κ., ο οποίος άνοιξε την 18/10/2013,
- ✓ Ο λογαριασμός, αναφέρεται στον με αριθ. iban:, καταθετικό λογαριασμό της, ο οποίος άνοιξε την 17/06/2003, με αρχικό μοναδικό δικαιούχο τον κ. και από την 05/11/2012 με συνδικαιούχο τον κ.,
- ✓ Ο λογαριασμός, αναφέρεται στον με αριθ. iban:, καταθετικό λογαριασμό της, με μοναδικό δικαιούχο τον κ.,
- ✓ Ο λογαριασμός, αναφέρεται στον με αριθ. iban:, καταθετικό λογαριασμό της, με μοναδικό δικαιούχο τον κ.,
- ✓ Ο λογαριασμός, αναφέρεται στον με αριθμό δανειακό λογαριασμό της, με συνδικαιούχους: τον και τον

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/ία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που καταλογίστηκε στον Υπόχρεο	Ποσά που διαγράφονται βάσει αναπομπής	Ποσά που διαγράφονται βάσει της παρούσας	Αιτιολογία διαγραφής
			Αριθμός	Αιτιολογία							
1	2013	.....	.....	.....	2/1/2013	145,00€	1	145,00€	145,00€	145,00€	.....
5	2013	.....	.....	.....	1/2/2013	160,00€	2	160,00€	160,00€	160,00€	.....
21	2013	.....	.....	.....	9/7/2013	250,00€	2	250,00€	250,00€	250,00€	.....
23	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	400,00€	1	400,00€	400,00€	400,00€	.....
24	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	400,00€	2	400,00€	400,00€	400,00€	.....
25	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	600,00€	2	600,00€	600,00€	600,00€	.....
26	2013	.....	.....	.....	16/7/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
31	2013	.....	.....	.....	30/7/2013	180,00€	2	180,00€	180,00€	180,00€	.....
33	2013	.....	.....	.....	5/8/2013	200,00€	1	200,00€	200,00€	200,00€	.....
35	2013	.....	.....	.....	5/8/2013	250,00€	2	250,00€	250,00€	250,00€	.....
40	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
41	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
43	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	815,00€	2	815,00€	815,00€	815,00€	.....
44	2013	.....	.....	.....	3/9/2013	130,00€	2	130,00€	130,00€	130,00€	.....
45	2013	.....	.....	.....	4/9/2013	114,00€	1	114,00€	114,00€	114,00€	.....
47	2013	.....	.....	.....	23/9/2013	150,00€	2	150,00€	150,00€	150,00€	.....
48	2013	.....	.....	.....	30/9/2013	200,00€	2	200,00€	200,00€	200,00€	.....
53	2013	.....	.....	.....	18/10/2013	246,00€	1	246,00€	246,00€	246,00€	.....

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που καταλογίστηκε στον Υπόχρεο	Ποσά που διαγράφονται βάσει αναπομπής	Ποσά που διαγράφονται βάσει της παρούσας	Αιτιολογία διαγραφής
			Αριθμός	Απολογία							
1	2013	.....	.....	.....	2/1/2013	145,00€	1	145,00€	145,00€	145,00€	.....
5	2013	.....	.....	.....	1/2/2013	160,00€	2	160,00€	160,00€	160,00€	.....
21	2013	.....	.....	.....	9/7/2013	250,00€	2	250,00€	250,00€	250,00€	.....
23	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	400,00€	1	400,00€	400,00€	400,00€	.....
24	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	400,00€	2	400,00€	400,00€	400,00€	.....
25	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	600,00€	2	600,00€	600,00€	600,00€	.....
26	2013	.....	.....	.....	16/7/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
31	2013	.....	.....	.....	30/7/2013	180,00€	2	180,00€	180,00€	180,00€	.....
33	2013	.....	.....	.....	5/8/2013	200,00€	1	200,00€	200,00€	200,00€	.....
35	2013	.....	.....	.....	5/8/2013	250,00€	2	250,00€	250,00€	250,00€	.....
40	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
41	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
43	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	815,00€	2	815,00€	815,00€	815,00€	.....
44	2013	.....	.....	.....	3/9/2013	130,00€	2	130,00€	130,00€	130,00€	.....
45	2013	.....	.....	.....	4/9/2013	114,00€	1	114,00€	114,00€	114,00€	.....
47	2013	.....	.....	.....	23/9/2013	150,00€	2	150,00€	150,00€	150,00€	.....
48	2013	.....	.....	.....	30/9/2013	200,00€	2	200,00€	200,00€	200,00€	.....
53	2013	.....	.....	.....	18/10/2013	246,00€	1	246,00€	246,00€	246,00€	.....
α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που καταλογίστηκε στον Υπόχρεο	Ποσά που διαγράφονται βάσει αναπομπής	Ποσά που διαγράφονται βάσει της παρούσας	Αιτιολογία διαγραφής
			Αριθμός	Απολογία							
54	2013	.....	.....	.....	18/10/2013	3.000,00€	1	3.000,00€	3.000,00€	3.000,00€	.....
55	2013	.....	.....	.....	18/10/2013	4.000,00€	2	4.000,00€	4.000,00€	4.000,00€	.....
57	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	140,00€	2	140,00€	140,00€	140,00€	.....
58	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	200,00€	2	200,00€	200,00€	200,00€	.....
59	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	3.930,00€	2	3.930,00€	3.930,00€	3.930,00€	.....
60	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	4.870,00€	1	4.870,00€	4.870,00€	4.870,00€	.....
61	2013	.....	.....	.....	25/10/2013	2.000,00€	1	2.000,00€	2.000,00€	2.000,00€	.....
62	2013	.....	.....	.....	25/10/2013	2.000,00€	1	2.000,00€	2.000,00€	2.000,00€	.....
64	2013	.....	.....	.....	31/10/2013	615,00€	1	615,00€	615,00€	615,00€	.....
65	2013	.....	.....	.....	4/11/2013	2.000,00€	1	2.000,00€	2.000,00€	2.000,00€	.....
66	2013	.....	.....	.....	4/11/2013	3.000,00€	1	3.000,00€	3.000,00€	3.000,00€	.....
67	2013	.....	.....	.....	5/11/2013	5.000,00€	1	5.000,00€	5.000,00€	5.000,00€	.....
68	2013	.....	.....	.....	6/11/2013	205,00€	2	205,00€	205,00€	205,00€	.....
70	2013	.....	.....	.....	7/11/2013	5.000,00€	1	5.000,00€	5.000,00€	5.000,00€	.....
72	2013	.....	.....	.....	11/11/2013	250,00€	2	250,00€	250,00€	250,00€	.....
73	2013	.....	.....	.....	14/11/2013	200,00€	2	200,00€	200,00€	200,00€	.....
2013 Μερικό Άθροισμα						41.550,00€		41.550,00€	41.550,00€	41.550,00€	
91	2014	.....	.....	.....	30/6/2014	250,00€	1	250,00€	250,00€	250,00€	.....
92	2014	.....	.....	.....	1/7/2014	300,00€	1	300,00€	300,00€	300,00€	.....
94	2014	.....	.....	.....	4/7/2014	220,00€	1	220,00€	220,00€	220,00€	.....
98	2014	.....	.....	.....	21/7/2014	470,00€	1	470,00€	470,00€	470,00€	.....
100	2014	.....	.....	.....	8/8/2014	450,00€	1	450,00€	450,00€	450,00€	.....
101	2014	.....	.....	.....	19/8/2014	500,00€	1	500,00€	500,00€	500,00€	.....
102	2014	.....	.....	.....	25/8/2014	150,00€	1	150,00€	150,00€	150,00€	.....
106	2014	.....	.....	.....	1/9/2014	450,00€	1	450,00€	450,00€	450,00€	.....
118	2014	.....	.....	.....	4/11/2014	1.195,00€	1	1.195,00€	1.195,00€	1.195,00€	.....
119	2014	.....	.....	.....	10/11/2014	600,00€	1	600,00€	600,00€	600,00€	.....
120	2014	.....	.....	.....	11/11/2014	600,00€	1	600,00€	600,00€	600,00€	.....
122	2014	.....	.....	.....	13/11/2014	3.660,00€	1	3.660,00€	3.660,00€	3.660,00€	.....
124	2014	.....	.....	.....	18/11/2014	340,00€	1	340,00€	340,00€	340,00€	.....
125	2014	.....	.....	.....	21/11/2014	299,00€	1	299,00€	299,00€	299,00€	.....
131	2014	.....	.....	.....	9/12/2014	795,00€	1	795,00€	795,00€	795,00€	.....
133	2014	.....	.....	.....	12/12/2014	300,00€	1	300,00€	300,00€	300,00€	.....

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που καταλογίστηκε στον Υπόχρεο	Ποσά που διαγράφονται βάσει αναπομπής	Ποσά που διαγράφονται βάσει της παρούσας	Αιτιολογία διαγραφής
			Αριθμός	Αιτιολογία							
1	2013	.....	.....	.....	2/1/2013	145,00€	1	145,00€	145,00€	145,00€	.....
5	2013	.....	.....	.....	1/2/2013	160,00€	2	160,00€	160,00€	160,00€	.....
21	2013	.....	.....	.....	9/7/2013	250,00€	2	250,00€	250,00€	250,00€	.....
23	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	400,00€	1	400,00€	400,00€	400,00€	.....
24	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	400,00€	2	400,00€	400,00€	400,00€	.....
25	2013	.....	.....	.....	15/7/2013	600,00€	2	600,00€	600,00€	600,00€	.....
26	2013	.....	.....	.....	16/7/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
31	2013	.....	.....	.....	30/7/2013	180,00€	2	180,00€	180,00€	180,00€	.....
33	2013	.....	.....	.....	5/8/2013	200,00€	1	200,00€	200,00€	200,00€	.....
35	2013	.....	.....	.....	5/8/2013	250,00€	2	250,00€	250,00€	250,00€	.....
40	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
41	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	300,00€	2	300,00€	300,00€	300,00€	.....
43	2013	.....	.....	.....	30/8/2013	815,00€	2	815,00€	815,00€	815,00€	.....
44	2013	.....	.....	.....	3/9/2013	130,00€	2	130,00€	130,00€	130,00€	.....
45	2013	.....	.....	.....	4/9/2013	114,00€	1	114,00€	114,00€	114,00€	.....
47	2013	.....	.....	.....	23/9/2013	150,00€	2	150,00€	150,00€	150,00€	.....
48	2013	.....	.....	.....	30/9/2013	200,00€	2	200,00€	200,00€	200,00€	.....
53	2013	.....	.....	.....	18/10/2013	246,00€	1	246,00€	246,00€	246,00€	.....
α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που καταλογίστηκε στον Υπόχρεο	Ποσά που διαγράφονται βάσει αναπομπής	Ποσά που διαγράφονται βάσει της παρούσας	Αιτιολογία διαγραφής
			Αριθμός	Αιτιολογία							
54	2013	.....	.....	.....	18/10/2013	3.000,00€	1	3.000,00€	3.000,00€	3.000,00€	.....
55	2013	.....	.....	.....	18/10/2013	4.000,00€	2	4.000,00€	4.000,00€	4.000,00€	.....
57	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	140,00€	2	140,00€	140,00€	140,00€	.....
58	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	200,00€	2	200,00€	200,00€	200,00€	.....
59	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	3.930,00€	2	3.930,00€	3.930,00€	3.930,00€	.....
60	2013	.....	.....	.....	24/10/2013	4.870,00€	1	4.870,00€	4.870,00€	4.870,00€	.....

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τις ως άνω πιστώσεις τα στοιχεία αυτά κρίθηκαν ως **ικανοποιητικά**, καθόσον τα ποσά αυτών, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά προέρχονται από μεταφορά μεταξύ των λογαριασμών του προσφεύγοντος, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις εν λόγω πιστώσεις, δεδομένου ότι προέρχονται από άλλους ελεγχόμενους (γνωστούς στον έλεγχο) λογαριασμούς (ΣΤΕ 884/2016) και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας:

-- Από το οικονομικό έτος 2014 (34 πιστώσεις) το ποσό των	41.550,00 €
-- Από το φορολογικό έτος 2014 (18 πιστώσεις) το ποσό των	12.579,00 €
-- Από το φορολογικό έτος 2015 (29 πιστώσεις) το ποσό των	11.991,50 €
-- Από το φορολογικό έτος 2016 (11 πιστώσεις) το ποσό των	2.697,01 €
Σύνολα Ελεγχόμενων ετών (92 πιστώσεις) συνολικού ποσού	68.817,51 €

2.2 Επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών:

Για τις κατωτέρω 170 πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επανακαταθέσεις ποσών που προήλθαν από συγκεκριμένες αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς του.

Επειδή με το υπ' αριθμ./2019 σημείωμά της, η ΔΟΥ Χολαργού, σε απάντηση της υπ' αριθμ./-2018 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, εξέτασε τα υποβληθέντα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και το πόρισμά της αναγράφεται στην τελευταία στήλη του πίνακα που ακολουθεί:

257	2016	.....	.....	.....	29/3/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
260	2016	.....	.....	.....	1/4/2016	500,00€	1	500,00€	500,00€	500,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, υπόλοιπο αναλήψεων 335,00€ και ανάληψη την 29/03/2016 ποσού 340,00€.Υπόλοιπο 675,00-500,00=175,00€
264	2016	.....	.....	.....	19/4/2016	300,00€	1	300,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
265	2016	.....	.....	.....	20/4/2016	70,00€	1	70,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
266	2016	.....	.....	.....	21/4/2016	300,00€	1	300,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
268	2016	.....	.....	.....	22/4/2016	15,00€	1	15,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
269	2016	.....	.....	.....	22/4/2016	25,00€	1	25,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
270	2016	.....	.....	.....	25/4/2016	130,00€	1	130,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
271	2016	.....	.....	.....	26/4/2016	60,00€	1	60,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
272	2016	.....	.....	.....	27/4/2016	150,00€	1	150,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
274	2016	.....	.....	.....	16/5/2016	40,00€	1	40,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
275	2016	.....	.....	.....	23/5/2016	680,00€	1	680,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
276	2016	.....	.....	.....	25/5/2016	70,00€	1	70,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
277	2016	.....	.....	.....	26/5/2016	40,00€	1	40,00€	40,00€	40,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, από τις παραπάνω αναλήψεις 175,00-40,00=135,00€
279	2016	.....	.....	.....	1/6/2016	260,00€	1	260,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
284	2016	.....	.....	.....	24/6/2016	100,00€	1	100,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
285	2016	.....	.....	.....	28/6/2016	65,00€	1	65,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
286	2016	.....	.....	.....	28/6/2016	20,00€	1	20,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
287	2016	.....	.....	.....	30/6/2016	10,20€	1	10,20€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
288	2016	.....	.....	.....	6/7/2016	20,00€	1	20,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
290	2016	.....	.....	.....	12/7/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
291	2016	.....	.....	.....	14/7/2016	14,00€	1	14,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
292	2016	.....	.....	.....	18/7/2016	40,00€	1	40,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδίκαι ούχοι	Αναλογούνται ποσά	Ποσά που διαγράφονται		Αναπομπή
								Υπόχρεου	Αναπομπή	ΔΕΔ	
293	2016	.....	.....	.....	21/7/2016	290,00€	1	290,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
294	2016	.....	.....	.....	22/7/2016	80,00€	1	80,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
295	2016	.....	.....	.....	26/7/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
297	2016	.....	.....	.....	28/7/2016	90,00€	1	90,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
298	2016	.....	.....	.....	29/7/2016	80,00€	1	80,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
299	2016	.....	.....	.....	1/8/2016	100,00€	1	100,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
300	2016	.....	.....	.....	3/8/2016	60,00€	1	60,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικοί ούχοι	Αναλογούντα ποσά	Ποσά που διαγράφονται		Αιτιολογία Διαγραφής
								Υπόχρεου	Αναπομπή	ΔΕΔ	
3	2013				7/1/2013	2.000,00€	1	2.000,00€	2.000,00€	2.000,00€	
4	2013				8/1/2013	2.600,00€	1	2.600,00€	2.600,00€	2.600,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 17.300,00-2.600,00=14.700,00€
6	2013				12/2/2013	5.000,00€	2	5.000,00€	5.000,00€	5.000,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 14.700,00-5.000,00=9.700,00€
7	2013				18/2/2013	1.800,00€	1	1.800,00€	1.800,00€	1.800,00€	
8	2013				20/3/2013	2.100,00€	1	2.100,00€	2.100,00€	2.100,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 12.900,00-2.100,00=10.800,00€
9	2013				27/3/2013	2.085,00€	2	2.085,00€	2.085,00€	2.085,00€	
10	2013				10/4/2013	1.650,00€	1	1.650,00€	1.650,00€	1.650,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 10.715,00-1.650,00=9.065,00€
11	2013				22/4/2013	383,30€	2	383,30€	383,30€	383,30€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 9.065,00-383,30=8.681,70€
12	2013				22/4/2013	2.100,00€	2	2.100,00€	2.100,00€	2.100,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 8.681,70-2.100,00=6.581,70€
13	2013				10/5/2013	2.000,00€	1	2.000,00€	2.000,00€	2.000,00€	
14	2013				3/6/2013	300,00€	1	300,00€	300,00€	300,00€	
15	2013				3/6/2013	1.030,00€	2	1.030,00€	1.030,00€	1.030,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 12.381,70-1.030,00=11.351,70€
16	2013				4/6/2013	180,00€	1	180,00€	180,00€	180,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 11.351,70-180,00=11.171,70€
17	2013				12/6/2013	1.600,00€	2	1.600,00€	1.600,00€	1.600,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 11.171,70-1.600,00=9.571,70€
18	2013				12/6/2013	3.400,00€	1	3.400,00€	3.400,00€	3.400,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 9.571,70-3.400,00=6.171,70€
19	2013				19/6/2013	2.200,00€	3	2.200,00€	2.200,00€	2.200,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 6.171,70-2.200,00=3.971,70€
20	2013				26/6/2013	200,00€	1	200,00€	200,00€	200,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 3.971,70-200,00=3.771,70€
22	2013				9/7/2013	580,00€	3	580,00€	580,00€	580,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 3.771,70-580,00=3.191,70€
27	2013				16/7/2013	1.130,00€	2	1.130,00€	1.130,00€	1.130,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 3.191,70-1.130,00=2.061,70€
28	2013				19/7/2013	2.000,00€	2	2.000,00€	2.000,00€	2.000,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 2.061,70-2.000,00=61,70€
29	2013				19/7/2013	2.200,00€	1	2.200,00€	2.061,70€	2.061,70€	
30	2013				25/7/2013	1.100,00€	1	1.100,00€	1.100,00€	1.100,00€	
32	2013				1/8/2013	470,00€	1	470,00€	470,00€	470,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 2.800,00-470,00=2.330,00€
34	2013				5/8/2013	205,00€	1	205,00€	205,00€	205,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 2.330,00-205,00=2.125,00€
37	2013				7/8/2013	1.320,00€	1	1.320,00€	1.320,00€	1.320,00€	
38	2013				14/8/2013	1.450,00€	1	1.450,00€	1.450,00€	1.450,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 3.510,00-1.450,00=2.060,00€
39	2013				20/8/2013	1.000,00€	1	1.000,00€	1.000,00€	1.000,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 2.060,00-1.000,00=1.060,00€
46	2013				17/9/2013	450,00€	1	450,00€			
49	2013				8/10/2013	1.100,00€	3	1.100,00€	1.060,00€	1.100,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, νέο υπόλοιπο από τις παραπάνω αναλήψεις 1.060,00-1.100,00= -40,00€ - αμελείται
α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία	Πρωτογενείς	Συνδικοί	Αναλογούντα ποσά	Ποσά που διαγράφονται		Αναπομπή

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδίκαι ούχοι	Αναλογούντα ποσά	Ποσά που διαγράφονται		Αναπομπή
								Υπόχρεου	Αναπομπή	ΔΕΔ	
241	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	04/03/2016	25,00€	1	25,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
242	2016	Eurobank	****6058	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	10/03/2016	120,00€	1	120,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
245	2016	Eurobank	****6058	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	15/03/2016	250,00€	1	250,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
247	2016	Eurobank	****6058	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	18/03/2016	25,00€	1	25,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
251	2016	Eurobank	****6058	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	23/03/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
253	2016	Eurobank	****6058	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	24/03/2016	90,00€	1	90,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
257	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	29/03/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
260	2016	Eurobank	****2465	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/04/2016	500,00€	1	500,00€	500,00€	500,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, υπόλοιπο αναλήψεων 335,00€ και ανάληψη την 29/03/2016 ποσού 340,00€. Υπόλοιπο 675,00-500,00=175,00€
264	2016	Eurobank	****2990	ΒΑΣΙΛΗΣ	19/04/2016	300,00€	1	300,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
265	2016	Eurobank	****2990	ΒΑΣΙΛΣ	20/04/2016	70,00€	1	70,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
266	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	21/04/2016	300,00€	1	300,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
268	2016	Eurobank	****2990	ΒΣΛ	22/04/2016	15,00€	1	15,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
269	2016	Eurobank	****2990	ΜΥΛ	22/04/2016	25,00€	1	25,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
270	2016	Eurobank	****2990	ΒΑΣ	25/04/2016	130,00€	1	130,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
271	2016	Eurobank	****2990	ΒΜ	26/04/2016	60,00€	1	60,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
272	2016	Eurobank	****2990	ΒΑΣΙΛΗΣ	27/04/2016	150,00€	1	150,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
274	2016	Eurobank	****2990	ΒΑΣΜΥΛ	16/05/2016	40,00€	1	40,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
275	2016	Eurobank	****2990	ΒΜΥΛ	23/05/2016	680,00€	1	680,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
276	2016	Eurobank	****2990	ΒΜ	25/05/2016	70,00€	1	70,00€			πρωτογενής κατάθεση, ονομαστική κατάθεση
277	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/05/2016	40,00€	1	40,00€	40,00€	40,00€	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ, από τις παραπάνω αναλήψεις 175,00-40,00=135,00€
279	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	01/06/2016	260,00€	1	260,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
284	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	24/06/2016	100,00€	1	100,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
285	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	28/06/2016	65,00€	1	65,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
286	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	28/06/2016	20,00€	1	20,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
287	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	30/06/2016	10,20€	1	10,20€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
288	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	06/07/2016	20,00€	1	20,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
290	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	12/07/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
291	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	14/07/2016	14,00€	1	14,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
292	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	18/07/2016	40,00€	1	40,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδίκαιο ύχοι	Αναλογούντα ποσά	Ποσά που διαγράφονται		Αναπομπή
								Υπόχρεου	Αναπομπή	ΔΕΔ	
293	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	21/07/2016	290,00€	1	290,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
294	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	22/07/2016	80,00€	1	80,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
295	2016	Eurobank	****2990	B	26/07/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
297	2016	Eurobank	****2990	B	28/07/2016	90,00€	1	90,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
298	2016	Eurobank	****2990	BM	29/07/2016	80,00€	1	80,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
299	2016	Eurobank	****2990	B	01/08/2016	100,00€	1	100,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
300	2016	Eurobank	****2990	BM	03/08/2016	60,00€	1	60,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
301	2016	Eurobank	****2990	B	05/08/2016	280,00€	1	280,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
303	2016	Eurobank	****2990	B	09/08/2016	65,00€	1	65,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
304	2016	Eurobank	****2465	Milonakis	09/08/2016	700,00€	1	700,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
306	2016	Eurobank	****2990	B	10/08/2016	60,00€	1	60,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
307	2016	Eurobank	****2990	B	29/08/2016	80,00€	1	80,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
308	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	29/08/2016	5,00€	1	5,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
309	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	30/08/2016	160,00€	1	160,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
315	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	23/09/2016	80,00€	1	80,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
316	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	29/09/2016	80,00€	1	80,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
317	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb234ap	30/09/2016	125,00€	1	125,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
320	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	14/10/2016	41,00€	1	41,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
321	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	14/10/2016	10,00€	1	10,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
322	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	21/10/2016	500,00€	1	500,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
328	2016	Eurobank	****2990	B	30/11/2016	221,00€	1	221,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
331	2016	Eurobank	****2990	BM	01/12/2016	201,00€	1	201,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
332	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	01/12/2016	50,00€	1	50,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
334	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	05/12/2016	660,00€	1	660,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
340	2016	Eurobank	****2990	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS eb045ap	21/12/2016	30,00€	1	30,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
		2016 Άθροισμα				9.147,20€		9.147,20€	540,00€	540,00 €	
		Γενικό Άθροισμα				164.661,15€		164.661,15€	104.896,85€	105.216,85 €	

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για **65** από τις ανωτέρω πιστώσεις, τα στοιχεία αυτά κρίθηκαν ως **ικανοποιητικά**, καθόσον τα ποσά αυτών, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά προέρχονται από επανακαταθέσεις ποσών που είχαν αναληφθεί προγενέστερα από άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντος, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Επομένως, ο ισχυρισμός ότι τα ποσά των ως άνω πιστώσεων προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις, γίνεται **μερικά δεκτός**, δεδομένου ότι μόνο από τις **64** απ' αυτές συνολικού ποσού **105.216,85€** αποδείχθηκε ότι αφορούν επανακαταθέσεις ποσών που προήλθαν από προγενέστερες αναλήψεις από άλλους ελεγχόμενους (γνωστούς στον έλεγχο) λογαριασμούς, η δε φορολογική Αρχή, δεν απέδειξε ότι τα αναληφθέντα ποσά διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις, ή αναλώθηκαν για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ**1144110** ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο. Δεδομένου, δε, ότι οι υπό κρίση κινήσεις, κατ' ουσία, συνιστούν απλή μεταφορά χρημάτων από άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντος, ουδόλως στοιχειοθετείται η έννοια της προσαύξησης περιουσίας **ΣΤΕ 884/2016,**

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τις λοιπές **108** από τις ανωτέρω πιστώσεις, τα στοιχεία αυτά κρίθηκαν ως **μη ικανοποιητικά**, καθόσον αποδείχθηκε (βλ. αιτιολογία του ανωτέρω πίνακα), ότι τα ποσά των επικαλούμενων αναλήψεων, είχαν ήδη καλύψει άλλες πιστώσεις, ή ότι ήταν ονομαστικές καταθέσεις, ή ότι προήλθαν από λογαριασμό τρίτου προσώπου (μη ελεγχόμενου και άγνωστου στον έλεγχο), **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις εν λόγω πιστώσεις, πρέπει να **απορριφθεί.**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για τις εν λόγω 64 πιστώσεις, και επομένως πρέπει να γίνουν **μερικά δεκτοί** οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και να **αφαιρεθεί** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας:

-- Από το οικονομικό έτος 2014 (29 πιστώσεις) το ποσό των	68.045,00 €
-- Από το φορολογικό έτος 2014 (27 πιστώσεις) το ποσό των	28.791,27 €
-- Από το φορολογικό έτος 2015 (06 πιστώσεις) το ποσό των	7.840,58 €
-- Από το φορολογικό έτος 2016 (02 πιστώσεις) το ποσό των	540,00 €
Σύνολα Ελεγχόμενων ετών (64 πιστώσεις) συνολικού ποσού	105.216,85 €

2.3 Λοιπές πιστώσεις:

Για τις κατωτέρω πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν πωλήσεις περιουσιακών του στοιχείων, επιστροφή δανείων που του χορήγησαν φιλικά του πρόσωπα (χωρίς να προσκομίζει επιπλέον στοιχεία), ποσά από μισθωτή εργασία και επιδόματα (τα οποία όμως λογίζονται ως πρωτογενείς καταθέσεις, δεδομένου ότι αφαιρούνται τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματά του, προκειμένου να προσδιοριστεί η προσαύξηση περιουσίας), κλπ

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που καταλογίστηκε στον Υπόχρεο	Ποσά που διαγράφονται βάσει αναπομπής	Ποσά που διαγράφονται βάσει της παρούσας	Αιτιολογία διαγραφής ή μη
			Αριθμός	Αιτιολογία							
2	2013	.....	.....	.....	2/1/2013	10.655,00€	2	10.655,00€	5.327,50€	5.327,50€	δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο διαθέσιμα κεφάλαια έναρξης και επειδή ο λογαριασμός είναι με συνδικαιούχο ο έλεγχος καταλογίζει στον προσφεύγοντα το 1/2
36	2013	.....	.....	.....	5/8/2013	4.830,00€	2	4.830,00€	2.125,00€	1.352,50€	Διαγραφή του 1/2 του ποσού λόγω ισομερούς επιμερισμού στον συνδικαιούχο του λογ.
51	2013	.....	.....	.....	8/10/2013	13.000,00€	2	13.000,00€		6.500,00€	Διαγραφή του 1/2 του ποσού λόγω ισομερούς επιμερισμού στον συνδικαιούχο του λογ.
74	2014	.....	.....	.....	3/1/2014	200,00€	1	200,00€			έχει αντιστοιχηθεί με ισόπωση ανάληψη την 03/01/2014 και δεν αποτελεί επανακατάθεση
109	2014	.....	.....	.....	11/9/2014	5.000,00€	1	5.000,00€	5.000,00€	5.000,00€	είσπραξη τιμήματος από πώληση μοτοσυκλέτας
153	2015	.....	.....	.....	20/3/2015	458,40€	1	458,40€			πρωτογενής κατάθεση, αφορά επίδομα επαγγελματικής κατάρτισης του ΟΑΕΔ
186	2015	.....	.....	.....	7/9/2015	400,00€	1	400,00€			πρωτογενής κατάθεση,ονομαστική κατάθεση
211	2015	.....	.....	.....	2/12/2015	144,00€	1	144,00€			πρωτογενής κατάθεση, επίδομα ΟΑΕΔ
224	2015	.....	.....	.....	30/12/2015	15,03€	1	15,03€	15,03€	15,03€	αποτελεί επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου από EUROBANK CARDS
261	2016	.....	.....	.....	4/4/2016	150,00€	1	150,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
262	2016	.....	.....	.....	4/4/2016	250,00€	1	250,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
263	2016	.....	.....	.....	15/4/2016	100,00€	1	100,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
282	2016	.....	.....	.....	6/6/2016	4.000,00€	1	4.000,00€	4.000,00€	4.000,00€	μεταβίβαση αυτοκινήτου,
296	2016	.....	.....	.....	26/7/2016	5,00€	1	5,00€	5,00€	5,00€	αμελείται λόγω ποσού και αιτιολογίας
311	2016	.....	.....	.....	5/9/2016	200,00€	1	200,00€			πρωτογενής κατάθεση,μεταφορά από λογαριασμό που δεν είναι του ελεγχόμενου
Σύνολο						39.407,43€		39.407,43€	16.472,53€	22.200,03€	

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τα ποσά των πιστώσεων από την πώληση περιουσιακών στοιχείων, προέρχονται από γνωστή πηγή και αιτία και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Επειδή περαιτέρω, οι κατωτέρω τρεις καταθέσεις μετρητών στο λογαριασμό, έπρεπε να επιμεριστούν ισομερώς στους δύο τους συνδικαιούχους του λογ/σμού, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου, ήτοι:

- ✓ Για την με α/α 2 πίστωση της **02/01/2013** ποσού **10.655€**, επιμερίζεται σε καθένα από τους συνδικαιούχους το ποσό των **5.327,50€** ($10.655€ : 2$),
- ✓ Για την με α/α 36 πίστωση της **05/08/2013** ποσού **4.830€** από την οποία έχει γίνει ήδη δεκτό ποσό 2.125€ λόγω επανακαταθέσεων, ήτοι μη δικαιολογηθέν ποσό **2.705€** επιμερίζεται σε καθένα από τους συνδικαιούχους το ποσό των **1.352,50€** ($2.705€ : 2$), και
- ✓ Για την με α/α 51 πίστωση της **08/10/2013** ποσού **13.000€**, επιμερίζεται σε καθένα από τους συνδικαιούχους το ποσό των **6.500,00€** ($13.000€ : 2$),

Και επομένως το ποσό των **13.180€** ($5.327,50€ + 1.352,50€ + 6.500,00$), δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα, αλλά για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας για πιστώσεις συνολικού ποσού 17.935,03€, και επομένως πρέπει να γίνει **μερικά δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να **αφαιρεθεί** από την καταλογισθείσα στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας:

-- Από το οικονομικό έτος 2014 το ποσό των	13.180,00	€
-- Από το φορολογικό έτος 2014 το ποσό των	5.000,00	€
-- Από το φορολογικό έτος 2015 το ποσό των	15,03	€
-- Από το φορολογικό έτος 2016 το ποσό των	4.005,00	€
Σύνολα Ελεγχόμενων ετών	22.200,03	€

Περαιτέρω, αν για τις πιστώσεις με α/α 2 της 02/01/2013 ποσού **10.655€**, με α/α 36 της 05/08/2013 ποσού **4.830€** και με α/α 51 της 08/10/2013 ποσού **13.000€**, συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου **48 § 3** του **ν. 2238/1994** - προσαύξηση περιουσίας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, Κο – ΑΦΜ:, για το συνολικό ποσό των **13.180€**, αυτό αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, που δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή, λαμβανομένων των διατάξεων περί παραγραφής.

2.4 Μη σωρευτική επιβολή, επί του ποσού κυρίου φόρου, προστίμου (αρθ. 58 ΚΦΔ) και τόκων (αρθ. 53 ΚΦΔ), κατ' εφαρμογή της διάταξης του αρθ. 49 του Ν.4509/17, λόγω αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης διάταξης του άρθρου 3§7 του Ν. 4337/2015 που προβλέπει μόνον την επιβολή προστίμου αρθ. 58.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης του έτους 2003, επέβαλε επί του ποσού κυρίου φόρου, πρόστιμο βάσει του άρθρου 58 του ΚΦΔ και τόκους βάσει του άρθρου 53 του ΚΦΔ, οι οποίοι υπολογίστηκαν από 1.1.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017, η οποία όμως είναι δυσμενέστερη του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 3 παρ. 7 του Ν. 4337/2015.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 49** του **ν. 4509/2017** (Α' 201), τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου **72§17** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), όπου ορίζεται ότι: «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

«Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο»

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες του **άρθρου 49** του **ν. 4509/2017**, ως προς τον καταλογισμό προστίμου βάσει του άρθρου 58 του ΚΦΔ και τόκων βάσει του άρθρου 53 του ΚΦΔ,

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή για τις λοιπές διαφορές εισοδήματος, είτε προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είτε όχι, για τις οποίες δεν γίνεται αναφορά στην παρούσα απόφαση, ισχύουν όπως αναφέρονται στην από **13/11/2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **14/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., και την **τροποποίηση** των από **13/11/2018** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2013** και φορολογικών ετών **2014**, **2015** και **2016** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊστάμενη της ΔΟΥ Χολαργού.

Α. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Προσδιορισμός Προσαύξης Περιουσίας ανά έτος	Οικον. έτος 2014	Φορολ. Έτος 2014	Φορολ. Έτος 2015	Φορολ. Έτος 2016	Σύνολα
Συνολικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων (1)	173.883,30€	54.416,27€	38.998,31€	26.005,70€	293.303,58€
Μείον: φορολογηθέντα εισοδήματα (2)	443,48€	0,00€	5.060,33€	4.103,83€	9.607,64€
Μείον: απαλλασσόμενα εισοδήματα (3)	40,78€	0,00€	0,14€	1.166,40€	1.207,32€
Πλέον: Παρακρατηθέντες φόροι (4)	3,90€	0,00€	120,01€	0,00€	123,91€
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα (2) + (3) - (4) = (5)	480,36€	0,00€	4.940,46€	5.270,23€	10.691,05€
Σύνολο Προσαύξης Περιουσίας κατ' έλεγχο (1) - (5) = (6)	173.402,94€	54.416,27€	34.057,85€	20.735,47€	282.612,53€
Μείον: Διαγραφείσες Πιστώσεις που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης (7)	122.775,00€	46.370,27€	19.847,11€	7.242,01€	196.234,39€
Από το κεφ. 2.1 της παρούσας (Σελ 7-9)	41.550,00€	12.579,00€	11.991,50€	2.697,01€	68.817,51€
Από το κεφ. 2.2 της παρούσας (Σελ 10-16)	68.045,00€	28.791,27€	7.840,58€	540,00€	105.216,85€
Από το κεφ. 2.3 της παρούσας (Σελ 16-18)	13.180,00€	5.000,00€	15,03€	4.005,00€	22.200,03€
Σύνολο Προσαύξης Περιουσίας βάσει Απόφασης (6) - (7)	50.627,94€	8.046,00€	14.210,74€	13.493,46€	86.378,14€

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	443,48€		443,48€		443,48€	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			173.402,94€		50.627,94€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	443,48€		173.846,42€		51.071,42€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	443,48€		173.846,42€		51.071,42€		50.627,94€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Δαπανών	5.442,41€						-5.442,41€
Φορολογητέο Εισόδημα	5.885,89€		173.846,42€		51.071,42€		45.185,53€
Φόρος Κλίμακας	1.294,90€		53.820,54€		13.304,79€		12.009,89€
Μειώσεις από το φόρο	1.294,90€		1.294,90€		1.294,90€		
Φόρος που αναλογεί			52.525,64€		12.009,89€		12.009,89€
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.			52.525,64€		12.009,89€		12.009,89€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	-3,84€		-3,84€		-3,84€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-3,84€		52.521,80€		12.006,05€		12.009,89€
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους							
Σύνολο	-3,84€		52.521,80€		12.006,05€		12.009,89€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	5.926,67€		173.887,20€		51.112,20€		45.185,53€
Συντελεστής Εισφοράς			4,0%		3,0%		
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	0,43€		6.955,49€		1.533,37€		1.532,94€
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος							
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ. Επιτ.	0,43€		6.955,49€		1.533,37€		1.532,94€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί		3,41€		-0,14€		-0,06€	-3,47€
Σύνολο				59.477,15€		13.539,36€	13.539,36€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ.				26.262,82€		6.004,94€	6.004,94€
αρθ. 58 ν. 4174/13 50%							
Τόκοι εκπρ. κατ. αρθ. 53 ν. 4174/13				22.622,79€		5.172,66€	5.172,66€
59 μήνες x 0,73% 43,07%							
Γενικό Σύνολο				108.362,76€		24.716,96€	24.716,96€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι						
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα						
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			54.416,27€		8.046,00€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιωματικών εμπορικού ναυτικού:						
β) Κατώτερου πληρώματος:						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			54.416,27€		8.046,00€	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ			54.416,27€		8.046,00€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα			54.416,27€		8.046,00€		8.046,00€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Δαπανών	1.500,00€						-1.500,00€
Εκπτώσεις Εισοδ-Απαλλ/να							
Φορολογητέο Εισόδημα	1.500,00€		54.416,27€		8.046,00€		6.546,00€
Φόρος Κλίμακας	330,00€		17.957,37€		2.655,18€		2.325,18€
Μειώσεις από το φόρο	330,00€		330,00€				-330,00€
Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί			17.627,37€		2.655,18€		2.655,18€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.							
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου			17.627,37€		2.655,18€		2.655,18€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους							
Σύνολο			17.627,37€		2.655,18€		2.655,18€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς			54.416,27€		8.046,00€		
Συντελεστής Εισφοράς			3,0%				
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			1.632,49€				
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος							
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ. Επιτ			1.632,49€				
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο για προσαύξηση			17.627,37€		2.655,18€		2.655,18€
Σύνολο			19.259,86€		2.655,18€		2.655,18€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	120%						
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13	50%						
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13							
Γενικό Σύνολο			28.073,55€		3.982,77€		3.982,77€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2015

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι	0,14€		0,14€		0,14€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα	600,00€		600,00€		600,00€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			34.057,85€		14.210,74€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	4.460,33€		4.460,33€		4.460,33€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιωματικών εμπορικού ναυτικού:						
β) Κατώτερου πληρώματος:						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.060,47€		39.118,32€		19.271,21€	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	5.060,47€		39.118,32€		19.271,21€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2015

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	5.060,47€		39.118,32€		19.271,21€		14.210,74€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Δαπανών	4.789,19€						-4.789,19€
Εκπτώσεις Εισοδ-Απαλλν/α							
Φορολογητέο Εισόδημα	9.849,66€		39.118,32€		19.271,21€		9.421,55€
Φόρος Κλίμακας	2.190,91€		13.430,00€		6.880,46€		4.689,55€
Μειώσεις από το φόρο	2.034,89€		2.034,89€		2.034,89€		
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	156,02€		11.395,11€		4.845,57€		4.689,55€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	120,01€		120,01€		120,01€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	36,01€		11.275,10€		4.725,56€		4.689,55€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	36,01€		11.275,10€		4.725,56€		4.689,55€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	5.060,47€		39.118,32€		19.271,21€		
Συντελεστής Εισφοράς			2,0%		0,7%		
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			782,37€		134,90€		
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος							
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ			782,37€		134,90€		134,90€
Πλέον ή Μείον: Συμφηφισμοί							
Σύνολο	36,01€		12.057,47€		4.860,46€		4.824,45€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%			5.619,55€		2.344,77€		2.344,77€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13							
Γενικό Σύνολο	36,01€		17.677,02€		7.205,23€		7.169,22€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι	0,06€		0,06€		0,06€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα						
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			20.735,47€		13.493,46€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	4.103,83€		4.103,83€		4.103,83€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:						
β) Κατώτερου πληρώματος:						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.103,89€		24.839,36€		17.597,35€	
Εισόδημα που απαλλάσσεται του φόρου	1.166,40€		1.166,40€		1.166,40€	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	5.270,29€		26.005,76€		18.763,75€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	4.103,89€		24.839,36€		18.763,75€		14.659,86€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Δαπανών	2.428,04€						-2.428,04€
Εκπτώσεις Εισοδ-Απαλλ/να							
Φορολογητέο Εισόδημα	6.531,93€		24.839,36€		18.763,75€		12.231,82€
Φόρος Κλίμακας	1.437,02€		8.279,72€		5.889,86€		4.452,84€
Μειώσεις από το φόρο	1.437,01€		1.437,01€		1.437,01€		
Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	0,01€		6.842,71€		4.452,85€		4.452,84€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.							
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	0,01€		6.842,71€		4.452,85€		4.452,84€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους							
Σ ύ ν ο λ ο	0,01€		6.842,71€		4.452,85€		4.452,84€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	5.270,29€		26.005,76€		18.763,75€		
Συντελεστής Εισφοράς							
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			476,29€		148,80€		
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος							
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ. Επιτ.			476,29€		148,80€		148,80€
Πλέον ή Μείον: Συμφηφισμοί							
Σ ύ ν ο λ ο	0,01€		7.319,00€		4.601,65€		4.601,64€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%			3.421,35€		2.226,42€		2.226,42€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13							
Γενικό Σύνολο	0,01€		10.740,35€		6.828,07€		6.828,06€

Γ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ	Σύνολο Προστίμου	Εισφορά αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2013	50.627,94€	12.009,89€	6.004,94€	5.172,66€	11.177,60€	1.529,47€	24.716,96€
2	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2014	8.046,00€	2.655,18€	1.327,59€		1.327,59€	0,00€	3.982,77€
3	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2015	14.210,74€	4.689,55€	2.344,77€		2.344,77€	134,90€	7.169,22€
4	 - 13/11/18	Φόρου Εισοδήματος	2016	13.493,46€	4.452,84€	2.226,42€		2.226,42€	148,80€	6.828,06€
Σύνολα				86.378,14€	23.807,46€	11.903,72€	5.172,66€	17.076,38€	1.813,17€	42.697,01€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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