



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-05-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1701

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), 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 αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή α) του του, με ΑΦΜ, και β) της του, με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός αρ....., κατά α) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013

της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

β) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής α) του του, με ΑΦΜ, και β) της του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος 22.307,73€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 20.924,64€ (= 11.153,86€ + 9.770,78€), ήτοι συνολικό ποσό **43.232,38€**.

β) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.792,13€, μείον εισφορά που παρακρατήθηκε ποσού 6,40€, ήτοι συνολικό ποσό **2.785,73€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 20-12-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 & ΔΕΛ Α11980404 ΕΞ 2013/31-12-2013 του ελεγκτή του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση α) της με αριθ./.../...../2016 εντολής ελέγχου (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), για τον προσφεύγοντα στα πλαίσια της υπ' αριθ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΣΣ/2016 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της συσχετιζόμενης με αυτήν υπ' αριθ. ΑΒΜ Ε.Ο.Ε. Ρ.Β./2016 και β) της με αριθ./.../...../2017 εντολή ελέγχου (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), για την προσφεύγουσα, και με βάση τα δεδομένα οπτικού δίσκου (CD) ο οποίος περιέχει δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους εμφανίζονται ως συνδικαιούχοι, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου στα εισοδήματα των προσφευγόντων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012.

Σύμφωνα με την από 20-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατόπιν των με αριθ. πρωτ./2017,/2017 και/2017 αιτημάτων παροχής πληροφοριών, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν τα με αριθ. πρωτ./2017 και/2017 υπομνήματα και τα με αριθ. πρωτ./2018 και/2018 συμπληρωματικά υπομνήματα, με συνημμένα σε αυτά δικαιολογητικά και συσχέτισαν τις υπό διερεύνηση πιστώσεις που επέδειξε ο έλεγχος με τα δηλωθέντα εισοδήματά τους στη κοινή φορολογική δήλωσή τους του οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012).

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των χρηματοπιστωτικών δεδομένων των ηλεκτρονικών αρχείων (cd και Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) σύμφωνα με τα ανωτέρω Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία από τους προσφεύγοντες, τους κοινοποίησε στις 19-11-2018 το με αριθ.-...../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, τον υπ' αριθ./..... Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 και τον με αριθ./..... Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του οικονομικού έτους 2013, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28§1 του Ν. 4174/2013.

Επί του ως άνω σημειώματος και των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι προσφεύγοντες διατύπωσαν τις απόψεις τους με το υπ' αριθ./2018 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, προσδιόρισε τις τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης και οι οποίες λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 ν.2238/1994, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των αρθ. 23 & 24 του ν. 4174/2013. Επιπλέον, επειδή στο σύνολο των λογαριασμών δικαιούχοι είναι και οι δύο προσφεύγοντες, ο έλεγχος κατένειμε το σύνολο των παρακάτω πιστώσεων κατά 50% στον προσφεύγοντα και κατά 50% στην προσφεύγουσα και προσδιόρισε το συνολικό ποσό ανά προσφεύγοντα των πρωτογενών πιστώσεων/ καταθέσεων για τη χρήση 2012 για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του Ν.2238/ 1994, και τα οποία λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα όπως παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας. Αναλυτικά οι πιστώσεις που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς καταθέσεις

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Επιμερισμός της διαφοράς στον προσφεύγοντα (.....)	Επιμερισμός της διαφοράς στην προσφεύγουσα (.....)
2			09/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800	400,00	400,00
3			13/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900	450,00	450,00
4			20/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000	500,00	500,00
5			26/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	560	280,00	280,00
6			01/02/2012		1.000	500,00	500,00
7			09/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000	500,00	500,00
8			16/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700	350,00	350,00
9			02/03/2012	.....	925	462,50	462,50
10			02/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800	400,00	400,00
11			06/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800	400,00	400,00
12			13/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900	450,00	450,00

13	.....	.....	03/04/2012		2.100	1.050,00	1.050,00
14	.....	.....	03/04/2012	.....	81,33	40,67	40,67
15	.....	.....	05/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	250,00	250,00
16	.....	.....	10/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	250,00	250,00
17	.....	.....	11/04/2012		500	250,00	250,00
18	.....	.....	11/04/2012		1.000	500,00	500,00
19	.....	.....	19/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700	350,00	350,00
20	.....	.....	26/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300	150,00	150,00
21	.....	.....	27/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200	100,00	100,00
22	.....	.....	03/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600	300,00	300,00
23	.....	.....	04/05/2012		2.100	1.050,00	1.050,00
24	.....	.....	15/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400	200,00	200,00
25	.....	.....	22/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300	150,00	150,00
26	.....	.....	22/05/2012	.....	1.500	750,00	750,00
27	.....	.....	25/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000	500,00	500,00
28	.....	.....	01/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400	200,00	200,00
29	.....	.....	06/06/2012		2.100	1.050,00	1.050,00
30	.....	.....	08/06/2012	.....	1.300	650,00	650,00
31	.....	.....	12/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	250,00	250,00
32	.....	.....	18/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700	350,00	350,00
33	.....	.....	25/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350	175,00	175,00
34	.....	.....	04/07/2012		1.900	950,00	950,00
35	.....	.....	05/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550	275,00	275,00
36	.....	.....	10/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	650	325,00	325,00
37	.....	.....	12/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800	400,00	400,00
38	.....	.....	20/07/2012		2.200	1.100,00	1.100,00
39	.....	.....	23/07/2012		1.650	825,00	825,00

40	.....	.....	25/07/2012		2.100	1.050,00	1.050,00
41	.....	.....	25/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	540	270,00	270,00
43	.....	.....	27/07/2012		2.500	1.250,00	1.250,00
44	.....	.....	07/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	950	475,00	475,00
45	.....	.....	22/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	850	425,00	425,00
46	.....	.....	03/09/2012		2.500	1.250,00	1.250,00
47	.....	.....	04/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550	275,00	275,00
48	.....	.....	10/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	170	85,00	85,00
49	.....	.....	11/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700	350,00	350,00
50	.....	.....	13/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550	275,00	275,00
51	.....	.....	24/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300	150,00	150,00
52	.....	.....	25/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350	175,00	175,00
53	.....	.....	03/10/2012		1.750	875,00	875,00
54	.....	.....	08/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000	500,00	500,00
55	.....	.....	23/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	250,00	250,00
56	.....	.....	29/10/2012	.....	100	50,00	50,00
57	.....	.....	02/11/2012		2.100	1.050,00	1.050,00
58	.....	.....	08/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	650	325,00	325,00
59	.....	.....	09/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350	175,00	175,00
60	.....	.....	14/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	250,00	250,00
61	.....	.....	20/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300	150,00	150,00
62	.....	.....	23/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500	250,00	250,00
63	.....	.....	05/12/2012		2.000	1.000,00	1.000,00
64	.....	.....	12/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000	500,00	500,00
66	.....	.....	20/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	710	355,00	355,00
67	.....	.....	27/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	750	375,00	375,00
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2012					58.536,34€	29.268,17€	29.268,17€

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Οι παρακάτω καταθέσεις (βλ. ακόλουθο πίνακα) συνολικού ποσού 27.960€ στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό τους λογαριασμό στην, δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις αλλά πρόκειται για κατάθεση χρημάτων προερχόμενων από εισπραξη μετρητών που αφορούσαν ενοίκια της προσφεύγουσας και των ανήλικων (τότε) θυγατέρων τους από διαμερίσματα που εκμίσθωναν στην (οδός αρ.) και τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί.

Τα χρήματα αυτά τα εισέπραττε τοις μετρητοίς για λογαριασμό της προσφεύγουσας και των ανήλικων τότε θυγατέρων τους, ο αδελφός της προσφεύγουσας και θείος των θυγατέρων τους,, που κατοικεί στο ίδιο ακίνητο με τους μισθωτές (πολυκατοικία) και τα κατέθετε ο ίδιος στον τραπεζικό λογαριασμό τους από το υπ' αριθ. Κατάστημά της τράπεζας στην, για να τους διευκολύνει.

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
2			09/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800
3			13/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900
4			20/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000
5			26/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	560
7			09/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000
8			16/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700
10			02/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800
11			06/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800
12			13/03/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900
15			05/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500
16			10/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500
19			19/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700
20			26/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300
21			27/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200
22			03/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600
23			04/05/2012		2.100
24			15/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400
25			22/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300
27			25/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000
28			01/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400
31			12/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500
32			18/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700
33			25/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350
35			05/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550

36	.....	.....	10/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	650
37	.....	.....	12/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800
41	.....	.....	25/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	540
44	.....	.....	07/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	950
45	.....	.....	22/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	850
49	.....	.....	11/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	700
51	.....	.....	24/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300
52	.....	.....	25/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350
54	.....	.....	08/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000
55	.....	.....	23/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500
58	.....	.....	08/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	650
59	.....	.....	09/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	350
60	.....	.....	14/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500
61	.....	.....	20/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300
62	.....	.....	23/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500
64	.....	.....	12/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000
66	.....	.....	20/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	710
67	.....	.....	27/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	750
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ					27.960€

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού τους οι προσφεύγοντες προσκομίζουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- α) Τη φορολογική τους δήλωση του οικονομικού έτους 2013 από την οποία προκύπτει το εισόδημα από τα ακίνητα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας στην (οδός αρ..... και αρ.....).
- β) Τις φορολογικές δηλώσεις των θυγατέρων τους και του οικονομικού έτους 2013, από τις οποίες προκύπτει το εισόδημα από μισθώματα ιδιοκτησίας των θυγατέρων τους στην (οδός αρ.....) ύψους 7.600,00€ και 13.479,50€ αντίστοιχα.
- γ) Υπεύθυνες δηλώσεις των ενοικιαστών των ακινήτων στην ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας και των θυγατέρων τους ότι κατέβαλαν τα οφειλόμενα μισθώματα τοις μετρητοίς στον αδελφό της προσφεύγουσας.
- δ) Όλα τα αντίγραφα των καταθετηρίων των ποσών αυτών συνολικού ύψους 27.130€ από τον αδελφό της προσφεύγουσας, στον κοινό καταθετικό λογαριασμό τους.

- 2) Οι παρακάτω καταθέσεις (βλ. ακόλουθο πίνακα) συνολικού ποσού 14.825€ στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό τους λογαριασμό στην, δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις αλλά πρόκειται για κατάθεση χρημάτων

προερχόμενων από είσπραξη μετρητών που αφορούσαν ενοίκια του προσφεύγοντος από κατοικία ιδιοκτησίας του που εκμίσθωνε στη (οδός αρ.) και τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί.

Ο προσφεύγων εισέπραττε τα χρήματα αυτά τοις μετρητοίς και τα κατέθετε στον τραπεζικό λογαριασμό τους από το υπ' αριθ. Κατάστημά της

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
6			01/02/2012		1.000
9			02/03/2012	.....	925
18			11/04/2012		1.000
34			04/07/2012		1.900
39			23/07/2012		1.650
46			03/09/2012		2.500
53			03/10/2012		1.750
57			02/11/2012		2.100
63			05/12/2012		2.000
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ					14.825€

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού τους οι προσφεύγοντες προσκομίζουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Τη φορολογική τους δήλωση του οικονομικού έτους 2012 και 2013 από την οποία προκύπτει ότι έχει δηλωθεί εισόδημα από το ακίνητο ιδιοκτησίας της Φιλοθέης ύψους 13.200€ για το έτος 2013 και 13.680€ για το έτος 2012.

β) Υπεύθυνη δήλωση του ενοικιαστή ότι κατέβαλε τα οφειλόμενα μισθώματα τοις μετρητοίς στον προσφεύγοντα.

3) Οι παρακάτω καταθέσεις (βλ. ακόλουθο πίνακα) συνολικού ποσού 12.770€ στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό τους λογαριασμό στην, δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις αλλά πρόκειται για κατάθεση χρημάτων προερχόμενων από είσπραξη μετρητών από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί. Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα είχε δηλώσει ως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα για το οικονομικό έτος 2013 ποσό ύψους 15.191,53€ και συνολικά εισοδήματα 38.343,21€. Η είσπραξη μετρητών για την παροχή υπηρεσιών ήταν ο κανόνας κατά το έτος 2012 και η κατάθεση των μετρητών στην τράπεζα ήταν και είναι προαιρετική.

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
13			03/04/2012		2.100
17			11/04/2012		500
29			06/06/2012		2.100
38			20/07/2012		2.200
40			25/07/2012		2.100
43			27/07/2012		2.500
47			04/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550
48			10/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	170
50			13/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	550
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ					12.770€

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού τους οι προσφεύγοντες προσκομίζουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο του Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, στο οποίο επισημαίνονται οι σχετικές ΑΠΥ βάσει των οποίων εισπράχθηκαν από κατονομαζόμενους πελάτες της προσφεύγουσας, τα χρηματικά ποσά που εισέπραξε τοις μετρητοίς, δεν ανάλωσε και στη συνέχεια κατέθεσε στον τραπεζικό τους λογαριασμό.

4) Η παρακάτω κατάθεση (βλ. ακόλουθο πίνακα) ποσού 83,33€ στον υπ' αριθ.κοινό τραπεζικό τους λογαριασμό στην από τη Χρηματιστηριακή εταιρεία, δεν αποτελεί πρωτογενή πίστωση αλλά πρόκειται για κατάθεση ποσού προερχόμενου από μερίσματα, τα οποία είναι απόρροια επενδύσεων χρημάτων σε χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
14			03/04/2012	.....	81,33

5) Οι παρακάτω καταθέσεις (βλ. ακόλουθο πίνακα) συνολικού ποσού 2.800€ στον κοινό τραπεζικό τους λογαριασμό στην, δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις αλλά πρόκειται για επιστροφή ποσού οικονομικής διευκολύνσεως - απόκου δανείου που χορήγησε η προσφεύγουσα σε φιλικό της πρόσωπο για λόγους ηθικούς και για αντιμετώπιση έκτακτης οικονομικής της κατάστασης.

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
-----	---------	---------------------	-----------------------	-----------------------	---------------

26	.....	.....	22/05/2012	.....	1.500
30	.....	.....	08/06/2012	.....	1.300
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ					2.800€

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15§3 του Ν. 3888/2010:

«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 της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

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

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος

δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων

απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

1) Σχετικά με τις με α/α : 2, 3, 4, 5, 7, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 31, 32, 33, 35, 36, 37, 41, 44, 45, 49, 51, 52, 54, 55, 58, 59, 60, 61, 62, 64, 66, 67 καταθέσεις συνολικού ποσού 27.960€ στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι ως άνω καταθέσεις συνολικού ποσού 27.960€ αποτελούν καταθέσεις χρημάτων προερχόμενων από είσπραξη μετρητών που αφορούσαν ενοίκια της προσφεύγουσας και των ανήλικων (τότε) θυγατέρων τους από διαμερίσματα που εκμίσθωναν στην (οδός αρ.) και τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί, προσκομίζοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- α) Τη φορολογική δήλωση των προσφευγόντων για το οικονομικό έτος 2013
- β) Τις φορολογικές δηλώσεις των θυγατέρων τους και για το οικονομικό έτος 2013.
- γ) Υπεύθυνες δηλώσεις των ενοικιαστών των ακινήτων στην ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας και των θυγατέρων τους ότι κατέβαλαν τα οφειλόμενα μισθώματα τοις μετρητοίς στον αδελφό της προσφεύγουσας, , που κατοικεί στο ίδιο ακίνητο (πολυκατοικία) με τους μισθωτές.
- δ) Όλα τα αντίγραφα των καταθετηρίων των ποσών αυτών συνολικού ύψους 27.130€ από τον αδερφό της προσφεύγουσας στον κοινό καταθετικό λογαριασμό τους.

Επειδή, α) από τη φορολογική δήλωση (και το με αρ. καταχώρησης/2013 έντυπο Ε2) των προσφευγόντων για το οικονομικό έτος 2013 προκύπτει ότι έχει δηλωθεί εισόδημα από τα ακίνητα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας στην (οδός αρ..... και αρ.....) ύψους 14.751,60€, β) από τη φορολογική δήλωση (και το με αρ. καταχώρησης/2013 έντυπο Ε2) της θυγατέρας τους, για το οικονομικό έτος 2013 προκύπτει ότι έχει δηλωθεί εισόδημα από το ακίνητο ιδιοκτησίας της στην (οδός αρ.....) ύψους 7.600,00€, και γ) από τη φορολογική δήλωση (και το με αρ. καταχώρησης

...../2013 έντυπο Ε2) της θυγατέρας τους, για το οικονομικό έτος 2013 προκύπτει ότι έχει δηλωθεί εισόδημα από το ακίνητο ιδιοκτησίας της στην (οδός αρ.....) ύψους 13.479,50 €, ήτοι συνολικό δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα της προσφεύγουσας και των θυγατέρων τους συνολικού ύψους 35.831,10€.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, για κάθε μία από τις ως άνω πιστώσεις προσκομίστηκαν όλα τα σχετικά αντίγραφα των καταθετηρίων, από τα οποία προκύπτει ότι οι καταθέσεις συνολικού ποσού 27.960€ στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό των προσφευγόντων λάμβαναν χώρα μέσωστο υπ' αριθ. Κατάστημά της το οποίο βρίσκεται στην όπως και τα ακίνητα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας και των ανήλικων (τότε) θυγατέρων της.

Επειδή, επιπλέον, στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων δε βρέθηκαν από τον έλεγχο πιστώσεις προερχόμενες από εισπραξη ενοικίων από τους μισθωτές των εν λόγω ακινήτων, ως εκ τούτου γίνεται δεκτό ότι μπορούν να αιτιολογηθούν τα ως άνω ποσά καταθέσεων λαμβάνοντας υπόψη το ύψος των εισοδημάτων από ενοίκια τα οποία δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα και τις θυγατέρες της στα έντυπα Ε2 του οικονομικού έτους 2013. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

2) Σχετικά με τις με α/α: 6,9,18,34,39,46,53,57,63 καταθέσεις συνολικού ποσού 14.825€ στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι ως άνω καταθέσεις συνολικού ποσού 14.825€ αποτελούν καταθέσεις χρημάτων προερχόμενων από εισπραξη μετρητών που αφορούσαν ενοίκια του προσφευγόντος από κατοικία ιδιοκτησίας του που εκμίσθωνε στη (οδός αρ.) και τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί, προσκομίζοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- α) Τη φορολογική δήλωση των προσφευγόντων για το οικονομικό έτος 2012 και 2013.

β) Υπεύθυνη δήλωση του ενοικιαστή ότι κατέβαλε τα οφειλόμενα μισθώματα τοις μετρητοίς στον προσφεύγοντα.

Επειδή, από το με αρ. καταχώρησης/2013 έντυπο Ε2 του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2013 προκύπτει ότι έχει δηλωθεί εισόδημα από το ακίνητο ιδιοκτησίας του στη (οδός αρ.) συνολικού ύψους 13.200€.

Επειδή, επιπλέον, στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων δε βρέθηκαν από τον έλεγχο πιστώσεις προερχόμενες από εισπραξη ενοικίων από τον μισθωτή του εν λόγω ακινήτου και λαμβάνοντας υπόψη το ύψος των εισοδημάτων από ενοίκια τα οποία δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στο έντυπο Ε2 του οικονομικού έτους 2013, γίνεται δεκτό ότι μπορεί να αιτιολογηθεί το ποσό των 13.200€ ενώ για το υπολειπόμενο ποσό ύψους 1.625€ (=14.825€ - 13.200€) συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του Ν.2238/ 1994.

3) Σχετικά με τις με α/α: 13,17,29,38,40, 43,47,48,50 καταθέσεις συνολικού ποσού 12.770€ στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι ως άνω καταθέσεις συνολικού ποσού 12.770€ αποτελούν καταθέσεις χρημάτων προερχόμενων από εισπραξη μετρητών από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και τα οποία έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί, προσκομίζοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο του Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, στο οποίο επισημαίνονται οι σχετικές ΑΠΥ βάσει των οποίων εισπράχθηκαν από κατονομαζόμενους πελάτες της προσφεύγουσας, τα χρηματικά ποσά που εισέπραξε τοις μετρητοίς, δεν ανάλωσε και στη συνέχεια κατέθεσε στον τραπεζικό τους λογαριασμό.

Επειδή, ο έλεγχος από τη σύγκριση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων της επιχείρησης της προσφεύγουσας με τις πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων έκανε δεκτές όσες καταθέσεις ήταν ονομαστικές.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε δηλώσει εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα για το οικονομικό έτος 2013 ποσό ύψους 15.191,53€ και συνολικά εισοδήματα 38.343,21€.

Επειδή, η προσφεύγουσα βάσει της επαγγελματικής της δραστηριότητας είχε τη

δυνατότητα να εισπράξει μετρητά από τις δραστηριότητες της ατομικής της επιχείρησης και να τα καταθέσει στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Επειδή, επιπλέον, ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε τη δυνατότητα κατάθεσης των ακαθαρίστων εσόδων από την επαγγελματική της δραστηριότητα λόγω του ότι διατέθηκαν για κάλυψη δαπανών, ως εκ τούτου για τα ως άνω ποσά πιστώσεων συνολικού ύψους 12.770€ γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και δε λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής και προέλευσης.

4) Σχετικά με τη με α/α 14 κατάθεση ποσού 81,33€ στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η από 03-04-2012 πίστωση ποσού 81,33€ στον τραπεζικό τους λογαριασμό στην αφορά κατάθεση ποσού προερχόμενου από μερίσματα από τη Χρηματιστηριακή εταιρεία, τα οποία είναι απόρροια επενδύσεων χρημάτων σε χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, οφείλει να ζητά από τον φορολογούμενο να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης των διερευνώμενων πιστώσεων. Ωστόσο, κατά την αξιολόγηση των προσκομισθέντων από τον φορολογούμενο αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη α) τη συνολική εικόνα των φορολογούμενων, β) το μικρό ύψος της επίμαχης κατάθεσης, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016, γ) το γεγονός ότι η κατάθεση ήταν μεμονωμένη, δ) την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ε) τα δεδομένα της κοινής πείρας και

λογικής, στ) την αιτιολογία «.....», πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και, ως εκ τούτου, το ποσό των 81,33 € που πιστώθηκε στον λογαριασμό τους, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και επομένως πρέπει να διαγραφεί.

5) Σχετικά με τις με α/α 26 και 30 καταθέσεις συνολικού ποσού 2.800€ στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην

Επειδή στα άρθρα 1 και 2 της ΠΟΛ. 1175/16.11.2017, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

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

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η

οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίπτει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.»

Επειδή στην ως άνω ΠΟΛ. αναφέρεται επίσης ότι «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 σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **174/2018 Απόφαση του ΣτΕ** (σκέψη 8):

«8. Επειδή, με τον τρίτο λόγο αναιρέσεως προβάλλεται ότι η κρίση της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης, σύμφωνα με την οποία, προς αποδοχή του νομικού χαρακτηρισμού των ανωτέρω σχέσεων ως δανείων, απαιτείται έγγραφο συμφωνητικό με βέβαιη χρονολογία (αναφορικά με αμφότερες τις καταθέσεις και) καθώς και η

κρίση της ότι το ποσό του χορηγηθέντος προς τον δανείου δεν περιελήφθη στη φορολογική δήλωση του αναιρεσειόντος ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ του Κ.Φ.Ε. εξηνέχθησαν κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε., δεδομένου ότι α) κατ' άρθρα 158 και 806 επ. ΑΚ, για τη σύμβαση του δανείου δεν απαιτείται έγγραφος τύπος, πολύ περισσότερο σε επίπεδο φιλικών και οικογενειακών σχέσεων, β) κατά την ΠΟΛ 1033/2013 ελέγχεται το πραγματικό γεγονός της χορήγησης δανείου, δυνάμενο να αποδειχθεί με ένορκη βεβαίωση του οφειλέτη, γ) κατά την ΠΟΛ 1095/2011 το δάνειο αναγνωρίζεται ως νόμιμη αιτία προέλευσης των ελεγχόμενων ποσών και επί μη καταβολής τελών χαρτοσήμου, τα οποία καταλογίζονται από τον έλεγχο, δ) η οικονομική δυνατότητα του αναιρεσειόντος να χορηγήσει δάνειο ήταν αναμφισβήτητη, με αποτέλεσμα να παρέλκει το εάν αυτό δηλώθηκε στη δήλωση φόρου εισοδήματος ως στοιχείο τεκμηρίου, τέλος ε) η αναγνώριση της ύπαρξης άτυπου δανείου συνεπάγεται ότι δεν θεμελιώνεται η έννοια της προσαύξησης περιουσίας. Προς θεμελίωση του παραδεκτού του λόγου, ενόψει της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 53 του π.δ. 18/1989, διατυπώνεται ο ισχυρισμός ότι αναφορικά με τον χαρακτηρισμό επιστροφής άτοκου δανείου ως δήθεν προσαύξησης περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. και ως αιτίας επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. κατ' άρθρο 5 του ν. 2523/1997 δεν υφίσταται νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας σχετικά με το "πότε και πώς στοιχειοθετείται μια τέτοια περίπτωση". Με τον λόγο, όμως, αυτόν πλήττεται η αιτιολογία της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης και συγκεκριμένα αμφισβητείται η ορθότητα της κρίσης του δικάσαντος διοικητικού εφετείου όσον αφορά την εκτίμηση των αποδείξεων και την ουσία της υπόθεσης και ειδικότερα της, ύστερα από συνεκτίμηση των προαναφερθέντων στοιχείων, κρίσης αυτού ότι δεν αποδείχθηκε εν προκειμένω ότι οι ένδικες καταθέσεις αφορούσαν σε εξόφληση συμβάσεων δανείων, η σύναψη των οποίων δεν προέκυπτε ούτε από δήλωσή τους στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του αναιρεσειόντος (για τον) και της συζύγου του (για την) ούτε από έγγραφο βέβαιης χρονολογίας, ενόψει και των γενομένων δεκτών από την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση (σκέψη 13 αυτής) περί της αποδεικτικής ισχύος των ιδιωτικών εγγράφων και της βέβαιης ή μη χρονολογίας αυτών όχι ως στοιχείου κύρους αλλά ως στοιχείου που επηρεάζει την αποδεικτική βαρύτητα των εγγράφων. Συνεπώς, ο τρίτος λόγος αναιρέσεως είναι απορριπτέος ως απαράδεκτος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα: *«Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα*

αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.»

Επειδή, με βάση τη νομολογία, για τη σύσταση του δανείου, απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- 1) συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων
- 2) παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη, και
- 3) απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή.

Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του ΑΚ, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ.Αθ. 2447/1962).

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η από 22-05-2012 κατάθεση ποσού 1.500€ και η από 08-06-2012 κατάθεση ποσού 1.300€ στον τραπεζικό τους λογαριασμό στηναφορά επιστροφή ποσού οικονομικής διευκολύνσεως – ατόκου δανείου που χορήγησε η προσφεύγουσα σε φιλικό της πρόσωπο για λόγους ηθικούς και για αντιμετώπιση έκτακτης οικονομικής της κατάστασης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες, που φέρουν το βάρος απόδειξης της επίμαχης ως οικονομική διευκόλυνση προς φιλικό τους πρόσωπο είτε ως σύναψης δανείου με αυτό, δεν απέδειξε αυτήν με οποιοδήποτε τρόπο καθόσον δεν προσκόμισε κανένα νόμιμο δικαιολογητικό προς επίρρωση του ισχυρισμού του. Πιο συγκεκριμένα, για την ως άνω συναλλαγή α) δεν προσκομίζεται έγγραφο βέβαιης χρονολογίας περί σύναψης δανείου, β) το επίμαχο ποσό δεν έχει συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ' του ΚΦΕ, αλλά ούτε και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του δανειολήπτη ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από δάνειο γ) δεν προσκομίζονται ούτε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η ανάληψη - εκταμίευση του ποσού που χορήγησαν οι προσφεύγοντες, ή αντίγραφα των τραπεζικών *Extrait* του λογαριασμού του αντισυμβαλλόμενου προσώπου το οποίο έλαβε το ποσό της εξεταζόμενης πίστωσης, ούτε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η καταβολή/κατάθεση του

χορηγηθέντος ποσού σε λογαριασμό του δανειολήπτη, καθώς και το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου καταθέτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ότι οι ως άνω πιστώσεις συνολικού ύψους 2.800€ κατά τη χρήση 2012 αφορούσαν επιστροφή ποσού οικονομικής διευκολύνσεως - άτοκου δανείου, συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και με την 20-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 & ΔΕΛ Α11980404 ΕΞ 2013/31-12-2013 του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι υπό κρίση καταθέσεις συνολικού ύψους 54.011,33€ (= 27.960€ + 13.200€ + 12.770€ + 81,33€) στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων στη χρήση 2012 δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, δεν μπορούν να αποτελέσουν φορολογητέο εισόδημά τους και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος τους προσαύξηση περιουσίας, ενώ για το ποσό καταθέσεων συνολικού ύψους 4.525€ (= 1625€ + 2.800€ + 100€) συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσής τους.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 29 Ν. 3986/2011, είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και αφορά καταλογισμό λόγω της διαφοράς εισοδήματος που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου, πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής α) του του, με ΑΦΜ, και β) της του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

1) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2013

2) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2013.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ ΧΡΗΣΗ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση βάσει της παρούσας	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
2013-(χρήση 2012)	58.536,34€	54.011,33€	4.525,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	12.540,00	14.014,02	12.540,00	14.014,02	12.540,00	14.014,02	0,00
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	22.980,62	9.137,66	22.980,62	9.137,66	22.980,62	9.137,66	0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα		15.191,53	29.268,17	44.459,70	2.262,50	17.454,03	4.525,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα	35.520,62	38.343,21	64.788,79	67.611,38	37.783,12	40.605,71	4.525,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	35.520,62	38.343,21	64.788,79	67.611,38	37.783,12	40.605,71	4.525,00

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	35.520,62	38.343,21	64.788,79	67.611,38	37.783,12	40.605,71	4.525,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	35.520,62	38.343,21	64.788,79	67.611,38	37.783,12	40.605,71	4.525,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	35.520,62	6.852,22	64.788,79	17.935,52	37.783,12	7.644,09	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		128,21		128,21		128,21	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		6.724,01		17.807,31		7.515,88	791,87
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	38.343,21	8.240,12	67.611,38	19.464,55	40.605,71	9.050,17	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		124,59		124,59		124,59	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		8.115,53		19.339,96		8.925,58	810,05
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)		419,27		419,27		419,27	0,00
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		15.258,81		37.566,54		16.860,73	1.601,92
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
β) Εμπορικές Επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	1.291,03		1.291,03		1.291,03		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	8.237,05		8.237,05		8.237,05		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων		9.528,08		9.528,08		9.528,08	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		5.730,73		28.038,46		7.332,65	1.601,92
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		6.472,52		6.472,52		6.472,52	0,00

2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)			11.153,86		800,96	800,96
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (60 * 0,73%)			9.770,78		701,64	701,64
9. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Σύνολο	12.853,25		56.085,63		15.957,77	3.104,52
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	12.853,25		56.085,63		15.957,77	3.104,52

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν. 3986/2011) Οικονομικού έτους 2013:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	44.296,01	47.118,60	75.595,74	78.418,33	48.590,07	51.412,66			
Συντελεστής εισφοράς	2,00%	2,00%	3,00%	3,00%	2,00%	3,00%			
Εισφορά	885,92	942,37	2.267,87	2.352,55	971,80	1.542,38	85,88	600,01	685,89
Εισφορά που παρακρατήθηκε		6,40		6,40		6,40		0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (αρ. 1 ν. 2523/1997)									0,00
Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013									0,00
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013									0,00
Πρόσθετη εισφορά/πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)									0,00
Σύνολο εισφοράς	885,92	935,97	2.267,87	2.346,15	971,80	1.535,98	85,88	600,01	685,89

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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