



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 07/05/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός Απόφασης: 1360

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του με ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ, κατοίκων επί της οδού, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ., και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ., και/2018 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικών ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση

και την από 05/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) τουκαι β) του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2013, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 7.396,36 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58 του ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 3.102,59 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 406,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 10.904,95 €.

Με την υπ'αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 10.173,34 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58 και τόκων του άρθρου 53 του ν.4174/2013 (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 9.542,59 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 1.400,63 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 21.116,56 €.

Με την υπ'αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε και για τους δύο προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 16.333,76 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 4.900,13 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 1.577,92 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 22.811,81 €.

Με την υπ'αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε και για τους δύο προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 43.558,36 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 21.779,18 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 4.676,50 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 70.014,04 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 05/12/2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, που διενεργήθηκε

κατόπιν της υπ' αριθμ. /2016 εντολής ελέγχου για την δεύτερη εκ των προσφευγόντων και της υπ' αριθμ. /2018 εντολής ελέγχου για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων, αιτία των οποίων υπήρξε η με αριθμό ΑΒΜ ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ. /2016 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αξιόποινων πράξεων, με βάση στοιχεία που αποτυπώθηκαν ύστερα από το με αρ. πρωτ. /2015 έγγραφο του Εισαγγελέα Οικονομικού εγκλήματος προς τον κ. Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών, τον Σ.Μ.Ε.ΧΑ και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, σύμφωνα με το οποίο ζητούνταν στοιχεία για φυσικά και νομικά πρόσωπα, τα οποία κατά το χρονικό διάστημα 01/06/2014-30/06/2015 προέβησαν σε συναλλαγές επί χρηματοπιστωτικών μέσων, όπου το σύνολο των αγορών τους ήταν μεγαλύτερο από το σύνολο των πωλήσεων τους, τουλάχιστον κατά 500.000,00 €, σε οποιαδήποτε από τις τρεις κατωτέρω κατηγορίες χρηματοπιστωτικών μέσων

Α) μετοχές ή etfs, εισηγμένα σε οργανωμένες αγορές του εξωτερικού, είτε

Β) μερίδια αλλοδαπών ΟΣΕΚΑ κατηγορίας διαχείρισης διαθεσίμων

(money market), που διατίθενται στην Ελλάδα, είτε

Γ) ομόλογα εξωτερικού (κρατικά ή εταιρικά)

Στα πλαίσια του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην δεύτερη εκ των προσφευγόντων τα υπ' αρ. /2018 και /2018 αιτήματα παροχής πληροφοριών και στον πρώτο εξ αυτών το υπ' αρ. /2018 αίτημα παροχής πληροφοριών, με τα οποία κλήθηκαν να αιτιολογήσουν αφενός μεν ο πρώτος την προέλευση είκοσι οκτώ «πρωτογενών πιστώσεων» συνολικού ύψους 209.397,20 ευρώ, αφετέρου δε η δεύτερη την προέλευση ενενήντα έξι «πρωτογενών πιστώσεων» συνολικού ύψους 3.039.411,41 ευρώ, που πραγματοποιήθηκαν το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2015 σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς. Στις 07.05.2018 κοινοποιήθηκαν στη δεύτερη εκ των προσφευγόντων οι από 04.05.2018 υπ' αρ. /....., /....., /..... και /..... πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013-2014 και φορολογικών ετών 2014-2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και το συνοδευτικό αυτών υπ' αρ. /2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, επί του οποίου κατέθεσε το υπ' αρ. πρωτ. /2018 υπόμνημά και τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία για τη δικαιολόγηση των αμφισβητούμενων συναλλαγών, βάσει των οποίων έγινε δεκτή από τον έλεγχο η δικαιολόγηση ορισμένων εκ των αμφισβητούμενων πιστώσεων. Ομοίως, στις 21.09.2018 κοινοποιήθηκαν στον πρώτο εκ των προσφευγόντων οι από 20.09.2018 υπ' αρ. /....., /....., /..... και /..... πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013-2014 και φορολογικών ετών 2014-2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και το συνοδευτικό αυτών υπ' αρ. /2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Εν συνεχεία, στις 29.10.2018 κοινοποιήθηκε η από 24.10.2018 υπ' αρ. /..... πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και το συνοδευτικό αυτής υπ' αρ. /..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, επί των οποίων ο πρώτος εκ των προσφευγόντων κατέθεσε ενώπιον της ελεγκτικής αρχής τα υπ' αρ. πρωτ. /2018, /2018, /2018,

...../2018 και/2018 υπομνήματά και τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία για τη δικαιολόγηση των αμφισβητούμενων συναλλαγών, βάσει των οποίων έγινε δεκτή από τον έλεγχο η δικαιολόγηση ορισμένων εκ των αμφισβητούμενων πιστώσεων.

Εν κατακλείδι, τα ποσά που αφορούν είτε σε καταθέσεις μετρητών και σε ονομαστικές καταθέσεις και τα οποία δεν αιτιολογήθηκαν από τους προσφεύγοντες, αλλά ούτε και από την ελεγκτική διαδικασία και τα οποία προσδιορίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 του ν.2238/1994, είτε σε εισοδήματα γνωστής πηγής τα οποία δεν δηλώθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρατίθενται συνοπτικά στους κάτωθι Πίνακες

A. Σχετικά με τον

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό - Πίστωση	Νόμισ μα	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	Άποψη Ελέγχου	Ποσό - Πρωτογεν ής κατάθεση €
1			15/05/2014 00:00	9.500,00	EUR	Υπερβάλλον τίμημα πώλησης ακινήτου στο	Μη Αποδεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η καταβολή από τους αγοραστές	9.500,00
2			15/05/2014 00:00	12.500,00	EUR	Υπερβάλλον τίμημα πώλησης ακινήτου στο	Μη Αποδεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η καταβολή από τους αγοραστές	12.500,00
3			15/05/2014 12:43	20.750,00	EUR	Υπερβάλλον τίμημα πώλησης ακινήτου στο	Μη Αποδεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η καταβολή από τους αγοραστές	20.750,00
4			05/08/2014 15:52	300,00	EUR	Χωρίς αιτιολόγηση		300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗ 2014							43.050,00 €	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό - Πίστωση	Νόμισ μα	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	Άποψη Ελέγχου	Ποσό - Πρωτογεν ής κατάθεση €
1			20/07/2015	9.979,00	EUR	Μεταφορά χρημάτων από την αλλοδαπή	Μη Αποδεκτό. Δεν προσκομίστηκαν οι αναλυτικές κινήσεις των τραπ. λογαριασμών της αλλοδαπής για όλη την ελεγχόμενη περίοδο*	9.979,00
2			01/09/2015	5.000,00	EUR	Μεταφορά χρημάτων από την αλλοδαπή	Μη Αποδεκτό. Δεν προσκομίστηκαν οι αναλυτικές κινήσεις των τραπ. λογαριασμών της αλλοδαπής για όλη την ελεγχόμενη περίοδο*	5.000,00
3			05/10/2015	25.000,00	EUR	Μεταφορά χρημάτων από την αλλοδαπή	Μη Αποδεκτό. Δεν προσκομίστηκαν οι αναλυτικές κινήσεις των τραπ. λογαριασμών της αλλοδαπής για όλη την ελεγχόμενη περίοδο*	25.000,00
4			29/10/2015	5.000,00	EUR	Μεταφορά χρημάτων από την αλλοδαπή	Μη Αποδεκτό. Δεν προσκομίστηκαν οι αναλυτικές κινήσεις των τραπ. λογαριασμών της αλλοδαπής για όλη την ελεγχόμενη περίοδο*	5.000,00
5			17/11/2015	60.000,00	EUR	Μεταφορά χρημάτων από την αλλοδαπή	Μη Αποδεκτό. Δεν προσκομίστηκαν οι αναλυτικές κινήσεις των τραπ. λογαριασμών της αλλοδαπής για όλη την ελεγχόμενη περίοδο*	60.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗ 2015							104.979,00 €	

Β. Σχετικά με την

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (Χρήση 2012)

	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό - Πίστωση	Νόμι σμα	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	Άποψη Ελέγχου	Ποσό - Πρωτογεν ής κατάθεση €
1			05/07/2012 09:04	20.000,00	EUR	Μεταφορά χρημάτων από	Μη αποδεκτό- Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για τον χρεούμενος λογαριασμό ο οποίος τηρείται στην αλλοδαπή(..... έγγραφο της Τράπεζας)*	20.000,00
2			12/10/2012 11:50	300,00	EUR	Χωρίς Παραστατικό	Μη αποδεκτό	300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗ 2012							20.300,00 €	

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Χρήση 2013)

	Επωνυμί α Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερομηνί α Συναλλαγί ς	Ποσό - Πίστωση	Νόμι σμα	ΥΠΟΜΝΗ ΜΑ	Άποψη ελέγχου	Ποσό- Εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων €	Ποσό - Πρωτογενής κατάθεση €
1			04/01/2013 13:45	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
2			11/01/2013 08:44	30.000,00	EUR	Μεταφορά χρημάτων από	Μη αποδεκτό- Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για τον χρεούμενος λογαριασμό ο οποίος τηρείται στην αλλοδαπή(..... έγγραφο της Τράπεζας)*		30.000,00
3			01/02/2013 13:03	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
4			04/03/2013 14:06	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00

7	..... ...	..... ..... .....	02/04/20 13 16:02	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
8	..... ...	..... ..... .....	02/05/20 13 15:33	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
9	..... ...	..... ..... .....	03/06/20 13 13:54	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
10	..... ...	..... ..... .....	01/07/201 3 14:31	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
12	..... ...	..... ..... .....	02/08/20 13 10:19	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
13	..... ...	..... ..... .....	22/08/20 13 12:45	1.000,00	EUR	Κατάθεση μετρητών από τον σύζυγο	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
14	..... ...	..... ..... .....	02/09/20 13 15:57	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
15	..... ...	..... ..... .....	01/10/201 3 14:10	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
16	..... ...	..... ..... .....	08/10/201 3 14:09	4.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	4.000,00	0,00
17	..... ...	..... ..... .....	10/10/201 3 14:07	2.433,30	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	2.433,30	0,00
18	..... ...	..... ..... .....	04/11/201 3 15:30	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
19	..... ...	..... ..... .....	26/11/201 3 14:10	1.000,00	EUR	Αποζημίω ση ασφαλιστικ ής εταιρείας	Μη αποδεκτό - Δεν προκύπτει από το παραστατικό		1.000,00
20	..... ...	..... ..... .....	03/12/201 3 13:31	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗ 2013 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ								18.433,30 €	31.000,00 €

- Το εισόδημα από Εκμίσθωση Ακινήτων που απομένει προς καταλογισμό

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΗΝ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΩΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 2013:	18.433,30
μείον: ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΗΝ:	(12.000,00)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2013:	6.433,30

- Το εισόδημα από πρωτογενείς καταθέσεις

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013:	31.000,00
---	------------------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Ο έλεγχος προσδιόρισε ως ακολούθως:

- Το εισόδημα από Εκμίσθωση Ακινήτων που απομένει προς καταλογισμό

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΩΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014:	20.400,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟΝ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΩΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014:	1.650,00
μείον: ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟΥΣ &:	(12.000,00)
μείον: ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟΝ:	(0,00)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2014:	10.050,00

- Το εισόδημα από πρωτογενείς καταθέσεις

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014:	0,00
---	-------------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

	Επωνυμία α Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό - Πίστωση	Νόμι σμα	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	Αποψη ελέγχου	Ποσό- Εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων €	Ποσό - Πρωτογενής κατάθεση €
1			07/01/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
2			03/02/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	

3		..... ..... .....	03/03/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
4		..... ..... .....	07/04/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
5		..... ..... .....	14/04/2015	11.632,15	EUR	Χωρίς παραστατικό	Μη αποδεκτό		11.632,15
6		..... ..... .....	05/05/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
7		..... ..... .....	02/06/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
8		..... ..... .....	21/07/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
9		..... ..... .....	04/08/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
10		..... ..... .....	07/09/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
11		..... ..... .....	06/10/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
12		..... ..... .....	04/11/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
13		..... ..... .....	01/12/2015	1.000,00	EUR	Κατάθεση ενοικίου (.....)	Αποδεκτό	1.000,00	
14		..... ..... .....	17/12/2015	301,42	EUR	Χωρίς παραστατικό	Μη αποδεκτό		301,42
ΣΥΝΟΛΟ								12.000,0€	11.933,57 €

- Το εισόδημα από Εκμίσθωση Ακινήτων που απομένει προς καταλογισμό

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΩΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 2015:	12.000,00
μείον: ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟΥΣ ΚΑΙ:	(12.000,00)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΕΤΟΥΣ 2015:	0,00

- Το εισόδημα από πρωτογενείς καταθέσεις

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015:	11.933,57
---	------------------

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίπτει τα στοιχεία που προσκόμισε ο πρώτος από εμάς και επιβάλλει σε βάρος μου φόρο εισοδήματος επί συναλλαγών που δεν αποτελούν φορολογητέα γεγονότα αλλά υπερβάλλον τίμημα από πώληση ακινήτου μου.
2. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν.4174/2013 και των σχετικών οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, αγνόησε τα τραπεζικά έγγραφα που προσκομίσαμε και επιβάλλει σε βάρος μας φόρο εισοδήματος επί συναλλαγών που αποδεικνύουμε με ενδεδειγμένα μέσα ότι αποτελούν μεταφορές (εμβάσματα) κεφαλαίων σε κοινό μας ελληνικό λογαριασμό από δικό μας κοινό αλλοδαπό λογαριασμό.
3. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν.4174/2013 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίπτει τα στοιχεία που προσκόμισα και επιβάλλει σε βάρος μου φόρο εισοδήματος επί συναλλαγής που αποδεικνύω με κάθε πρόσφορο μέσο ότι αποτελεί αποζημίωση από ασφαλιστική εταιρεία.
4. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 επιβάλλει σε βάρος της δεύτερης από εμάς φόρο εισοδήματος επί συναλλαγής που αποτελεί επιστροφή επενδεδυμένου κεφαλαίου .

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 ιδίου 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 τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«4. 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 39 του ν.4174/2013:

«Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 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...».

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

«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...

5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών).

5.4...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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, με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ 1228/2014, στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών.

Επίσης και στην Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε ΠΟΛ 1050/2014 ορίζεται:

«Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).».

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1270/2013 :

“...4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

...Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 επίσης στο άρθρο 65 του 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, με την με αριθμ. 884/2016 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας έγινε δεκτό το εξής :
«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.».

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, όπως αναφέρει στις σελίδες 5-7 της ενδικοφανούς προσφυγής του, ο πρώτος προσφεύγων και σε σχέση με τις παρακάτω πιστώσεις,

A/A	Επωνυμία Τράπεζας	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
1			15/05/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		9.500,00
2			15/05/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		12.500,00
3			15/05/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΙΔΙΟ	20.750,00

δεν συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις από τις οποίες επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, καθώς αποτελούν συμπληρωματικό τίμημα από αγοραπωλησία ακινήτου στο

«Αναλυτικότερα, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. /2014 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οικοπέδου της Συμβολαιογράφου [Σχετ. 22], στις 15.05.2014 μεταβίβασα αφενός (α) στον του, κάτοχο Α.Φ.Μ. και αφετέρου (β) στον του, κάτοχο Α.Φ.Μ., το με αριθμό τρία (3) οικόπεδο του 24ου Οικοδομικού Τετραγώνου, που βρίσκεται στην εποικισθείσα περιοχή του αγροκτήματος, στον Οικισμό «.....», της Δημοτικής, του Δήμου και επί των οδών και, εκτάσεως χιλίων εκατόν εξήντα δύο τετραγωνικών μέτρων και ογδόντα δύο εκατοστών (1.162,82 τμ.), κατά ποσοστό ενός δευτέρου (1/2) εξ' αδιαιρέτου στον καθένα από αυτούς, έναντι συνολικού τιμήματος ποσού 458.007,90 ευρώ (αντικειμενική αξία ακινήτου 415.257,90 ευρώ). Το τίμημα που αναλογεί στην αντικειμενική αξία εξοφλήθηκε από τους ως άνω αγοραστές δυνάμει των υπ' αριθμ. και υπ' αριθμ. τραπεζικών επιταγών της, ποσού 207.628,95 ευρώ η κάθε μία [Σχετ. 23-24]. Τις εν λόγω επιταγές κατέθεσα αυθημερόν στον υπ' αρ. ελεγχόμενο λογαριασμό της και συγκεκριμένα στο υποκατάστημα της που βρίσκεται στη επί της οδού, όπως αποδεικνύεται από τα γραμμάτια εισπράξεως/κατάθεσης σε λογαριασμό της [Σχετ. 25-26].

Το υπερβάλλον της αντικειμενικής ποσό από την ως άνω αγοραπωλησία καταβλήθηκε από τους αγοραστές μετρητοίς κατά την ημερομηνία υπογραφής του συμβολαίου. Το εν λόγω συμπληρωματικό τίμημα κατέθεσα επίσης αυθημερόν στους εξής λογαριασμούς:

(α) Στον υπ. αρ. ελεγχόμενο λογαριασμό της
..... (υποκατάστημα -) το ποσό των 22.000 ευρώ. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζω τα από 15.05.2014 γραμμάτια εισπράξεως της
..... [Σχετ. 27-28].

(β) Στον υπ' αριθμ. ελεγχόμενο λογαριασμό της
..... (υποκατάστημα -) κατέθεσα ταυτόχρονα με τις ως άνω επιταγές το ποσό των 20.750,00 ευρώ. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζω το από 15.05.2014 γραμμάτιο εισπράξεως της [Σχετ. 29].

Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω πιστώσεις δεν συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις από τις οποίες επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας καθώς αποτελούν συμπληρωματικό τίμημα από αγοραπωλησία ακινήτου μου που κατατέθηκε ταυτόχρονα με το συμβόλαιο μεταβίβασης στους ως άνω ελεγχόμενους λογαριασμούς της και της».

Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζω (α) αντίγραφο του υπ' αριθμ. συμβολαίου αγοραπωλησίας οικοπέδου της Συμβολαιογράφου
[Σχετ. 29], β) αντίγραφα των υπ' αριθμ. και υπ' αριθμ.

τραπεζικών επιταγών της , ποσού 207.628,95 ευρώ η κάθε μία [Σχετ. 30-31], γ) αντίγραφα γραμματίων εισπράξεως/κατάθεσης του υπ' αρ.

..... λογαριασμού της αναφορικά με τις ως άνω επιταγές [Σχετ. 32-33], δ) αντίγραφα των από 15.05.2014 γραμματίων εισπράξεως της [Σχετ. 34-35] και ε) αντίγραφο του από 15.05.2014 γραμματίου εισπράξεως της [Σχετ. 36].

Όπως αποδεικνύεται με ευχέρεια από τα ως άνω τραπεζικά έγγραφα, μετά την υπογραφή του συμβολαίου, προχώρησα στην κατάθεση των εξής επιταγών: στις 12:38 και 12:39 μμ κατέθεσα στην τις ως άνω επιταγές [Σχετ. 30-33], οι οποίες αφορούσαν το τίμημα του συμβολαίου, και στη συνέχεια (12:43) κατέθεσα μετρητά ύψους 20.750 Ευρώ [Σχετ. 36] που αποτελούσαν τμήμα του συμπληρωματικού τιμήματος. Το υπόλοιπο τμήμα του συμπληρωματικού τιμήματος ύψους 22.000 ευρώ κατέθεσα σε γειτονικό κατάστημα της προς εξυπηρέτηση υποχρεώσεων μου. Το εν λόγω τίμημα κατέθεσα σε δύο δόσεις στις 12:55 και 12:59.

Με άλλα λόγια, εντός 25 λεπτών κατέθεσα στην τράπεζα τόσο το αρχικό όσο και το συμπληρωματικό τίμημα. Το ως άνω γεγονός της ταυτόχρονης κατάθεσης (α) των επιταγών που αναγράφονται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και (β) μετρητών, γίνεται δεκτό από το Υπουργείο Οικονομικών ως αποδεικτικό στοιχείο για την προέλευση του ποσού των μετρητών που κατατίθενται, υπό την έννοια του συμπληρωματικού τιμήματος μεταβίβασης ακινήτου (βλ. την ως άνω εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/2017, σελ. 5 της ενδικοφανούς προσφυγής μας).

Επειδή, στο υπ' αριθμ./2014 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου [Σχετ. 29 της προσφυγής], αναφέρεται «...Εύλογο, δίκαιο, ολικό και αντάξιο τίμημα για το παραπάνω ακίνητο, συμφωνήθηκε από τον αφενός συμβαλλόμενο πωλητή και τους αφετέρου συμβαλλόμενους αγοραστές το ποσό των τετρακοσίων δέκα πέντε χιλιάδων διακοσίων πενήντα επτά ευρώ και ενενήντα λεπτών (415.257,90), το οποίο ποσό κατέβαλαν οι αγοραστές στον πωλητή προηγούμενως και εκτός γραφείου μου και έλαβε αυτός σήμερα σε πλήρη και ολοσχερή εξόφληση του τιμήματος όπως ρητά ομολόγησαν σε όλους μας οι συμβαλλόμενοι. Δυνάμει των υπ' αρ..... και/14 τραπεζικών επιταγών της ποσού 207.628,95 η κάθε μία.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5.3 της εγκύκλιου ΠΟΛ. 1175/2017, με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις σε θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, «Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών)..... »

Επειδή, από τα ανωτέρω συνεπάγεται ότι, ο λόγος προσφυγής είναι αβάσιμος διότι, τα ποσά των ως άνω τριών πιστώσεων, κατατέθηκαν με μετρητά, από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, την ημέρα υπογραφής του συμβολαίου αγοραπωλησίας. Επίσης από τα αναφερόμενα στην/2014 συμβολαιογραφική πράξη σχετικά με το συμφωνηθέν τίμημα και τον τρόπο εξόφλησης του, δεν στοιχειοθετείται ότι αυτά αποτελούν συμπληρωματικό τίμημα της μεταβίβασης του ακινήτου.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι «Μεταξύ των ελεγχόμενων συναλλαγών του υπ' αρ. πρωτ./2018 αιτήματος παροχής πληροφοριών και στη συνέχεια του υπ' αρ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για τον πρώτο από εμάς, έχουν ενταχθεί πιστώσεις οι οποίες αφορούν άμεσες μεταφορές από τον

αλλοδαπό μας τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της σε λογαριασμούς της ως εξής:

Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό Ευρώ	Ημερομηνία πίστωσης	Αριθμός Λογαριασμού ΕΤΕ	Σχετικό
.....	9.979,00	20/07/2015	.....	37
.....	5.000	01/09/2015	.....	38
.....	25.000	05/10/2015	.....	39
.....	5.000	29/10/2015	.....	40,42
.....	60.000	17/11/2015	.....	41

Επιπλέον, με το υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 αίτημα παροχής πληροφοριών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για τη δεύτερη από εμάς, έχουν ενταχθεί στις ελεγχόμενες συναλλαγές οι ακόλουθες πιστώσεις, οι οποίες επίσης αποτελούν άμεσες μεταφορές από τον αλλοδαπό μας τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της σε λογαριασμό μας στην τράπεζα ως εξής:

Αριθμός Λογαριασμού	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό Ευρώ	Σχετικό
.....		05/07/2012	20.000	43-44
.....		11/01/2013	30.000	45-46

Από τα έγγραφα που συνυποβάλλαμε αποδεικνύονται ευθέως οι ως άνω μεταφορές [βλ. Σχετ. 37-46]. Συνεπώς, οι ως άνω ελεγχόμενες συναλλαγές αποτελούν συνολικά μεταφορές χρηματικών ποσών (εμβάσματα) από τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούνταν στην αλλοδαπή σε τραπεζικούς λογαριασμούς μας στην Ελλάδα.

Όπως αναφέρουμε αναλυτικά με το υπ' αρ. πρωτ. /2018 υπόμνημα [Σχετ. 21], τα ως άνω ποσά βρίσκονταν ήδη σε τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής από το έτος 2012, ο αριθμός του οποίου άλλαξε λόγω εξαγοράς της τράπεζας από την τον Οκτώβριο του 2013 [Σχετ. 47].

Τα ανωτέρω κεφάλαια, με τη μορφή επενδύσεων (κινητών αξιών) ύψους 324.035 ευρώ μεταφέρθηκαν στον ως άνω υπ' αρ. αλλοδαπό λογαριασμό της τον Ιανουάριο του έτους 2012 από ελληνικούς λογαριασμούς μας που τηρούνταν στη και στη Προς απόδειξη αυτού παραθέτουμε τον ακόλουθο πίνακα από τον οποίο προκύπτει η μεταφορά του εν λόγω κεφαλαίου:

Είδος προϊόντος	Όνομα προϊόντος στη	Όνομα προϊόντος στην	Τεμάχια	Σχετικά
Ομόλογα (Notes)			20.000	56, 57, 60, 61
Ομόλογα			60.000	56, 57, 58, 60,
Ομόλογα			50.000	56, 57, 58, 60,
Ομόλογα			30.000	56, 57, 60, 62
Ομόλογα			50.000	56, 57, 60, 63
Ομόλογα (Option)			40.000	56, 57, 60, 64
Ομόλογα			50.000	56, 57, 60, 65
Μετοχές			2.000	56, 57, 60,
Μετοχές			200	56, 57, 60,
Μετοχές			2.000	56, 57, 60,
Μετοχές			2.000	56, 57, 60,
Είδος προϊόντος	Όνομα προϊόντος στην	Όνομα προϊόντος στην	Τεμάχια	Σχετικό

Ομόλογα	.....	.....	50.000	56, 57, 59, 60, 66
				
				
	...			

Ειδικότερα, οι κινητές αξίες που μεταφέρθηκαν απεικονίζονται (α) στο τραπεζικό έγγραφο αποτίμησης της αξίας χαρτοφυλακίου του υπ' αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού της, στις 04.07.2011 και στις 31.12.2011 [Σχετ. 56-57], (β) στο τραπεζικό έγγραφο αποτίμησης της αξίας χαρτοφυλακίου του υπ' αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού της στις 31.12.2011 [Σχετ. 58] και (γ) στο παραστατικό ανάλυσης του υπ' αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού της [Σχετ. 59] και στη συνέχεια στο έγγραφο αποτίμησης της αξίας χαρτοφυλακίου της τράπεζας στις 31.01.2012 με την ένδειξη «εγγραφή» («journal entry») και «λήψη» («received») [Σχετ. 60].»

Επειδή, οι προσφεύγοντες διατηρούσαν κατά το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό στην, στον οποίο όπως ισχυρίζονται μεταφέρθηκαν τον Ιανουάριο του 2012 από την, επενδυτικά προϊόντα (μετοχές, ομόλογα) συνολικής αξίας 324.035 €, γεγονός που δεν προκύπτει από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων των πιστωτικών ιδρυμάτων της ημεδαπής. Ειδικότερα από το ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας προκύπτει ότι για τις χρήσεις 2011-2014, τα εμβάσματα προς τράπεζες της αλλοδαπής έχουν διενεργηθεί αποκλειστικά και μόνο κατά το έτος 2011 και ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 72.003,10 €. Από τα παραπάνω δεν προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 324.035 € από τραπεζικό λογαριασμό της ημεδαπής, καθώς επίσης δεν υπάρχει ενημέρωση για τυχόν εισοδήματα από την αλλοδαπή. Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός, για μεταφορά χρημάτων από την αλλοδαπή, προς αιτιολόγηση πιστώσεων-καταθέσεων δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός διότι, δεν αποδεικνύεται το ύψος, η πραγματική πηγή προέλευσης του κεφαλαίου (χρηματικό ποσό) που στάλθηκε στο εξωτερικό και πως αυτό κινήθηκε κατά την διάρκεια των χρήσεων 2012-2015, καθώς και αν τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί ή απαλλάσσονται του φόρου .

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων ισχυρίζεται τα εξής: «Κατά την ελεγκτική διαδικασία, η δεύτερη από εμάς υπέβαλε το υπ' αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα μου στο οποίο αναφέρω ότι το ως άνω ποσό των 1.000 ευρώ αποτελεί αποζημίωση που έχω λάβει από την ασφαλιστική εταιρεία με την επωνυμία «.....». Το ποσό αυτό αποτελεί αποζημίωση της εν

λόγω ασφαλιστικής εταιρείας προς τη δεύτερη από εμάς για το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ιδιοκτησίας μας, όπως προκύπτει από την από 26/11/2013 επιταγή με αριθμό [Σχετ. 67]. Η επιταγή κατατέθηκε από τη δεύτερη από εμάς στις 27/11/2013 στην στον υπ' αρ. λογαριασμό, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αντίγραφο Δελτίου Κατάθεσης της [Σχετ. 68]. Ωστόσο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, παρά το γεγονός ότι από τα προσκομιζόμενα παραστατικά αποδεικνύεται ότι η ως άνω πίστωση αφορά αποζημίωση από την ασφαλιστική εταιρεία «.....», σύμφωνα με τη σελίδα 58 της προσβαλλόμενης έκθεσης, ορίζει ότι η δικαιολόγηση της συναλλαγής είναι μη αποδεκτή καθώς αυτή δεν προκύπτει από το προσκομισθέν παραστατικό, χωρίς να γίνεται περαιτέρω ανάλυση.»

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος, καθότι εν λόγω επιταγή έχει γίνει αποδεκτή από τον έλεγχο και έχει αιτιολογήσει την με α/α 22 κατάθεση του Πίνακα Β της οικείας Έκθεσης Ελέγχου όπως ρητά αναφέρεται στην σελίδα 58 αυτής.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων ισχυρίζεται ότι «Κατά την ελεγκτική διαδικασία, η δεύτερη από εμάς υπέβαλα το υπ' αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα μου στο οποίο αναφέρω ότι το ως άνω ποσό των 11.632,15 ευρώ αποτελεί επιστροφή κεφαλαίου που είχε προηγουμένως επενδυθεί. Ειδικότερα, η ως άνω πίστωση προκύπτει από την πώληση αμοιβαίου κεφαλαίου που φέρει την ονομασία «.....» και κωδικό αριθμό (ISIN) Το ως άνω αμοιβαίο κεφάλαιο (ΟΣΕΚΑ) κατείχα στα πλαίσια της υπ' αρ. Σύμβασης με την Σε υλοποίηση της από 07.04.2015 εντολής μου προς την τράπεζα, το ως άνω επενδυτικό προϊόν πωλήθηκε και στη συνέχεια το καθαρό ποσό της πώλησης, ύψους 11.632,15 ευρώ, πιστώθηκε την ημερομηνία εκκαθάρισης, δηλαδή στις 14.05.2015, στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζω με την παρούσα επικυρωμένο αντίγραφο βεβαίωσης της [Σχετ. 69].

Βάσει των ανωτέρω, η ως άνω από 14.05.2015 ελεγχόμενη συναλλαγή δεν αποτελεί «πρωτογενή πίστωση» στον υπ' αρ. ελεγχόμενο λογαριασμό της Ως εκ τούτου, παντελώς αδικαιολόγητα επιβάλλεται σε βάρος της δεύτερης από εμάς φόρος εισοδήματος βάσει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε αντίγραφο βεβαίωσης της για την εν λόγω συναλλαγή, το οποίο δεν είχε προσκομιστεί στα πλαίσια του ελέγχου και από το οποίο προκύπτει το αληθές των ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου πρέπει αυτό να ληφθεί υπόψη, καθότι το ποσό των 11.632,15 ευρώ δεν αποτελεί πίστωση αγνώστου πηγής, αλλά ρευστοποίηση επενδεδυμένου αμοιβαίου κεφαλαίου και να αφαιρεθεί το εν λόγω ποσό από τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 πρέπει να τροποποιηθεί ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφαση ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα				
Του υπόχρεου	57.834,20	162.813,20	162.813,20	104.979,00
Της συζύγου	67.885,43	79.819,00	68.186,85	301,42
Χρεωστικό ποσό φόρου	12.630,73	56.189,09	54.345,63	41.714,90
Πλέον προσαυξήσεις άρθ. 58	-----	21.779,18	20.857,45	20.857,45
Εισφορά Αλληλεγγύης	4.787,93	9.464,43	8.999,14	4.211,21
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	25,67	25,67	25,67	-----
Διαφορά συμψηφισμού	<13.148,88>	<13.148,88>	<13.148,88>	-----
Σύνολο για καταβολή	4.295,45	74.309,49	71.079,01	66.783,56

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του με ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2018) Οικονομικού Έτους 2013

Διαφορά φόρου	7.396,36 €
Πρόστιμο άρθ. 58	3.102,59 €
Εισφορά αλληλεγγύης	406,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.904,95 €

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2018) Οικονομικού Έτους 2014

Διαφορά φόρου	10.173,34 €
Πρόστιμο άρθ. 58 και Τόκοι άρθ. 53	9.542,59 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.400,63 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.116,56 €

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2018) Φορολογικού Έτους 2014

Διαφορά φόρου	16.333,76 €
Πρόστιμο άρθ. 58	4.900,13 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.577,92 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.811,81 €

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2018) Φορολογικού Έτους 2015

Διαφορά φόρου	41.714,90 €
Πρόστιμο άρθ. 58	20.857,45 €
Εισφορά αλληλεγγύης	4.211,21 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	66.783,56 €

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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