



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30/05/2019

Αριθμός Απόφασης : 1855

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604550

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

4. Την από 30/01/2019 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αρ., τ.κ κατά των από 28/12/2018 και αριθμούς, και Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2013 και 2014 και φορολογικού έτους 2015, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, καθώς και τις από 28/12/2018 δύο εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **31/12/2018**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με το υπ' αριθμ./2018 έγγραφο, κοινοποιήθηκε στο γραφείο Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (ΓΕΔΔ), η υπ' αριθμ./2018 έκθεση επιθεώρησης ελέγχου του Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (ΣΕΕΔΔ), η οποία συντάχθηκε κατόπιν έρευνας, προκειμένου να εξεταστεί η βασιμότητα καταγγελίας ότι ο προσφεύγων, ο οποίος ήταν,,

δραστηριοποιείται επιχειρηματικά στην, ως ιδιοκτήτης δύο εταιρειών, μία από τις οποίες συμμετέχει με ποσοστό 90% σε και ότι εκμεταλλεύμενος παρέχει ευνοϊκή μεταχείριση προς το συγκεκριμένο

Το ΣΕΕΔΔ, στην έρευνα που διενήργησε, διαπίστωσε μεταξύ άλλων ότι ο προσφεύγων είχε ιδρύσει στις **13/01/2009** την κυπριακή εταιρεία στην οποία ήταν διευθυντής για το διάστημα από 26/02/2009 έως 30/04/2015, χωρίς να το δηλώσει στην υπηρεσία του, ενώ δεν επιβεβαιώθηκε η συμμετοχή του στο Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης αλλά η συμμετοχή προσώπου με το ίδιο επώνυμο και διεύθυνση κατοικίας του υπαλλήλου”.

Κατόπιν των ανωτέρω δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου της Γενικής Επιθεωρητριας Δημόσιας Διοίκησης, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος των δηλώσεων της περιουσιακής του κατάστασης των ετών 2010 - 2017, δεδομένου ότι ως μέλος του Σ.Ε.Π.Ε είχε υποχρέωση υποβολής, προκειμένου να διαπιστωθεί μεταξύ άλλων αν το ύψος των δηλωθέντων καταθέσεων του στις Δ.Π.Κ, δικαιολογείται από τα δηλωθέντα στις φορολογικές του δηλώσεις εισοδημάτων.

Μετά από τη διενέργεια του ελέγχου συντάχθηκε η υπ' αριθμ. οικ./2018 έκθεση ελέγχου δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης υπόχρεου υποβολής στο γραφείο Γ.Ε.Δ.Δ., η οποία διαβιβάσθηκε στη ΔΟΥ Ε' Πειραιά με το υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β.....ΕΞ2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο** της Διεύθυνσης Ελέγχων (Τμήμα Β'), από την οποία προκύπτει μεταξύ άλλων ότι ορισμένες πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του, δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς ως προς την πηγή τους και ανέρχονται συνολικά για τα **έτη 2012, 2013 και 2015** στο ποσό των **58.280,00€**.

Με βάση το ως άνω έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων με τη συνημμένη σε αυτό έκθεση του ΓΕΔΔ, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα **οικονομικά έτη 2013, 2014 και το φορολογικό έτος 2015** από τη ΔΟΥ Ε' Πειραιά, δυνάμει των υπ' αριθμ./2018 και/2018 εντολών ελέγχου του προϊστάμενου της ίδιας υπηρεσίας. Μετά τη διενέργεια του ελέγχου από την ίδια ΔΟΥ συντάχθηκαν οι από **28/12/2018** δύο εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις οποίες διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα **προσαύξηση περιουσίας** κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου **48§3** εδαφ. **β'** του **ν. 2238/94** (Α' 151) και του **άρθρου 21§4** του **ν. 4172/2013** (Α' 167), οι οποίες συνοπτικά ανά έτος ανέρχονται:

Φορολογικό/ Οικονομικό έτος	Προσαύξηση Περιουσίας
Οικονομικό έτος 2013	34.000,00€
Οικονομικό έτος 2014	21.100,00€
Φορολογικό έτος 2015	3.180,00€
Σύνολο	58.280,00€

Αναλυτικά οι πρωτογενείς πιστώσεις έχουν ως ακολούθως:

α/α αιτήματος	έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερ/νία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικ-αιούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
22	2012	.....	.....	.....	15/2/2012	5.000,00€	1	5.000,00€
23	2012	.....	.....	.....	28/3/2012	15.000,00€	1	15.000,00€
26	2012	.....	.....	.....	20/9/2012	14.000,00€	1	14.000,00€
Σύνολο έτους 2012						34.000,00€		34.000,00€

α/α αιτήματος	έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερ/νία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικ-αιούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
31	2013	.....	.....	.....	16/1/2013	3.700,00€	1	3.700,00€
32	2013	.....	.....	.....	17/1/2013	9.200,00€	1	9.200,00€
33	2013	.....	.....	.....	18/1/2013	2.200,00€	1	2.200,00€
34	2013	.....	.....	.....	21/2/2013	6.000,00€	1	6.000,00€
Σύνολο έτους 2013						21.100,00€		21.100,00€

α/α αιτήματος	έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερ/νία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικ-αιούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
44	2015	.....	.....	.....	13/11/2015	3.180,00€	1	3.700,00€
Σύνολο έτους 2015						3.180,00€		3.700,00€
Γενικό Σύνολο						58.280,00€		58.800,00€

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρων-Τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού	
1		- 28/12/2018	Φόρου Εισοδήματος	Οικ. 2013	34.000,00€	13.491,36€	6.745,68€	5.810,73€	1.343,40€	27.391,17€
2		- 28/12/2018	Φόρου Εισοδήματος	Οικ. 2014	21.100,00€	5.486,00€	2.743,00€	2.402,87€	1.042,48€	11.674,35€
3		- 28/12/2018	Φόρου Εισοδήματος	Φορ. 2015	3.180,00€	826,80€	413,40€		63,60€	1.303,80€
Σύνολα					58.280,00€	19.804,16€	9.902,08€	8.213,60€	2.449,48€	40.369,32€

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

1. Αοριστία των εκθέσεων ελέγχου, καθόσον η φορολογική αρχή δεν εξηγεί πλήρως και με επαρκή σαφήνεια σε τι συνίστανται οι «πρωτογενείς καταθέσεις» που ελήφθησαν υπόψη ενώ απέρριψε χωρίς πειστικότητα τους ισχυρισμούς του, οι οποίοι αιτιολογούν πλήρως τις καταθέσεις του, και συγκεκριμένα για τον προσδιορισμό του ύψους των καταθέσεων του δεν έλαβε υπόψη το εισόδημά του παρελθόντων ετών, καθώς και εσωτερικές διακινήσεις ποσών,
2. Εσφαλμένη μεθοδολογία του ελέγχου, καθόσον θεώρησε ότι όλα τα δηλωθέντα εισοδήματά του διήλθαν από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς,
3. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν δέχθηκε τα μερίσματα που έλαβε από την κυπριακή εταιρεία

1.Ως προς την εσφαλμένη μεθοδολογία της έκθεσης ελέγχου

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 εδαφ. β' του ν. 2238/94 (Α' 151), όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15§3 του ν. 3888/2010 (Α' 175), ορίζεται ότι: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην

φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση» [ισχύει για προσαύξηση περιουσίας μέχρι και το οικ. έτος 2014], και με τις διατάξεις του **άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013** (Α' 167), ορίζεται ότι: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει από τη σελίδα 12 της έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος θεώρησε ότι όλα τα δηλωθέντα εισοδήματά του διήλθαν από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς, πλην όμως δεν εντόπισε όλα δηλωθέντα τα εισοδήματά του και συγκεκριμένα σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις (2009-2016), τα δηλωθέντα εισοδήματά του από μισθωτές υπηρεσίες ανήλθαν στο ποσό των **185.197,39€**, ενώ οι εγγραφές που ταυτοποιήθηκαν ως εγγραφές μισθοδοσίας και εξαιρέθηκαν του ελέγχου ως δικαιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις ανήλθαν στο ποσό των **134.663,41€**. Περαιτέρω από τις αμοιβές του σε σεμινάρια από διάφορα Κέντρα Επαγγελματικής Κατάρτισης, εντοπίστηκαν 73 εγγραφές συνολικής αξίας 38.447,54€ οι οποίες εξαιρέθηκαν, ενώ οι καθαρές αμοιβές του ανήλθαν σε **54.663,96€** (προκύπτει ως διαφορά των 75.766,43€ που είναι μικτές αμοιβές και του φόρου των 21.102,47€). Οι αμοιβές του που εντοπίστηκαν, ανέρχονται ανά χρήση:

Έτος	Πληθος εγγραφών	Ποσά κατάθεσης
2009	5	2.221,51€
2010	6	5.761,59€
2011	3	1.050,00€
2012	5	1.186,00€
2013	15	5.047,76€
2014	11	3.075,90€
2015	25	19.051,58€
2016	3	1.053,20€
Σύνολα	73	38.447,54€

οι οποίες αναλυτικά προσκομίζονται μετ' επικλήσεως (Συνημμένο 1), ενώ από την σελ. 5 της ίδιας Έκθεσης, προκύπτουν τα κατωτέρω ανά χρήση δηλωθέντα εισοδήματά του από τη διεξαγωγή σεμιναρίων, μετά δε την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου, όπως αυτός μεταφέρθηκε από τον κωδ. 605 της αντίστοιχης δήλωσης εισοδήματος, απομένουν οι αποδοχές που ήδη εισέπραξε:

Πίνακας 2: Δηλωθέντα Εισοδήματα από που έχουν εισπραχθεί μέσω των ελεγχόμενων λογαριασμών					
Έτος	Ποσά κατάθεσης	δηλωθέν εισόδημα	φόρος αμοιβών	Εισπραχθεί- σες αμοιβές	Είσπραξη με μετρητά
2009	2.221,51€	6.435,30€	2.359,17€	4.076,13€	1.854,62€
2010	5.761,59€	8.017,00€	1.640,60€	6.376,40€	614,81€
2011	1.050,00€	3.102,15€	564,60€	2.537,55€	1.487,55€
2012	1.186,00€	7.885,00€	6.577,00€	1.308,00€	122,00€
2013	5.047,76€	18.182,98€	3.536,20€	14.646,78€	9.599,02€
2014	3.075,90€	14.639,00€	2.927,50€	11.711,50€	8.635,60€
2015	19.051,58€	14.455,00€	2.887,40€	11.567,60€	-7.483,98€
2016	1.053,20€	3.050,00€	610,00€	2.440,00€	1.386,80€
Σύνολα	38.447,54€	75.766,43€	21.102,47€	54.663,96€	16.216,42€

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι όσον αφορά το εισόδημά του από σεμινάρια, ο έλεγχος θεώρησε ως δεδομένο ότι οι αμοιβές που εισέπραξε, διήλθαν όλες μέσα από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ενώ έπρεπε να λάβει υπόψη του ότι δεν εντόπισε όλο το εισόδημά του που προέρχεται από σεμινάρια και να δικαιολογήσει τουλάχιστον τη διαφορά, δεδομένου ότι αυτή έχει ήδη φορολογηθεί. Εν προκειμένω, μέχρι το έτος 2013 είχε ήδη εισπράξει με μετρητά το ποσό των 13.678,00€ (ήτοι: 1.854,62€ + 614,81€ + 1.487,55€ +

122,00€ + 9.599,02€) και μέχρι το 2014 το ποσό των 22.313,60€ (ήτοι: 13.678,00€ + 8.635,60€)

Επομένως, δεδομένου ότι ο έλεγχος αναζήτησε τα τραπεζικά παραστατικά, τα οποία επισυνάπτει στην Έκθεση Ελέγχου και τα οποία τον φέρουν ως καταθέτη, πρέπει σύμφωνα με τα ανωτέρω, να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του ότι οι ανωτέρω επίμαχες πιστώσεις αφορούν **κατάθεση μετρητών** που κατέθεσε ο ίδιος, τουλάχιστον μέχρι του ποσού των **13.678€**, και προέρχονταν από φορολογημένα εισοδήματά του που εισέπραξε με μετρητά, επικαλείται δε την υπ' αριθμ./**2016 Απόφαση** της υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία σε ανάλογη περίπτωση είχε κριθεί ότι τα ποσά που προέρχονται από φορολογημένα εισοδήματα που εισπράχθηκαν με μετρητά προγενέστερα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή περαιτέρω, με την **ΠΟΛ. 1175/16-11-2017** εγκύκλιο διαταγή του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «... 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** **ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας**, και με το υπ' αριθμ **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «...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,...»

Επειδή στον προσφεύγοντα καταλογίστηκαν οι κατωτέρω πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου κατατέθηκαν με μετρητά από τον ίδιο:

α/α αιτήματος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καταλογισθέντα ποσά
32				17/1/2013	9.200,00 €
33				18/1/2013	2.200,00 €
34				21/2/2013	6.000,00 €
Σύνολα έτους 2013					17.400,00 €

Επειδή για την κάλυψη των ανωτέρω καταθέσεων, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο ίδιος ο προσφεύγων, όπως δε προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, **εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον ίδιο** σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο, εισοδήματα από σεμινάρια σε ΚΕΚ, τα οποία δεν εντοπίστηκαν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς, περαιτέρω δε, το συνολικό ποσό αυτών, ύψους **13.678,00€**, δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη

λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, υπερκαλύπτει δε το ποσό των δύο πρώτων πιστώσεων και τμήματος της τρίτης πίστωσης που καταλογίστηκε από τον έλεγχο (ως η υπ' αριθμ./2016 Απόφαση της υπηρεσίας μας με το ίδιο σκεπτικό).

Ως εκ τούτου, **δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας** με τις δύο πρώτες από τις επίμαχες πιστώσεις (9.200€ + 2.200€ = 11.400€) και τμήματος της τρίτης ως άνω πίστωσης για ποσό 2.278€ (13.678,00€ - 11.400€), δεδομένου ότι αυτές αφορούν φορολογημένα εισοδήματα του προσφεύγοντος, τα οποία εισέπραξε με μετρητά και δεν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για την κάλυψη δαπανών του, και επομένως πρέπει να γίνει **μερικά δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, από το **οικ. έτος 2014**, ποσού **13.678,00€**.

2.Ως προς τα μερίσματα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένως δεν δέχθηκε τα μερίσματα που έλαβε από την εταιρεία, στην οποία ήταν μοναδικός εταίρος με ποσοστό 100%, προσκομίζει δε και επικαλείται δύο βεβαιώσεις της εταιρείας, από τις οποίες προκύπτει ότι έλαβε μερίσματα ποσού 4.888€ το έτος 2009 και ποσού 31.860€ το έτος 2010, τα οποία παρέμειναν στο λογαριασμό του στην Ελληνική τράπεζα της με τοποθετώντας αυτά σε επενδυτικά προϊόντα και ακολούθως τα απέστειλε μέσω εμβασμάτων στην Ελλάδα, ήτοι με τις ελεγχόμενες πιστώσεις.

α/α αιτήματος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καταλογισθέντα ποσά
22				15/2/2012	5.000,00 €
23				28/3/2012	15.000,00 €
26				20/9/2012	14.000,00 €
Σύνολα έτους 2012					34.000,00 €
31				16/1/2013	3.700,00 €
Σύνολα έτους 2013					3.700,00 €
Γενικό Σύνολο					37.700,00 €

Ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό του ότι οι πιστώσεις αυτές προέρχονται από μερίσματα της ως άνω, με την αιτιολογία ότι οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις αφορούν παραγεγραμμένες χρήσεις.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται τις κινήσεις του ατομικού του λογαριασμού στην καθώς και τις κινήσεις του λογαριασμού της εταιρείας

2.1. Ως προς την πίστωση με α/α της 16/01/2013 ποσού 3.700€

Επειδή στην έκθεση ελέγχου (σ. 19 και 21) αναφέρεται ότι: «Ο έλεγχός ζήτησε πληροφορίες και το παραστατικό για τη συγκεκριμένη συναλλαγή από το Τραπεζικό Ίδρυμα. Δεν κατέστη δυνατή η εξεύρεσή του, αλλά η στην αριθμ. απάντησή της που έλαβε αριθμ. εισερχ./2018 απάντησε ότι «δεν κατέστη δυνατή στα συστήματα της η άντληση στοιχείων του αποστολέα του εμβάσματος καθώς και της εντολοδόχου τράπεζας» (βλέπε σ.

2 του σχετικού απαντητικού). Πρόκειται επομένως για τραπεζικό έμβασμα και όχι σε απόδοση χαρτοφυλακίου που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος. Επομένως ο έλεγχος δεν δέχθηκε τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου και θεωρεί το ποσό ως αδικαιολόγητη πίστωση άγνωστης πηγής προέλευσης»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση δεν είναι πρωτογενής κατάθεση, δεδομένου ότι προέρχεται από έμβασμα που απέστειλε από τον λογαριασμό του που τηρούσε στην ποσού 3.700€ στις 14.01.2013 και συγκεκριμένα από την κίνηση του ατομικού του λογαριασμού στην, προκύπτει ότι στις 14.01.2013 εξήχθη έμβασμα προς την Ελλάδα ποσού 3.700€ (ελεγχόμενη πίστωση), το οποίο προήλθε από ισόποση αυθημερόν μεταφορά από το λογαριασμό της εταιρείας, της οποίας είναι μοναδικός μέτοχος και διευθυντής από την ίδρυσή της, όπως προκύπτει πέραν των προσκομισθέντων στοιχείων και από την έκθεση ελέγχου (σ. 30).

Επειδή με την **ΠΟΛ 1175/2017**, με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα ακόλουθα: «... 5.4 ... Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου»

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση της **16/01/2013** ποσού **3.700€**, προέρχεται από **έμβασμα που απέστειλε ο προσφεύγων στις 14/01/2013** από τον ατομικό του λογαριασμό που τηρούσε στην με αριθ. στον ατομικό λογαριασμό του που τηρούσε στην στην Ελλάδα, **το ποσό δε αυτής προήλθε από την αυθημερόν μεταφορά** από τον τραπεζικό λογαριασμό της με αριθ., μοναδικός μέτοχος και διευθυντής της οποίας είναι ο προσφεύγων.

Ως εκ τούτου, το ποσό της επίμαχης πίστωσης δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, καθόσον προέρχεται από έμβασμα που απέστειλε από ατομικό του λογαριασμό στην Κύπρο, το οποίο τροφοδοτήθηκε από εταιρεία στην οποία ο προσφεύγων είναι μέτοχος και επομένως δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, καθόσον είναι γνωστής πηγής (ΠΟΛ.1175/2017) και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και **να διαγραφεί** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των **3.700€** από το **οικ. έτος 2014**.

Περαιτέρω, αν από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτουν νέες πρωτογενείς πιστώσεις και τυχόν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

2.2. Ως προς τις πιστώσεις με α/α και συνολικού ποσού 20.000€

Για τις με εν λόγω πιστώσεις, στην έκθεση ελέγχου (σ. 19 – 20) αναφέρονται τα ακόλουθα: Για την με **α/α 22 πίστωση**: «... Δεν κατέστη δυνατή η εύρεση του παραστατικού αλλά η Τράπεζα με την αριθμ. /...../2018 απάντησή της (Βλέπε σελ. 2 του απαντητικού), που έλαβε αριθμό εισερχομένου ΓΕΔΔ/2018, απάντησε ότι «...αφορά σε εισερχόμενο έμβασμα από την με εντολέα τον κ. και δικαιούχο τον ίδιο σε πίστωση δικού του λογαριασμού στην πρώην»... Ως εκ

τούτου ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τις αιτιάσεις περί απόδοσης χαρτοφυλακίου και θεωρεί το ποσό ως αδικαιολόγητη πίστωση προέλευσης»

Για την με **α/α 23 πίστωση**: «... Ο έλεγχος με το αριθ. /2018 ζήτησε πληροφορίες και το παραστατικό για την συγκεκριμένη συναλλαγή από το Η δεν παρείχε πέραν του παραστατικού άλλη πληροφορία ... Το παραστατικό που απέστειλε αφορά σε πίστωση του ανωτέρω ποσού σε λογαριασμό του ελεγχόμενου χωρίς να εμφανίζεται ο εντολέας, ..., ο έλεγχος θεωρεί ότι το ποσό των 15.000,00€ αφορά σε εισερχόμενο έμβασμα προερχόμενο είτε από τον ίδιο, είτε από τρίτους. Ως εκ τούτου δεν γίνονται αποδεκτές οι αιτιάσεις του ελεγχόμενου και το εν λόγω ποσό εκλαμβάνεται ως αδικαιολόγητη πίστωση προέλευσης».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις προέρχονται από το λογαριασμό του που τηρούσε στην , και προήλθαν από τη ρευστοποίηση επενδυτικού προϊόντος, ..., προσκομίζει δε και επικαλείται την κίνηση του λογαριασμού, καθώς και το παραστατικό της προθεσμιακής κατάθεσης.

Επειδή από τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή στοιχεία, ήτοι από τον υπ' αριθμ. ατομικό τραπεζικό του λογαριασμό που τηρούσε στην , καθώς και από το από 11/05/2011 παραστατικό της ίδιας τράπεζας, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- 1) Στις 11/05/2011 αύξησε την προθεσμιακή κατάθεση στον υπ' αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό του στην , κατά το ποσό των 5.559,99€, στην οποία είχε ήδη τοποθετήσει το ποσό των 24.440,01€ και μετά το ποσό της αύξησης, η **προθεσμιακή κατάθεση διαμορφώθηκε** στο ποσό των **30.000€**.
- 2) Στις 09/02/2012 έκλεισε η ως άνω προθεσμιακή κατάθεση, γεγονός που αποδεικνύεται από την αιτιολογία της εγγραφής και πιστώθηκε στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του το ποσό των **30.302,47€**, ποσό το οποίο τροφοδότησε τα εμβάσματα που απεστάλησαν στην Ελλάδα με τις επίμαχες πιστώσεις, ήτοι στις **13/02/2012** ποσού **5.000€** (πίστωση με α/α /2012), στις **23/03/2012** ποσού **15.000€** (πίστωση με α/α /2012).

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού, προκύπτει ότι τα ποσά των επίμαχων πιστώσεων, δεν αφορούν πρωτογενείς πιστώσεις, δεδομένου ότι προέρχονται από τον ατομικό του λογαριασμό στην , και αυτές τροφοδοτήθηκαν από το ποσό των 30.302,47€ στις 09/02/2012, που αφορούσε λήξη προθεσμιακής κατάθεσης, η οποία είχε ξεκινήσει τουλάχιστον από 11/05/2011.

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

(Σκέψη 17) «Επειδή, οι διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ερμηνεύθηκαν ανωτέρω, έχουν, περαιτέρω, την έννοια ότι, σε περίπτωση όπως η επίδικη, το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού φορολογείται ως εισόδημα της χρήσης / διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία (προκύπτει ότι) εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, δεδομένου ότι από το χρονικό αυτό σημείο γεννάται η ισόποση (άγνωστης προέλευσης) προσαύξηση της περιουσίας του και η αντίστοιχη φοροδοτική του ικανότητα, η δε μεταφορά (με έμβασμα) χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου, στον οποίο δεν υπάρχει συνδικαιούχος, σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας του, σύμφωνα με τα γενόμενα ερμηνευτικώς δεκτά στη σκέψη 13. Συνεπώς, κατά τα βασίμως προβαλλόμενα από τον προσφεύγοντα και από τους παρεμβάντες, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν, ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση. Κρίσιμος είναι είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού

χρόνος κατά τον οποίο (προκύπτει ότι) επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του, όπως ο χρόνος κατάθεσης του ποσού αυτού (ή τμήματός του) σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου, από τον οποίο το επίμαχο ποσό (ή μέρος του) μεταφέρθηκε στο λογαριασμό του μέσω του οποίου διενεργήθηκε το έμβασμα. Εξάλλου, ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου, που συνιστά πραγματικό ζήτημα (διακριτό της ύπαρξης περιουσιακής προσαύξησης άγνωστης πηγής ή αιτίας) και διενεργείται κατ' ενάσκηση δέσμιας αρμοδιότητας, πρέπει να γίνεται από τη φορολογική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία, συλλεγόμενα κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, από την ανωτέρω άποψη, στα οποία συμπεριλαμβάνονται, ιδίως, η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και εγγράφων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή τέτοιων στοιχείων καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος»

Επομένως, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας με τις επίμαχες πιστώσεις, ούτε με την πίστωση της 09/02/2012 στον ατομικό του λογαριασμό στην , αλλά σε προηγούμενο αυτής έτος, και ως εκ τούτου σύμφωνα με την Απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016**, πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να διαγραφεί από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, τα ποσά των πιστώσεων με α/α 22 και 23 συνολικού **ποσού 20.000€**, από το **οικ. έτος 2013**.

Περαιτέρω εάν η πίστωση της 11/05/2011 ποσού 30.000€ αποτελεί πρωτογενή κατάθεση και αν συντρέχουν γο' αυτήν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία εγγραφής	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσά που καταλογίστηκαν	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
22				15/2/2012	5.000,00 €	5.000,00 €	Κεφάλαιο 2.2
23				28/3/2012	15.000,00 €	15.000,00 €	Κεφάλαιο 2.2
Σύνολο έτους 2012					20.000,00 €	20.000,00 €	
31				16/1/2013	3.700,00 €	3.700,00 €	Κεφάλαιο 2.1
32				17/1/2013	9.200,00 €	9.200,00 €	Κεφάλαιο 1
33				18/1/2013	2.200,00 €	2.200,00 €	Κεφάλαιο 1
34				21/2/2013	6.000,00 €	2.278,00 €	Κεφάλαιο 1
Σύνολο έτους 2013					21.100,00 €	17.378,00 €	
Γενικό Σύνολο					41.100,00 €	37.378,00 €	

Επειδή, πέραν των προναφερομένων στην παρούσα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **28/12/2018** εκθέσεις μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος** της ΔΟΥ Ε' Πειραιά επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **30/01/2019** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με **ΑΦΜ:**

....., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., με:

- 1) την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικονομικών ετών **2013** και **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊστάμενη της ΔΟΥ Ε' Πειραιά και
- 2) την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** φορολογικού έτους **2015**, που εξέδωσε η προϊστάμενη της ΔΟΥ Ε' Πειραιά.

A. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας ανά έτος	Οικον. έτος 2013	Οικον. έτος 2014	Φορολ. Έτος 2015	Σύνολα
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο	34.000,00€	21.100,00€	3.180,00€	58.280,00€
Μείον: Διαγραφείσες Πιστώσεις που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης	20.000,00€	17.378,00€	0,00€	37.378,00€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης	14.000,00€	3.722,00€	3.180,00€	20.902,00€

B. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	24.454,85€		24.454,85€		24.454,85€	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	7.885,00€		7.885,00€		7.885,00€	
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			34.000,00€		14.000,00€	
Φορολογητέο εισόδημα	32.339,85€		66.339,85€		46.339,85€	
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά						
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών						
Συνολικό Εισόδημα	32.339,85€		66.339,85€		46.339,85€	
Τεκμαρτό Εισόδημα	16.435,00€		16.435,00€		16.435,00€	
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	32.339,85€		66.339,85€		46.339,85€	
Συντελεστής Εισφοράς	2,0%		3,0%		2,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	32.339,85€		66.339,85€		46.339,85€		14.000,00€
Φόρος Κλίμακας	6.138,95€		18.955,94€		11.229,14€		5.090,19€
Μειώσεις από το φόρο	353,77€		353,77€		353,77€		
Φόρος που αναλογεί	5.785,18€		18.602,17€		10.875,37€		5.090,19€
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ	5.785,18€		18.602,17€		10.875,37€		5.090,19€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	4.982,66€		4.982,66€		4.982,66€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	802,52€		13.619,51€		5.892,71€		5.090,19€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	802,52€		13.619,51€		5.892,71€		5.090,19€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	646,80€		1.990,20€		926,80€		280,00€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.	448,11€		448,11€		448,11€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ	198,69€		1.542,09€		478,69€		280,00€
Σύνολο	1.001,21€		15.161,60€		6.371,40€		5.370,19€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	120%						
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13	50%			6.408,50€		2.545,10€	2.545,10€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13				5.613,84€		2.229,50€	2.229,50€
60 μήνες x 0,73%	43,80%						
Γενικό Σύνολο	1.001,21€		27.183,94€		11.146,00€		10.144,79€

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	22.755,26€		22.755,26€		22.755,26€	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	18.182,98€		18.182,98€		18.182,98€	
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			21.100,00€		3.722,00€	
Συνολικό εισόδημα	40.938,24€		62.038,24€		44.660,24€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	40.938,24€		62.038,24€		44.660,24€	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	40.938,24€		62.038,24€		44.660,24€	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	40.938,24€		62.038,24€		44.660,24€	
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	8,30€		8,30€		8,30€	
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών	1,38€		1,38€		1,38€	
Συνολικό Εισόδημα	40.947,92€		62.047,92€		44.669,92€	
Τεκμαρτό Εισόδημα	16.435,00€		16.435,00€		16.435,00€	
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	40.947,92€		62.047,92€		44.669,92€	
Συντελεστής Εισφοράς	2,0%		3,0%		2,0%	

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	40.938,24€		62.038,24€		44.660,24€		3.722,00€
Φόρος Κλίμακας	9.733,73€		15.219,73€		10.701,45€		967,72€
Μειώσεις από το φόρο	1.924,47€		1.924,47€		1.924,47€		
Φόρος που αναλογεί	7.809,26€		13.295,26€		8.776,98€		967,72€
Συμπληρωματικός φόρος							
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	7.809,26€		13.295,26€		8.776,98€		967,72€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	6.651,36€		6.651,36€		6.651,36€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	1.157,90€		6.643,90€		2.125,62€		967,72€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	1.157,90€		6.643,90€		2.125,62€		967,72€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	818,96€		1.861,44€		893,40€		74,44€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.	455,42€		455,42€		455,42€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιπ	363,54€		1.406,02€		437,98€		74,44€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	1.521,44€		8.049,92€		2.563,60€		1.042,16€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%				2.743,00€		483,86€	483,86€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 48 μήνες x 0,73% 35,04%				2.402,87€		339,09€	339,09€
Γενικό Σύνολο	1.521,44€		13.195,79€		3.386,55€		1.865,11€

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

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας Βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό Βεβαιωθέντων
1	 - 28/12/18	Φόρου Εισοδήματος	Οικ. 2013	14.000,00€	5.090,19€	2.545,10€	2.229,50€	280,00€	10.144,79€
2	 - 28/12/18	Φόρου Εισοδήματος	Οικ. 2014	3.722,00€	967,72€	483,86€	339,09€	74,44€	1.865,11€
3	 - 28/12/18	Φόρου Εισοδήματος	Φορ. 2015	3.180,00€	826,80€	413,40€		63,60€	1.303,80€
Σύνολα				20.902,00€	6.884,71€	3.442,36€	2.568,59€	418,04€	13.313,70€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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