



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/04/2019
Αριθμός απόφασης:1285

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των κληρονόμων του **αποβιώσαντος** **του** **ΑΦΜ**

- **του**, **ΑΦΜ** κάτοικος οδός (Λόγος κληρονομικής μερίδας 1,85%)
- **του**, **ΑΦΜ** κάτοικος οδός (Λόγος κληρονομικής μερίδας 49,37%)
- **του**, **ΑΦΜ** κάτοικος (Λόγος κληρονομικής μερίδας 42,72%)
- **του**, **ΑΦΜ** κάτοικος οδός (Λόγος κληρονομικής μερίδας 3,03%)
- **του**, **ΑΦΜ** κάτοικος οδός (Λόγος κληρονομικής μερίδας 3,03%),

κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

α. Της **υπ' αριθμ./2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

β. Της **υπ' αριθμ./2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

γ. Της **υπ' αριθμ./2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013,

δ. Της **υπ' αριθμ./2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2014.

4. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των κληρονόμων του **αποβιώσαντος** **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:

α) Με την **υπ' αριθμ...../2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του, φόρος εισοδήματος ποσού 27.975,88€, πλέον προσαυξήσεων 25.832,93€, ήτοι συνολικό ποσό **53.808,81€**.

β) Με την **υπ' αριθμ...../2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος τουτο δηλωθέν πιστωτικό ποσό φόρου εισοδήματος 3.149,45 ευρώ χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ποσού 12.897,01€, πλέον προσαυξήσεων 14.114,47 €, ήτοι συνολικό ποσό **30.160,93€** .

γ) Με την **υπ' αριθμ./2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του, ειδική εισφορά ποσού 2.833,22€, πλέον προσαυξήσεων 2.616,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **5.449,42€**.

δ) Με την **υπ' αριθμ./2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2014, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος τουειδική εισφορά ποσού 3.480,01€, πλέον προσαυξήσεων 3.061,01€, ήτοι συνολικό ποσό **6.541,02€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 05/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../...../2016 εντολή ελέγχου από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δυνάμει αυτής διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί των τραπεζικών πιστώσεων διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ανά έτος ως κάτωθι:

οικονομικό έτος	Καταθέσεις και μεταφορές μετρητών - ονομαστικές καταθέσεις & μεταφορές μετρητών			καταθέσεις επιταγών	Σύνολο αναιτιολόγητων καταθέσεων Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994
					
2013	1.987,25	55.070,00	1.225,60	800,00	59.082,85
2014	674,50	55.878,55	1.649,41	1.029,25	59.231,71
ΣΥΝΟΛΑ	2.661,75	110.948,55	2.875,01	1.829,25	118.314,56

Επιπλέον από την επεξεργασία των τραπεζικών πιστώσεων διαπιστώθηκε και διαφορά σε εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και ειδικότερα διαπιστώθηκε διαφορά στους τόκους καταθέσεων ως κάτωθι:

οικονομικό έτος	Εισοδήματα από τόκους καταθέσεων βάσει δήλωσης	Εισοδήματα από τόκους καταθέσεων βάσει ελέγχου	Διαφορά
2013	22.948,57	34.696,31	11.747,74
2014	14.497,00	18.657,02	4.160,02
ΣΥΝΟΛΑ	37.445,57	53.353,33	15.907,76

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας για τις περισσότερες από τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις ότι προέρχονται από εισπράξεις μισθωμάτων ακινήτων τα οποία έχει δηλώσει και ήδη φορολογηθεί ο Ειδικότερα ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις προβάλλουν, ισχυρισμούς οι οποίοι αναφέρονται συνοπτικά στην σχετική στήλη του παρακάτω πίνακα :

A/A ισχυρισμού	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΣΧΕΤΙΚΟ
1			26/4/2012	2.140,00	Προέρχεται από μισθώματα ακινήτων τα οποία είχαν εισπραχθεί και δηλωθεί στο Ε2	Αποδεικτικό κατάθεσης και έντυπο Ε2	σχετικό 1 και 2
2			22/6/2012	8.000,00	Προέρχεται από μισθώματα ακινήτων τα οποία είχαν εισπραχθεί και δηλωθεί στο Ε2	Αποδεικτικό κατάθεσης και έντυπο Ε2	σχετικό 2 και 3

3	..... .....	..... .....	25/7/2012	100.000,00	Το ποσό προέρχεται από την λήξη προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 330.000 ευρώ την 25/05/2012. Από το ποσό των 330.00,00 ευρώ έγινε ανάληψη 100.000, 00 ευρώ (50.000,00 ευρώ στις 25/05/2012 και 50.000,00 στις 11/06/2012). Η ανάληψη έγινε λόγω των ασταθών οικονομικών και πολιτικών συνθηκών που επικρατούσαν το διάστημα εκείνο. Εν συνεχεία το ποσό των 100.000 ευρώ επανακατατέθηκε στην Τράπεζα προκειμένου να συμπεριληφθεί στην προθεσμιακή κατάθεση και να την αυξήσει πάλι στο ποσό των 331.000,00 ευρώ.	Κίνηση προθεσμιακού λογαριασμού	σχετι κό 4
4	..... .....	..... .....	20/2/2012	1.554,00	Αφορά ενοίκιο καταστήματος επί της οδού το οποίο καταβλήθηκε από την μισθώτρια εταιρεία	Έντυπο E2	σχετι κό 2
5	..... .....	..... .....	4/7/2012	250,00	Κατάθεση μετρητών από τον ελεγχόμενο, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο E2	Έντυπο E2	σχετι κό 2
6	..... .....	..... .....	6/7/2012	250,00	Κατάθεση μετρητών από τον ελεγχόμενο, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο E2	Έντυπο E2	σχετι κό 2
7	..... .....	..... .....	14/11/2012	529,00	Κατάθεση μετρητών από τον ελεγχόμενο, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο E2	Έντυπο E2	σχετι κό 2
8	..... .....	..... .....	16/1/2012	1.225,60	Πρόκειται για συναλλαγματική που δόθηκε στον ελεγχόμενο για οφειλή από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο E2	Έντυπο E2	σχετι κό 2
9	..... .....	..... .....	5/4/2012	1.600,00	Πρόκειται για επιταγή που εκδόθηκε σε διαταγή που του ελεγχόμενου για οφειλή από μισθώματα ακινήτων	Έντυπο E2	σχετι κό 2 ΚΑΙ 14

					τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2		
				115.548,60			
10	..... .....	..... .....	29/1/2013	4.000,00	κατάθεση μετρητών από τον συνδικαιούχο για λογαριασμό του ελεγχόμενου, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2	Αποδεικτικό κατάθεσης και Έντυπο Ε2	σχετι κό 2 και 5
11	..... .....	..... .....	5/4/2013	5.500,00	κατάθεση μετρητών από τον συνδικαιούχο για δικό του λογαριασμό και όχι του ελεγχόμενου, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2	Αποδεικτικό κατάθεσης και Έντυπο Ε2	σχετι κό 2 και 6
12	..... .....	..... .....	30/5/2013	3.500,00	κατάθεση μετρητών από τον συνδικαιούχο για λογαριασμό του ελεγχόμενου, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2	Αποδεικτικό κατάθεσης και Έντυπο Ε2	σχετι κό 2 και 7
13	..... .....	..... .....	7/11/2013	40.000,00	κατάθεση μετρητών από τον συνδικαιούχο για λογαριασμό του ελεγχόμενου, το οποίο εν μέρει προέρχεται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2 και εν μέρει από προηγούμενες αναλήψεις χρηματικών ποσών τοις μετρητοίς όπως προκύπτει από την πλήρη κίνηση των λογαριασμών που έχει στην διάθεσή του ο έλεγχος.	Αποδεικτικό κατάθεσης και Έντυπο Ε2	σχετι κό 8 και 10
14	..... .....	..... .....	8/11/2013	40.000,00	κατάθεση μετρητών από τον συνδικαιούχο για λογαριασμό του ελεγχόμενου, το οποίο εν μέρει προέρχεται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2 και εν μέρει από προηγούμενες αναλήψεις χρηματικών ποσών τοις μετρητοίς όπως προκύπτει από την	Αποδεικτικό κατάθεσης και Έντυπο Ε2	σχετι κό 9 και 10

					πλήρη κίνηση των λογαριασμών που έχει στην διάθεσή του ο έλεγχος.		
15	..... .....	..... .....	27/11/2013	3.200,00	Κατάθεση μετρητών από τον ελεγχόμενο, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2	Έντυπο Ε2	σχετι κό 10
16	..... .....	..... .....	9/12/2013	13.557,09	Το ποσό αυτό προέρχεται από μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού της λόγω συγχώνευσης με την Επισημαίνεται ότι όμοια εγγραφή ποσού 2.848,27 ευρώ την 09/12/2013 έχει αιτιολογηθεί από τον έλεγχο		σχετι κό 14
17	..... .....	..... .....	27/12/2013	2.000,00	κατάθεση μετρητών από τον συνδικαιούχο για λογαριασμό του ελεγχόμενου, τα οποία προέρχονται από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί στο Ε2	Αποδεικτικό κατάθεσης και έντυπο Ε2	σχετι κό 10 και 13
18	..... .....	..... .....	15/10/2013	1.649,41	Το ποσό της εντολής αφορά μισθώματα τα οποία κατατέθηκαν διατραπεζικά και έχουν δηλωθεί στο Ε2	Έντυπο Ε2	σχετι κό 10
19	..... .....	..... .....	27/5/2013	1.414,50	Αφορά επιταγή σε διαταγή του συνδικαιούχου του λογαριασμού ο οποίος και την κατέθεσε ο ίδιος άρα δεν αφορά τον ελεγχόμενο	Αποδεικτικό κατάθεσης και το σώμα της επιταγής	σχετι κό 11
20	..... .....	..... .....	5/9/2013	644,00	Αφορά επιταγή σε διαταγή του συνδικαιούχου του λογαριασμού που του δόθηκε για οφειλή από μισθώματα ακινήτων τα οποία έχουν δηλωθεί	Αποδεικτικό κατάθεσης και το σώμα της επιταγής	σχετι κό 12
				115.465,00			

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 στην ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

.....

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να

ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των [άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.](#)

....

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

Επειδή 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 στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

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

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

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

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

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

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

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

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

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

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής

αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

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

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει **τα μεγάλα ποσά**, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (**ΣΤΕ 884/2016**) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στο **άρθρο 64 του ν.4174/2013**, 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 στο **άρθρο 65 του ν.4174/2013**, ορίζεται :

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

Επειδή εν προκειμένω ως ανωτέρω αναφέρθηκε, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθώς δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση των παρακάτω τραπεζικών πιστώσεων οι οποίες εμφανίζονται ανά χρήση και ομαδοποιημένες με βάση την αιτιολογία της συναλλαγής:

Χρήση 2012

α/ α	Τραπεζικό ίδρυμα	αφ. λογαριασμού	Ημερομηνί α Συναλλαγής ς	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Αριθμ ός Δικαιο ύχων	Προσαύξηση άρθρου 48§3 Ν. 2238/94	
21			16/01/2012 0:00	ΠΡΟΙΟΝ ΣΥΝΑΛΛ/ΚΩΝ	1.225,60	1	1.225,60 €	
22			05/04/2012 0:00	Κατάθεση Επιταγών	1.600,00	2	800,00 €	
14			05/10/2012 13:40	..... .....	1.000,00	4	250,00 €	

20	.....	.....	17/12/2012 13:50	..... .....	550,00	4	137,50 €	
					4.375,60		2.413,10	(1)
1	.....	.....	26/04/2012 0:00	Κατάθεση	2.140,00	2	1.070,00 €	
2	.....	.....	22/06/2012 0:00	Κατάθεση	8.000,00	2	4.000,00 €	
					10.140,00		5.070,00	(2)
3	.....	.....	25/07/2012 0:00	Κατάθεση	100.000,00	2	50.000,00 €	
					100.000,00		50.000,00	(3)
9	.....	.....	04/07/2012 0:00	METR	250,00	4	62,50 €	
10	.....	.....	06/07/2012 0:00	METP	250,00	4	62,50 €	
17	.....	.....	12/11/2012 15:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ATM	80,00	4	20,00 €	
18	.....	.....	14/11/2012 11:46	METP	529,00	4	132,25 €	
					1.109,00		277,25	(4)
4	.....	.....	20/02/2012 0:00	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	1.554,00	2	777,00 €	
5	.....	.....	07/03/2012 0:00	..... .....	240,00	4	60,00 €	

6	.....	.....	11/04/2012 0:00	ΚΤΘ ΜΕΤΡ ΕΝΟΙΚΙΟ 04/12	240,00	4	60,00 €	
7	.....	.....	11/05/2012 11:31	 ΕΝΟΙΚΙΟ 05/12	240,00	4	60,00 €	
8	.....	.....	08/06/2012 0:00	 ΕΝΟΙΚ 06/12	240,00	4	60,00 €	
11	.....	.....	12/07/2012 12:12	ΚΤΘ ΜΕΤΡ ΕΝΟΙΚΙΟ 07/12	240,00	4	60,00 €	
12	.....	.....	08/08/2012 8:46	ΜΕΤΡ. ΕΝΟΙΚΙΟ 08/2012	240,00	4	60,00 €	
13	.....	.....	10/09/2012 12:53	ΜΕΤΡ ΕΝΟΙΚΙΟ 09/12	171,00	4	42,75 €	
15	.....	.....	08/10/2012 14:24	ΜΕΤΡ ΕΝΟΙΚΙΟ 10/12	240,00	4	60,00 €	
16	.....	.....	08/11/2012 13:31	 ΕΝΟΙΚΙΟ 11/2012	91,00	4	22,75 €	
19	.....	.....	11/12/2012 12:16	ΜΕΤΡ.....12/12	240,00	4	60,00 €	
					3.736,00		1.322,50	(5)
					119.360,60		59.082,85	

Χρήση 2013

α/ α	Χρηματοπιστωπ κό ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Αριθμ ός Δικαιο ύχων	Προσαύξηση άρθρου 48§3 Ν. 2238/94	
7			09/12/2013 4:50	ΕΚ ΜΤΦ:.....	13.557,09	2	6.778,55 €	
					13.557,09		6.778,55	(1)

18	.....	.....	15/10/2013 0:00	..... ..... .....	1.649,41	1	1.649,41 €	(2)
					1.649,41		1.649,41	
1	.....	.....	29/01/2013 12:12	Κατάθεση	4.000,00	2	2.000,00 €	
2	.....	.....	05/04/2013 10:57	Κατάθεση	5.500,00	2	2.750,00 €	
3	.....	.....	30/05/2013 13:21	Κατάθεση	3.500,00	2	1.750,00 €	
4	.....	.....	07/11/2013 13:44	Κατάθεση	40.000,00	2	20.000,00 €	
5	.....	.....	08/11/2013 14:08	Κατάθεση	40.000,00	2	20.000,00 €	
6	.....	.....	27/11/2013 13:20	Κατάθεση	3.200,00	2	1.600,00 €	
8	.....	.....	27/12/2013 13:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	2	1.000,00 €	
					98.200,00		49.100,00	(3)
19	.....	.....	27/05/2013 14:48	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.414,50	2	707,25 €	
20	.....	.....	05/09/2013 14:03	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	644	2	322,00 €	
					2.058,50		1.029,25	(4)
10	.....	.....	17/01/2013 14:04	..... .....	365	4	91,25 €	
14	.....	.....	29/04/2013 12:45	.....	500	4	125,00 €	
16	.....	.....	03/10/2013 14:31	..... .....	800	4	200,00 €	

17	.....	.....	11/11/2013 14:26	..... .....	200	4	50,00 €	
					1.865,00		466,25	(5)
9	.....	.....	07/01/2013 8:41	METP ENOIKIO 01/13	171	4	42,75 €	
11	.....	.....	06/02/2013 11:54	METP ENOIKIO 02/13	200	4	50,00 €	
12	.....	.....	05/03/2013 13:54	μετρ ENOIKIO 03/13	131	4	32,75 €	
13	.....	.....	04/04/2013 13:22	METP ENOIKIO 04/13	200	4	50,00 €	
15	.....	.....	02/05/2013 10:06	 ENOIKIO 05/2013	131	4	32,75 €	
					833,00		208,25	(6)
					118.163,00		59.231,71	

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικεία έκθεση ελέγχου, την φορολογική εικόνα του ελεγχόμενου στην υπόθεση, καθώς και τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς των κληρονόμων του ελεγχόμενου, κατά τον έλεγχο και κατά το ενδικοφανές στάδιο, ως προς τις ανωτέρω υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις διαπιστώνονται τα κάτωθι:

Χρήση 2012

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1), πρόκειται για τραπεζικές πιστώσεις από τρίτους οι οποίες αφορούν συναλλαγές συγκεκριμένης αιτιολογίας, (κατάθεση επιταγής και ονομαστική κατάθεση «.....»), για τις οποίες δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η αιτία τους και εάν αυτές απαλλάσσονται της φορολογίας ή έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2) οι οποίες έχουν ως αιτιολογία «κατάθεση» οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν κατά κύριο λόγο καταθέσεις από τον για λογαριασμό του ελεγχόμενου, και προέρχονται από εισπράξεις μισθωμάτων τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί. Ωστόσο από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά καταθέσεων δεν προκύπτει ο καταθέτης των εν λόγω ποσών.

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (3): Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η τραπεζική πίστωση των 100.000,00 ευρώ προέρχεται από την λήξη προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 330.000 ευρώ την 25/05/2012. Συγκεκριμένα από το εν λόγω ποσό των 330.000,00 ευρώ έγινε ανάληψη 100.000,00 ευρώ (50.000,00 ευρώ στις 25/05/2012 και 50.000,00 στις 11/06/2012). Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η ανάληψη έγινε λόγω των ασταθών οικονομικών και πολιτικών

συνθηκών που επικρατούσαν το διάστημα εκείνο. Εν συνεχεία το ποσό των 100.000,00 ευρώ επανακατατέθηκε στην Τράπεζα την 25/07/2012 προκειμένου να συμπεριληφθεί στην προθεσμιακή κατάθεση και να την αυξήσει πάλι στο ποσό των 331.000,00 ευρώ.

Ωστόσο για την εν λόγω κατάθεση των 100.000,00 ευρώ δεν προσκομίσθηκε το αποδεικτικό κατάθεσης προκειμένου να διαπιστωθεί ότι η κατάθεση, όντως πραγματοποιήθηκε από τον ελεγχόμενο. Η Υπηρεσία μας στα πλαίσια επανεξέτασης απέστειλε και το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/23-04-2019 έγγραφο προς την, προκειμένου να μας ενημερώσει για τα στοιχεία της συγκεκριμένης συναλλαγής, τα οποία επισημαίνεται ότι είχαν και προγενέστερα, κατά την πορεία του ελέγχου, αιτηθεί και οι προσφεύγοντες, ωστόσο μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας Απόφασης, δεν απεστάλη σχετική ενημέρωση ως προς το θέμα αυτό στην Υπηρεσία μας.

Δεδομένου ότι δεν υφίστανται σαφή στοιχεία ως προς τον καταθέτη του εν λόγω μεγάλου ποσού, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4): Για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **1.109,00 ευρώ** για τις οποίες κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και καταλογίσθηκε στον ελεγχόμενο το ποσό των **277,25 ευρώ**, διαπιστώνεται ότι αποτελούν ανώνυμες καταθέσεις μικρών ποσών, τα οποία θεωρείται σύμφωνα και με την νομολογία του ΣΤΕ (884/2016) ότι δεν λαμβάνονται υπόψη κατά την διερεύνηση τυχόν αποκρυβείας φορολογητέας ύλης.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (5): Για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις που έχουν ως βασική αιτιολογία συναλλαγής «καταβολή ενοικίου», δεν προκύπτει θέμα προσαύξησης καθότι σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 *δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 στη περίπτωση που είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου.*

Συγκεκριμένα για την παρακάτω τραπεζική πίστωση:

4			20/02/2012 0:00	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	1.554,00	2	777,00 €	
---	-------	-------	--------------------	------------------------	----------	---	----------	--

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αποτελεί κατάθεση ενοικίου από την εταιρεία, ΑΦΜ Σύμφωνα με την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικ. έτους 2013 (Ε2) που υπέβαλε ο ελεγχόμενος η εν λόγω εταιρεία όντως εμφανίζεται ως μισθώτρια της επαγγελματικής στέγης επί της οδού στην, την οποία ο ελεγχόμενος κατείχε με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, και με δηλωθέν μηνιαίο μίσθωμα 1.442,35 ευρώ και ετήσιο δηλωθέν μίσθωμα 17.308,00 ευρώ. Δεδομένου ότι στον τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο κατατέθηκε το εν λόγω ενοίκιο εμφανίζονται ως δικαιούχοι ο ελεγχόμενος με τον και από την κατάσταση μισθωμάτων Ε2 του οικ. έτους 2013, του, δεν εμφανίζεται να δηλώνεται κανένα μίσθωμα, κρίνεται ότι η εν λόγω τραπεζική πίστωση αφορά τον

ελεγχόμενο. Δεδομένου επίσης ότι από τον έλεγχο δεν συσχετίστηκαν, όλα τα δηλωθέντα ενοίκια του ελεγχόμενου με τραπεζικές πιστώσεις, κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η εν λόγω πίστωση αφορά δηλωθέν ενοίκιο.

Κατόπιν των ανωτέρω η ως άνω τραπεζική πίστωση, είναι γνωστής προέλευσης και δεν τίθεται θέμα προσαύξης.

Επίσης για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

5	..... .....	..... .....	07/03/2012 0:00	METP ENOIKIO 03/12	240,00	4	60,00 €	
6	..... .....	..... .....	11/04/2012 0:00	KTΘ METP ENOIKIO 04/12	240,00	4	60,00 €	
7	..... .....	..... .....	11/05/2012 11:31	METP ENOIKIO 05/12	240,00	4	60,00 €	
8	..... .....	..... .....	08/06/2012 0:00	METP ENOIK 06/12	240,00	4	60,00 €	
11	..... .....	..... .....	12/07/2012 12:12	KTΘ METP ENOIKIO 07/12	240,00	4	60,00 €	
12	..... .....	..... .....	08/08/2012 8:46	METP. ENOIKIO 08/2012	240,00	4	60,00 €	
13	..... .....	..... .....	10/09/2012 12:53	METP ENOIKIO 09/12	171,00	4	42,75 €	
15	..... .....	..... .....	08/10/2012 14:24	METP ENOIKIO 10/12	240,00	4	60,00 €	
16	..... .....	..... .....	08/11/2012 13:31	 ENOIKIO 11/2012	91,00	4	22,75 €	
19	..... .....	..... .....	11/12/2012 12:16	METP 12/12	240,00	4	60,00 €	
					3.736,00		1.322,50	(5)

Ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν εισόδημα άγνωστης προέλευσης, ωστόσο η αιτιολογία κατάθεσης καθώς και η περιοδικότητα στην καταβολή αυτών δείχνουν ότι είναι εισόδημα γνωστής προέλευσης και μάλιστα σε όλες τις καταθέσεις εμφανίζεται και το όνομα «.....».

Από το περιεχόμενο της οικείας έκθεσης ελέγχου και συγκεκριμένα στον πίνακα της σελίδας 31 διαπιστώνεται ότι στον υπό κρίση λογαριασμό, από την 01/06/2013 μέχρι την 31/12/2013 έχουν κατατεθεί ενοίκια με την αιτιολογία «.....», τα οποία σύμφωνα με την θέση του ελέγχου δεν αποτέλεσαν προσαύξηση καθότι διαπιστώθηκε σύμφωνα με το Ε2 της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, ότι αυτά αφορούσαν μισθώματα από την μίσθωση στον, ΑΦΜ, της οικίας 1^{ου} ορόφου με επιφάνεια 50,04 τμ επί της οδού στην, η οποία ανήκε στην εν λόγω εταιρεία.

Λόγω του γεγονότος ότι η διάρκεια της μίσθωσης ήταν από την 01/01/2013-30/06/2013, ο έλεγχος δεν αιτιολόγησε τις λοιπές πιστώσεις που είχαν κατατεθεί στον συγκεκριμένο λογαριασμό της με αριθμό με την ίδια αιτιολογία συναλλαγής ήτοι ενοίκιο από «.....» διότι αφορούσαν περίοδο εκτός της προαναφερθείσας.

Ωστόσο σε κάθε περίπτωση οι εν λόγω τραπεζικές κινήσεις, δεν συσχετίζονται με τον ελεγχόμενο αλλά με την εταιρεία «.....», ΑΦΜ, και τους συνδικαιούχους του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού, και , οι οποίοι σχετίζονται με την εταιρεία «.....», ΑΦΜ, καθώς ο σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου TAXIS, αποτελεί διαχειριστής της και ο , βάσει της επωνυμίας της εν λόγω ομόρρυθμης εταιρείας, εμφανίζεται να συμμετέχει σε αυτή.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις δεν αφορούν τον ελεγχόμενο και συνεπώς σε κάθε περίπτωση δεν υφίσταται και θέμα προσαύξησης για αυτόν, ενώ το θέμα του τυχόν μη δηλωθέντος εισοδήματος που αφορά τους προαναφερθέντες συνδικαιούχους και την εταιρεία αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου.

Χρήση 2013

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη (1): οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ποσό των 13.557,09 την 09/12/2013 προέρχεται από μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού της λόγω συγχώνευσης με την και επισημαίνεται ότι όμοια εγγραφή ποσού 2.848,27 ευρώ την 09/12/2013 έχει αιτιολογηθεί από τον έλεγχο. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών τους, προσκόμισαν επίσης και έγγραφο “ΑΠΟΔΕΙΞΗ-ΔΗΛΩΣΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ» (σχετικό 14) το οποίο υπογράφεται από τον προσφεύγοντα και τους υπαλλήλους της και στο οποίο αναφέρεται ότι η ως άνω πίστωση αποτελεί μετάπτωση από τον λογαριασμό της σε λογαριασμό της

Από την οικεία έκθεση ελέγχου επίσης προκύπτει ότι την 09/12/2013 και την ίδια ώρα πραγματοποιήθηκαν και οι κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες αφορούσαν βάσει της αιτιολογίας συναλλαγές ιδίου περιεχομένου:

27	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ:.....	2.848,27
28	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ:.....	13.557,09
29	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ ΠΚ 1	73.604,43
30	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ ΠΚ 2	74.333,19
31	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ ΠΚ 3	74.333,19
32	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ ΠΚ 4	74.333,19
33	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ ΠΚ 2	100.000,00
34	.....	.....	09/12/2013 4:50	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΚ ΜΤΦ ΠΚ 1	150.000,00

Για όλες τις ανωτέρω τραπεζικές πιστώσεις πλην του ποσού των 13.557,09 ευρώ, ο έλεγχος δέχθηκε ότι αποτελούν πιστώσεις οι οποίες προέρχονται από την απορρόφηση της από την και δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης.

Ωστόσο αφενός από την επισκόπηση των τραπεζικών κινήσεων προκύπτει ότι και η υπό κρίση συναλλαγή, έγινε στα πλαίσια της μετάπτωσης λόγω απορρόφησης, αφετέρου και από το ανωτέρω προσκομισθέν έγγραφο προκύπτει ότι η εν λόγω κίνηση αφορά «μετάπτωση» από τον υπ' αριθμ. της, (γνωστό λογαριασμό) στον υπ' αριθμ..... της Ως εκ τούτου δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης για την συγκεκριμένη τραπεζική πίστωση.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2), πρόκειται για τραπεζική πίστωση την 15/10/2013, στον λογαριασμό της, η οποία έχει ως αιτιολογία συναλλαγής «.....» και ποσό πίστωσης 1.649,41 ευρώ. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στις σελίδες 75-

77 αιτιολογήθηκαν ως καταβολές ενοικίου από την εταιρεία και δεν θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

A/A	Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ
	.....	.....	15/07/2013 12:00:00 πμ	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.743,59
	ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΕ ΔΟΘΕΙ ΠΡΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΘΟΤΙ ΕΙΧΕ ΣΥΣΧΕΤΙΣΘΕΙ ΑΡΧΙΚΑ ΜΕ ΤΟ Ε2					1.743,59
1	.....	.....	02/08/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.649,41
2	.....	.....	16/09/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.649,41
3	.....	.....	15/11/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.649,41
4	.....	.....	17/12/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.743,59
	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΤΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΣΧΕΤΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ Ε2					6.691,82

Από την επισκόπηση των κινήσεων διαπιστώνεται ότι και η υπό κρίση τραπεζική πίστωση δεν μπορεί να θεωρηθεί άγνωστης προέλευσης καθώς από το ποσό αυτής και την ημερομηνία καταβολής φαίνεται να αποτελεί όμοια συναλλαγή καταβολής ενοικίου με τις ανωτέρω. Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι μέσα στην χρήση 2013 ο ελεγχόμενος, συμπεριλαμβανομένου και της υπό κρίση τραπεζικής πίστωσης, είχε εισπράξει μέσω τραπεζής από την ως άνω εταιρεία συνολικό ποσό **10.084,82 ευρώ**, και στην αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικ. έτους 2013 (Ε2) που υπέβαλε ο ελεγχόμενος, έχει δηλωθεί το ποσό των **10.800,00 ευρώ**.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (3): πρόκειται για τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες έχουν ως αιτιολογία «κατάθεση» και για τις οποίες οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι έγιναν από τον για λογαριασμό του ελεγχόμενου και προέρχονται τόσο από εισπράξεις τοις μετρητοίς μισθωμάτων τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί αλλά και από προγενέστερες αναλήψεις που έχουν πραγματοποιηθεί από τους τραπεζικούς λογαριασμούς. Ωστόσο για τις παρακάτω κινήσεις καταθέσεων/τραπεζικών πιστώσεων δεν προκύπτει η αποδεδειγμένη επανακατάθεση, δεδομένου ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο καταθέτης των ποσών.

1	.....	.....	29/01/2013 12:12	Κατάθεση	4.000,00	2	2.000,00 €
2	.....	.....	05/04/2013 10:57	Κατάθεση	5.500,00	2	2.750,00 €
3	.....	.....	30/05/2013 13:21	Κατάθεση	3.500,00	2	1.750,00 €

6	..... .	..... .....	27/11/2013 13:20	Κατάθεση	3.200,00	2	1.600,00 €	
8	..... .	..... .....	27/12/2013 13:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	2	1.000,00 €	
					18.200,00		9.100,00	

Ενώ για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

4	..... .	..... .....	07/11/2013 13:44	Κατάθεση	40.000,00	2	20.000,00 €	
5	..... .	..... .....	08/11/2013 14:08	Κατάθεση	40.000,00	2	20.000,00 €	
					80.000,00		40.000,00	

έχουν προσκομισθεί αποδεικτικά κατάθεσης, σύμφωνα με τα οποία προκύπτει ότι η κατάθεση έχει πραγματοποιηθεί από τον, ΑΦΜ, δικαιούχο του υπό κρίση λογαριασμού, ως εκ τούτου για τις εν λόγω πιστώσεις, και κατά το μέρος που αναλογούν στον ελεγχόμενο, βάσει του ισομερισμού που έγινε από τον έλεγχο, δεδομένου ότι δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν αποκλειστικά και μόνο τον ελεγχόμενο, θα αξιολογηθεί εάν μπορούν να θεωρηθούν επανακαταθέσεις προγενέστερων αναλήψεων ή ενοικίων που ο ελεγχόμενος εισέπραττε εκτός τραπεζικού συστήματος.

Επειδή όπως προκύπτει από το Ε2 του ελεγχόμενου, έχουν δηλωθεί στην χρήση 2013 τα κάτωθι μισθώματα ακινήτων:

Ε2 :ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ 2013	
ΜΙΣΘΩΤΕΣ	ΠΟΣΑ
.....	12.162,00
.....	4.000,00
.....	3.000,00
.....	465,00
.....	2.606,04
.....	10.800,00
.....	8.400,00
.....	4.000,00
.....	1.111,20
.....	1.560,00
.....	19.600,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	67.704,24
Μείον : ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ (ΒΛ.ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕΛΙΔΕΣ 50-53)	19.600,00
Μείον: ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ	1.740,00

.....(ΒΛ.ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕΛΙΔ.58-59)	
Μείον: ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΑ (ΒΛ.ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕΛΙΔΑ 75 ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΩ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.649,41 ΕΥΡΩ)	10.084,82

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το μεγαλύτερο μέρος των μισθωμάτων, τα οποία προέρχονται από, και, καταβλήθηκαν μέσω τραπεζής. Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι υπό κρίση καταθέσεις έχουν προέλθει από καταθέσεις των μισθωμάτων που είχαν εισπραχθεί εκτός τραπεζικού συστήματος και από επανακαταθέσεις αναλήψεων.

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων **67.704,24 ευρώ**, δεν έχει εισπραχθεί στο σύνολό του μέσω τραπεζικού συστήματος, ήτοι έχουν συσχετισθεί τα δηλωθέντα με τραπεζικές πιστώσεις για του ανωτέρω μισθωτές, ως εκ τούτου για τους λοιπούς μισθωτές και για εισπράξεις ενοικίων ύψους περίπου 36.000,00 ευρώ, δύναται να διερευνηθεί και να αξιολογηθεί ο επικαλούμενος ισχυρισμός των προσφευγόντων, αφού ληφθεί υπόψη η βασική πληροφορία που υφίσταται αρχικώς από την φορολογική δήλωση του ελεγχόμενου σε συνδυασμό με την πληροφορία που προκύπτει από τις τραπεζικές κινήσεις (αναλήψεις) από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.).

Συγκεκριμένα:

α) από τα δεδομένα της φορολογικής δήλωσης του ελεγχόμενου, εμφανίζεται η εξής φορολογική εικόνα:

ΚΩΔΙΚΟΙ-ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 (ποσά σε ευρώ)				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ
Συνταξιούχος που γεννήθηκε μέχρι 31-12-1948	13	1		
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ	105	45.104,24		
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ	121	19.600,00		
Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α,2α,3α από κατοικίες>300τ.μ η καθεμιά, και επαγγ. μισθ. (περ.1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)	175	64.704,24		
Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών μέχρι 300 τμ καθεμιά (περ 1α, 2α, 3α) και αστικών μισθώσεων αποθηκών, χώρων στάθμευσης ...	177	3.000,00		
Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις	303	12.157,56		
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης	667	14.497,00		
		94.358,80		

Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	49	4.502,23		
Τεκμαρτές δαπάνες / εισόδημα		10.850,00		
		15.352,23		
Φόρος που αναλογεί πλέον συμπληρωματικός φόρος χαρτόσημο		23.653,12		
Ειδική εισφορά		2.833,01		
Φόρος αυτοτελών φορολ. ποσών		2.558,00		
Φόρος που παρακρατήθηκε/προκαταβλήθηκε προηγ. έτος		24.480,89		
Φόρος που παρακρατήθηκε/προκαταβλήθηκε επομ. έτους		11.215,97		

β) από τις τραπεζικές κινήσεις του ηλεκτρονικού αρχείου από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος και οι συνδικαιούχοι, έχουν προβεί σε αναλήψεις μετρητών τουλάχιστον, συνολικού ποσού 64.000,00 ευρώ, από τις οποίες ποσό ύψους 32.000,00 ευρώ αναλογεί στον ελεγχόμενο (βάσει του αριθμού των συνδικαιούχων του κάθε λογαριασμού) και συγκεκριμένα:

REC ID	ΧΡΗΣ Η	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩ Ν	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Ποσό Συναλλαγής	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΣΤΟΝ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΚΑΣΑΠΟΓΛΟ Υ
571 5	2013	.....	.....	23/01/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.100,00	550,00
571 6	2013	.....	.....	28/01/2013 11:06	2	Ανάληψη Μετρητών	1.000,00	500,00
575 1	2013	.....	.....	28/02/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00	100,00
577 7	2013	.....	.....	27/03/2013 11:54	2	Ανάληψη Μετρητών	410,00	205,00
578 9	2013	.....	.....	02/04/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	150,00
579 5	2013	.....	.....	05/04/2013 0:00	2	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	3.000,00
580 8	2013	.....	.....	23/04/2013 10:05	2	Ανάληψη Μετρητών	10.000,00	5.000,00
580 9	2013	.....	.....	23/04/2013 10:24	2	Ανάληψη Μετρητών	10.000,00	5.000,00
582 2	2013	.....	.....	30/04/2013 12:11	2	Ανάληψη Μετρητών	625,00	312,50
584 7	2013	.....	.....	29/05/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	500,00

585 6	2013	.....	.....	04/06/2013 10:56	2	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00	600,00
593 4	2013	.....	.....	01/07/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00	100,00
595 1	2013	.....	.....	11/07/2013 13:51	2	Ανάληψη Μετρητών	1.000,00	500,00
595 2	2013	.....	.....	12/07/2013 11:09	2	Ανάληψη Μετρητών	10.000,00	5.000,00
595 3	2013	.....	.....	12/07/2013 11:37	2	Ανάληψη Μετρητών	10.000,00	5.000,00
595 4	2013	.....	.....	15/07/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	750,00
596 8	2013	.....	.....	29/07/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00	350,00
597 4	2013	.....	.....	31/07/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	500,00
598 3	2013	.....	.....	02/08/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	150,00
599 8	2013	.....	.....	20/08/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	350,00	175,00
602 6	2013	.....	.....	29/08/2013 13:54	2	Ανάληψη Μετρητών	700,00	350,00
602 8	2013	.....	.....	30/08/2013 14:06	2	Ανάληψη Μετρητών	1.000,00	500,00
605 5	2013	.....	.....	20/09/2013 14:02	2	Ανάληψη Μετρητών	500,00	250,00
607 3	2013	.....	.....	27/09/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	150,00
610 9	2013	.....	.....	18/10/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00	250,00
611 2	2013	.....	.....	24/10/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	1.250,00
611 1	2013	.....	.....	24/10/2013 13:43	2	Ανάληψη Μετρητών	2.000,00	1.000,00
613 9	2013	.....	.....	01/11/2013 0:00	2	ΑΝΑ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	150,00
							64.685,00	32.342,50

Δεδομένου ότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο, δεν διαπιστώθηκε ότι οι εν λόγω αναλήψεις αιτιολόγησαν άλλες τραπεζικές πιστώσεις ή ότι αναλώθηκαν και δεν είχαν καμία δυνατότητα επανακατάθεσης, και ότι ένα μέρος των μισθωμάτων εισπράττονταν εκτός τραπεζικού συστήματος

θεωρείται ότι για το ύψος των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων που αναλογούν και καταλογίσθηκαν στον ελεγχόμενο ως προσαύξηση, συνολικού ποσού 40.000,00 ευρώ, ο ελεγχόμενος δύναται να έχει προβεί σε επανακατάθεση ποσών που προέρχονταν είτε από ενοίκια που εισέπραττε μετρητοίς είτε από αναλήψεις στις οποίες είχε προβεί προγενέστερα.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4), πρόκειται για τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν αφορούν τον ελεγχόμενο αλλά τον
..... Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους προσκόμισαν:

Ως προς την τραπεζική πίστωση ποσού 1.414,50 ευρώ στον λογαριασμό
..... της :

-αποδεικτικό κατάθεσης από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης του ποσού είναι ο
....., και με αιτιολογία κατάθεσης «ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ» (σχετικό 11),

-αντίγραφο της υπ' αριθμ. επιταγής της εκδοθείσας από την εταιρεία «.....», με εικόνα οπισθογραφήσεως της επιταγής όπου εμφανίζεται τελικός αποδέκτης ο (σχετικό 11).

Ως προς την τραπεζική πίστωση ποσού 644,00 ευρώ στον λογαριασμό
..... της :

-αποδεικτικό κατάθεσης από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης του ποσού είναι ο
....., και με αιτιολογία κατάθεσης «ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ» (σχετικό 12),

-αντίγραφο της υπ' αριθμ..... επιταγής της εκδοθείσας από την
....., με εικόνα της οπισθογραφήσεως της επιταγής όπου εμφανίζεται ως ένας από τους αποδέκτες ο (σχετικό 12).

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις αφορούν τον
....., ήτοι τον έναν από τους συνδικαιούχους των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών. Ως εκ τούτου οι εν λόγω πιστώσεις δεν αφορούν τον ελεγχόμενο και συνεπώς δεν υφίσταται και θέμα καταλογισμού προσαύξησης σε αυτόν.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (5), ομοίως με τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1) στην χρήση 2012.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (6), οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις με την αιτιολογία «καταβολή ενοικίου» αποτελούν συναλλαγές γνωστής προέλευσης, οι οποίες όμως δεν αφορούν τον ελεγχόμενο αλλά ως ανωτέρω αναλύθηκε στην χρήση 2012, αφορούν την εταιρεία «.....», ΑΦΜ, και τους συνδικαιούχους του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού,
....., και, οι οποίοι σχετίζονται με την εν λόγω εταιρεία, καθώς ο σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου TAXIS, αποτελεί διαχειριστής της και ο, βάσει της επωνυμίας της εν λόγω ομόρρυθμης εταιρείας εμφανίζεται να συμμετέχει σε αυτή.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις, δεν αφορούν τον ελεγχόμενο και συνεπώς σε κάθε περίπτωση δεν υφίσταται και θέμα καταλογισμού προσαύξησης για αυτόν, ενώ το θέμα της

τυχόν υπάρχουσας διαφοράς λόγω μη δηλωθέντος εισοδήματος που αφορά τους προαναφερθέντες συνδικαιούχους και την εταιρεία, αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης έχει ως εξής :

Χρήση 2012

α/ α	Τραπεζικό ίδρυμα	αρ. λογαριασμού	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Αριθμός Δικαιο ύχων	Προσαύξηση άρθρου 48§3 Ν. 2238/94	ΑΙΤΙΟΛΟ ΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣ Η ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Προσαύξηση άρθρου 48§3 Ν. 2238/94 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
21			16/01/2012 0:00	ΠΡΟΙΟΝ ΣΥΝΑΛΛ/ΚΩ N	1.225,60	1	1.225,60 €	0	1.225,60 €
22			05/04/2012 0:00	Κατάθεση Επιταγών	1.600,00	2	800,00 €	0	800,00 €
14			05/10/2012 13:40	.....	1.000,00	4	250,00 €	0	250,00 €
20			17/12/2012 13:50	.....	550	4	137,50 €	0	137,50 €
					4.375,60		2.413,10	0,00	2.413,10
1			26/04/2012 0:00	Κατάθεση	2.140,00	2	1.070,00 €	0	1.070,00 €
2			22/06/2012 0:00	Κατάθεση	8.000,00	2	4.000,00 €	0	4.000,00 €
					10.140,00		5.070,00	0,00	5.070,00
3			25/07/2012 0:00	Κατάθεση	100.000,00	2	50.000,00 €		50.000,00 €
					100.000,00		50.000,00	0,00	50.000,00
9			04/07/2012 0:00	METR	250	4	62,50 €	62,5	0,00 €
10			06/07/2012 0:00	METP	250	4	62,50 €	62,50 €	0,00 €
17			12/11/2012 15:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ATM	80	4	20,00 €	20,00 €	0,00 €

18	..... .....	..... .....	14/11/2012 11:46	METP	529	4	132,25 €	132,25 €	0,00 €
					1.109,00		277,25 €	277,25 €	0,00 €
4	..... .....	..... .....	20/02/2012 0:00	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙ ΟΥ	1.554,00	2	777,00 €	777,00 €	0,00 €
5	..... .....	..... .....	07/03/2012 0:00	METP ΕΝΟΙΚΙΟ 03/12	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
6	..... .....	..... .....	11/04/2012 0:00	ΚΤΘ ΜΕΤΡ ΕΝΟΙΚΙΟ 04/12	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
7	..... .....	..... .....	11/05/2012 11:31	METP ΕΝΟΙΚΙΟ 05/12	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
8	..... .....	..... .....	08/06/2012 0:00	METP ΕΝΟΙΚ 06/12	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
11	..... .....	..... .....	12/07/2012 12:12	ΚΤΘ ΜΕΤΡ ΕΝΟΙΚΙΟ 07/12	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
12	..... .....	..... .....	08/08/2012 8:46	METP. ΕΝΟΙΚΙΟ 08/2012	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
13	..... .....	..... .....	10/09/2012 12:53	METP ΕΝΟΙΚΙΟ 09/12	171	4	42,75 €	42,75 €	0,00 €
15	..... .....	..... .....	08/10/2012 14:24	METP ΕΝΟΙΚΙΟ 10/12	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
16	..... .....	..... .....	08/11/2012 13:31	 ΕΝΟΙΚΙΟ 11/2012	91	4	22,75 €	22,75 €	0,00 €
19	..... .....	..... .....	11/12/2012 12:16	METP 12/12	240	4	60,00 €	60,00 €	0,00 €
					3.736,00		1.322,50	1.322,50	0,00
					119.360,60		59.082,85	1.599,75	57.483,10

α/α	Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Αριθμός Δικαιούχων	Προσαύξηση άρθρου 48§3 Ν. 2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Προσαύξηση άρθρου 48§3 Ν. 2238/94 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
7			09/12/20 13 4:50	ΕΚ ΜΤΦ:	13.557,09	2	6.778,55 €	6.778,55 €	0,00 €
					13.557,09		6.778,55	6.778,55	0,00
18			15/10/20 13 0:00	ΕΝΤ.....	1.649,41	1	1.649,41 €	1.649,41 €	0,00 €
					1.649,41		1.649,41	1.649,41	1.649,41
1			29/01/20 13 12:12	Κατάθεση	4.000,00	2	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
2			05/04/20 13 10:57	Κατάθεση	5.500,00	2	2.750,00 €	0,00 €	2.750,00 €
3			30/05/20 13 13:21	Κατάθεση	3.500,00	2	1.750,00 €	0,00 €	1.750,00 €
4			07/11/20 13 13:44	Κατάθεση	40.000,00	2	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €
5			08/11/20 13 14:08	Κατάθεση	40.000,00	2	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €
6			27/11/20 13 13:20	Κατάθεση	3.200,00	2	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €
8			27/12/20 13 13:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	2	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €
					98.200,00		49.100,00	40.000,00	9.100,00
19			27/05/20 13 14:48	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.414,50	2	707,25 €	707,25 €	0,00 €
20			05/09/20 13 14:03	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	644	2	322,00 €	322,00 €	0,00 €
					2.058,50		1.029,25	1.029,25	0,00

10	.....	.....	17/01/20 13 14:04	.....	365	4	91,25 €	0,00 €	91,25 €
14	.....	.....	29/04/20 13 12:45	.....	500	4	125,00 €	0,00 €	125,00 €
16	.....	.....	03/10/20 13 14:31	.....	800	4	200,00 €	0,00 €	200,00 €
17	.....	.....	11/11/20 13 14:26	.....	200	4	50,00 €	0,00 €	50,00 €
					1.865,00		466,25	0,00	466,25
9	.....	.....	07/01/20 13 8:41	METP ΕΝΟΙΚΙΟ 01/13	171	4	42,75 €	42,75 €	0,00 €
11	.....	.....	06/02/20 13 11:54	METP ΕΝΟΙΚΙΟ 02/13	200	4	50,00 €	50,00 €	0,00 €
12	.....	.....	05/03/20 13 13:54	μετρ ΕΝΟΙΚΙΟ 03/13	131	4	32,75 €	32,75 €	0,00 €
13	.....	.....	04/04/20 13 13:22	METP ΕΝΟΙΚΙΟ 04/13	200	4	50,00 €	50,00 €	0,00 €
15	.....	.....	02/05/20 13 10:06	 ΕΝΟΙΚΙΟ 05/2013	131	4	32,75 €	32,75 €	0,00 €
					833		208,25	208,25	0
					118.163,00		59.231,71	49.665,46	11.215,66

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των κληρονόμων του **αποβιώσαντος** του, **ΑΦΜ** . :

- του, **ΑΦΜ** . :, (Λόγος κληρονομικής μερίδας 1,85%)

- του, **ΑΦΜ** . :, (Λόγος κληρονομικής μερίδας 49,37%)

- του, **ΑΦΜ** . :, (Λόγος κληρονομικής μερίδας 42,72%)

- του, **ΑΦΜ** . :, (Λόγος κληρονομικής

μερίδας 3,03%)

- του, **ΑΦΜ** :, (Λόγος κληρονομικής μερίδας 3,03%),

και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π:

α. Της υπ' αριθμ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

β. Της υπ' αριθμ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

γ. Της υπ' αριθμ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013,

δ. Της υπ' αριθμ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2014.

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

Οικονομικό έτος 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	106.387,00	0,00	106.387,00	0,00	106.387,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	13.618,20	0,00	13.618,20	0,00	13.618,20	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	59.082,85	0,00	57.483,10	0,00	57.483,10
Συνολικό εισόδημα	120.005,20	0,00	179.088,05	0,00	177.488,30	0,00	57.483,10
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	120.005,20	0,00	179.088,05	0,00	177.488,30	0,00	57.483,10
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	120.005,20	0,00	179.088,05	0,00	177.488,30	0,00	57.483,10
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	120.005,20	0,00	179.088,05	0,00	177.488,30	0,00	57.483,10

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	120.005,20	0,00	179.088,05	0,00	177.488,30	0,00	57.483,10	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	22.948,57	0,00	34.696,31	0,00	34.696,31	0,00	11.747,74	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	142.953,77	0,00	213.784,36	0,00	212.184,61	0,00	69.230,84	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.390,00	0,00	12.390,00	0,00	12.390,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	142.953,77	0,00	213.784,36	0,00	212.184,61	0,00	69.230,84	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	5.718,16	0,00	8.551,38	0,00	8.487,38	0,00	2.769,22	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%	0,00		1.416,61		1.384,61		1.384,61	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013 (58 μήνες X 0,73%)	0,00		1.199,59		1.172,49		1.172,49	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.718,16		11.167,58		11.044,49		5.326,32	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	120.005,20	41.422,43	179.088,05	68.009,71	177.488,30	67.289,83	25.867,40
	Μείωση φόρου		349,90		0,00		0,00	-349,90
	Υπόλοιπο φόρου (α)		41.072,53		68.009,71		67.289,83	26.217,30
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		1.038,70		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			3.283,55		3.283,55		3.283,55	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			44.356,08		72.331,96		70.573,38	26.217,30
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες					0,00		0,00	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			427,05		427,05		427,05	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ .έτος			11.412,22		11.412,22		11.412,22	0,00
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00

Σύνολο εκπτώσεων	11.839,27		11.839,27		11.839,27	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου	0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	32.516,81		60.492,69		58.734,11	26.217,30
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	23.968,79		23.968,79		23.968,79	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	3.328,55		3.328,55		3.328,55	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	665,71		665,71		665,71	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	0,00		0,00		0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου	0,00		0,00		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%			13.987,94		13.108,65	13.108,65
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 58*0,73%			11.844,99		11.100,40	11.100,40
Σύνολο κεφαλαίου Δ	27.963,05		53.795,98		52.172,10	24.209,05
Γενικό Σύνολο	60.479,86		114.288,67		110.906,21	50.426,35
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	60.479,86		114.288,67		110.906,21	50.426,35

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	65.221,11	0,00	65.221,11	0,00	65.221,11	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	12.157,56	0,00	12.157,56	0,00	12.157,56	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	59.231,71	0,00	11.215,66	0,00	11.215,66
Συνολικό εισόδημα	77.378,67	0,00	136.610,38	0,00	88.594,33	0,00	11.215,66
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	77.378,67	0,00	136.610,38	0,00	88.594,33	0,00	11.215,66
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	77.378,67	0,00	136.610,38	0,00	88.594,33	0,00	11.215,66
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	77.378,67	0,00	136.610,38	0,00	88.594,33	0,00	11.215,66

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	77.378,67	0,00	136.610,38	0,00	88.594,33	0,00	11.215,66	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	14.497,00	0,00	18.657,02	0,00	18.657,02	0,00	4.160,02	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	2.558,00	0,00	2.558,00	0,00	2.558,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	94.433,67	0,00	157.825,40	0,00	109.809,35	0,00	15.375,68	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.850,00	0,00	10.850,00	0,00	10.850,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	94.433,67	0,00	157.825,40	0,00	109.809,35	0,00	15.375,68	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	3%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	2.833,01	0,00	6.313,03	0,00	4.392,37	0,00	1.559,36	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%	0,00		1.740,01		779,68		779,68	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013 (52 μήνες X 0,73%)	0,00		1.321,01		591,93		660,23	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.833,01		9.374,03		5.763,99		2.999,28	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	77.378,67	21.437,63	136.610,38	37.484,09	88.594,33	24.353,70	2.916,07
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		19.337,63		35.384,09		22.253,70	2.916,07
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.986,13		1.986,13		1.986,13	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			21.323,76		37.370,22		24.239,83	2.916,07
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες					0,00		0,00	0,00

1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	512,10		512,10		512,10	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα						0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	23.968,79		23.968,79		23.968,79	0,00
β) ειδικών περιπτώσεων	-7,68		-7,68		-7,68	0,00
Σύνολο εκπτώσεων	24.473,21		24.473,21		24.473,21	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου	0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-3.149,45		12.897,01		-233,38	2.916,07
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	11.215,97		11.215,97		11.215,97	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.941,13		1.941,13		1.941,13	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	388,23		388,23		388,23	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	0,00		0,00		0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου	0,00		0,00		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%			8.023,23		1.458,04	1.458,04
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 52*0,73%			6.091,24		1.106,94	1.106,94
Σύνολο κεφαλαίου Δ	13.545,33		27.659,80		16.110,31	2.564,98
Γενικό Σύνολο	10.395,88		40.556,81		15.876,93	5.481,05
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	10.395,88		40.556,81		15.876,93	5.481,05

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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