



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/05/2019
Αριθμός Απόφασης:1761

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. Της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκυκλίου 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 **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **α)**..... **του**, **ΑΦΜ** και **β)**..... **ΑΦΜ**, κατοίκων, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (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 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

δ)της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014,

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.
6. Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας
7. Το με αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο μας διαβιβάστηκε το από 14/03/2019 υπόμνημα των προσφευγόντων .
8. Τη με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ/2019** κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθμ. πρωτ./2019 (αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ/2019**) Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
10. Την με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ/2019** αίτηση των προσφευγόντων για προφορική ακρόαση.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α)..... του, **ΑΦΜ** και β)..... **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε 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 των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος ποσού 70.243,55 €, πλέον προσαυξήσεων 65.888,45€, ήτοι συνολικό ποσό **136.132,00€**.

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 των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος ποσού 158.201,55 €, πλέον προσαυξήσεων 148.393,05 €, ήτοι συνολικό ποσό **306.594,60€**.

γ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **8.554,44€**.

δ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **15.557,69€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 27/12/2018 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα, δυνάμει των με αριθμ...../2018 και/2018 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος επί των τραπεζικών λογαριασμών των

προσφευγόντων και επί των βιβλίων και στοιχείων των προσφευγόντων και διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

Για την προσφεύγουσα :

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔ/ΧΟΥΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
		A		A+B
1	2012	32.671,46	62.500,00	95.171,46
2	2013	41.776,25	0,00	41.776,25
	ΣΥΝΟΛΑ	74.447,71	62.500,00	136.947,71

Για τον προσφεύγοντα:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
		A	B	Γ=A+B	Δ	Γ+Δ
1	2012	15.306,77	62.500,00	77.806,77	10.514,00	88.320,77
2	2013	328.272,64	0,00	328.272,64	0,00	328.272,64
	ΣΥΝΟΛΑ	343.579,41	62.500,00	406.079,41	10.514,00	416.593,41

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας, τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλλειψη νομικής βάσης της αποδιδόμενης προσαύξησης καθώς το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων αντιστοιχεί σε δηλωθέντα εισοδήματα από το 2003 έως το οικονομικό έτος 2012 και σε υφιστάμενη ρευστότητα από τα νόμιμα εισοδήματά τους.
- Έλλειψη νομικής βάσης ως προς τον μη επιμερισμό στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς.
- Μη νόμιμη η απόρριψη από τον έλεγχο των αιτιολογιών που παρασχέθηκαν από τους προσφεύγοντες και συγκεκριμένα για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται τα παρακάτω και προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκομίζουν σχετικά έγγραφα :

Α)Ως προς τον προσφεύγοντα

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωση		Εισόδημα Άρθρου 48	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΩΝ	συνημ ένα έγγραφο
.....			4/1/2012 13:49	..... .....	8.037,60	2	4.018,80	κατάθεση λόγω ακύρωσης της με αριθμ..... επιταγής	πακέτο εγγρά- φων 4
.....			27/6/2012 10:52	..... .....	8.014,10	2	8.014,10	Κατάθεση από τον προσφεύγον τα από χρήματα που είχε από δωρεά από την μητέρα του	πακέτο εγγρά- φων 2
.....			11/7/2012 11:43	..... .....	1.663,95	2	1.663,95		πακέτο εγγρά- φων 2
					17.715,65		13.696,85		
.....			29/4/2013 11:43	..... .....	180.000,00	2	180.000,00	Αφορά δάνειο από τον αδελφό του προσφεύγον τος	πακέτο εγγρά- φων 1
.....			10/5/2013 9:35	..... .....	80.000,00	2	80.000,00		πακέτο εγγρά- φων 1
.....			12/7/2013 12:50	..... .....	20.000,00	2	20.000,00		πακέτο εγγρά- φων 1
.....			16/7/2013 13:13	..... .....	40.000,00	2	40.000,00		πακέτο εγγρά- φων 1
.....			22/10/2013 11:22	..... .....	3.656,57	2	3.656,57	Κατάθεση από τον προσφεύγον τα από χρήματα που είχε από δωρεά από την μητέρα του	πακέτο εγγρά- φων 2
.....			8/11/2013 10:52	..... .....	3.722,73	2	3.722,73		πακέτο εγγρά- φων 2
					327.379,30		327.379,30		

Β)Ως προς την προσφεύγουσα

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΑΡΙΘΜ ΟΣ ΣΥΝΔΙΚ ΑΙΟΥΧΩ Ν	ΑΡΘΡΟ 48	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΩΝ	συνημμένα έγγραφα
.....		4/1/2012 13:49	..... .....	EUR	8.037,60	2	4.018,80	κατάθεση λόγω ακύρωσης της με αριθμ..... επιταγής	κοινό με σύζυγο- πακέτο εγγράφων 2
.....		16/1/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04	εξόφληση χρηματοδότησης αγοράς επαγγελματικού αυτοκινήτου	πακέτο εγγράφων 3
.....		15/2/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....		12/3/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....		11/4/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....		16/5/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....		7/6/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....		5/7/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....		6/8/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....		30/8/2012 10:50	..... ..... .....	EUR	4.020,24	2	4.020,24	Αφορά κατάθεση από πελάτη-	πακέτο εγγράφων 4
.....		13/9/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04	εξόφληση χρηματοδότησης αγοράς επαγγελματικού	πακέτο εγγράφων 3

.....	..... ..... .....	9/10/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04	αυτοκινήτου	πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	22/10/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	5.000,00	2	5.000,00	αφορά επιστροφή χρημάτων από τον αδελφό της προσφεύγουσας	πακέτο εγγράφων 1
.....	..... ..... .....	5/11/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	3.230,00	2	3.230,00		πακέτο εγγράφων 1
.....	..... ..... .....	19/11/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	4.000,00	2	4.000,00		πακέτο εγγράφων 1
.....	..... ..... .....	20/11/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	8.000,00	2	8.000,00		πακέτο εγγράφων 1
.....	..... ..... .....	28/11/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04	εξόφληση χρηματοδότησης αγοράς επαγγελματικού αυτοκινήτου	πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	20/12/2012 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
					35.012,32		30.993,52		
.....	..... ..... .....	11/1/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04	εξόφληση χρηματοδότησης αγοράς επαγγελματικού αυτοκινήτου	πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	15/2/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	15/3/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3

.....	..... ..... .....	10/4/2013 8:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	EUR	20.000,00	2	20.000,00	αφορά επιστροφή χρημάτων από τον αδελφό της προσφεύγουσας	πακέτο εγγράφων 1
.....	..... ..... .....	12/4/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04	εξόφληση χρηματοδότησης αγοράς επαγγελματικού αυτοκινήτου	πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	23/5/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	26/6/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	23/7/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	18/9/2013 0:00	.....	EUR	227,04	1	227,04		πακέτο εγγράφων 3
.....	..... ..... .....	23/10/2013 12:56	..... ..... .....	EUR	6.182,57	2	6.182,57	Αφορά κατάθεση από πελάτη-	πακέτο εγγράφων 4
.....	..... ..... .....	25/10/2013 14:23	..... ..... .....	EUR	12.884,02	2	12.884,02		πακέτο εγγράφων 4
					40.882,91		40.882,91		

- Ως προς το ποσό των 125.000,00 ευρώ που δόθηκε ως προκαταβολή για την αγορά σπιτιού στην χρήση 2012 σύμφωνα με το από 04/12/2012 ιδιωτικό συμφωνητικό, έχει προκύψει από προγενέστερες μη αναλωθείσες αναλήψεις στην χρήση 2011 και 2012. (πακέτο εγγράφων 3 στο φάκελο του προσφεύγοντος-κατάσταση αναλήψεων).

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 ίδιου 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 χρεώγραφα, (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 στις Αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ1228/2014 ορίζεται:

«ΠΟΛ1033/2013

«18. Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

ΠΟΛ 1228/2014

3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού.

Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013).».

Επειδή 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...

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.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ/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, ...».

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.

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

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή 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 οι προσφεύγοντες με την υποβολή της προσφυγής προσκόμισαν νέα στοιχεία (πακέτα εγγράφων 1-5 για τον κάθε προσφεύγοντα ως αναλύονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και επικαλέσθηκαν νέους ισχυρισμούς περί δυνατότητας ταμειακών διαθεσίμων λόγω μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων και λόγω αναλήψεων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση με την με αριθμ. **υπ'αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή η ελεγκτική αρχή κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης απέστειλε με το με **αριθμ. πρωτ./2019(Αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019)** έγγραφό της την από 27/03/2019 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που προέβη λόγω της αναπομπής της υπόθεσης.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης της ελεγκτικής αρχής καταρτίζονται για κάθε προσφεύγοντα οι ακόλουθοι πίνακες με τα ποσά που γίνονται δεκτά ή απορρίπτονται :

Α)Ως προς τον προσφεύγοντα

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό πίστωση	Εισόδημα Άρθρου 48	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΩΝ	ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ		
							ΑΠΟΔΟΧΗ	ΑΠΟΡΡΙΨΗ	
4			4/1/2012 13:49	8.037,60	4.018,80	κατάθεση λόγω ακύρωσης της με αριθμ..... . επιταγής	4.018,80		1
135			27/6/201 2 10:52	8.014,10	8.014,10	Κατάθεση από τον προσφεύγοντα από χρήματα που είχε από δωρεά από την μητέρα του		8.014,10	2
151			11/7/201 2 11:43	1.663,95	1.663,95			1.663,95	2
				17.715,65	13.696,85		4.018,80	9.678,05	
418			29/4/201 3 11:43	180.000,00	180.000,00	Αφορά δάνειο από τον αδελφό του προσφεύγοντος	180.000,00		3
424			10/5/201 3 9:35	80.000,00	80.000,00		80.000,00		3
487			12/7/201 3 12:50	20.000,00	20.000,00		20.000,00		3
491			16/7/201 3 13:13	40.000,00	40.000,00		40.000,00		3
579			22/10/20 13 11:22	3.656,57	3.656,57	Κατάθεση από τον προσφεύγοντα από χρήματα που είχε από δωρεά από την μητέρα του		3.656,57	2

597	..... ..... .....	..... ..... .....	8/11/2011 3 10:52	3.722,73	3.722,73			3.722,73	2
				327.379,30	327.379,30		320.000,00	7.379,30	

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη 1:

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η συγκεκριμένη κίνηση πραγματοποιήθηκε λόγω ακύρωσης της υπ' αριθμ..... επιταγής που είχε εκδοθεί την 30/11/2011 για πληρωμές προς την Δ.Ο.Υ. Τούμπας. Η επιταγή τελικά δεν χρησιμοποιήθηκε και ακυρώθηκε και τα χρήματα κατατέθηκαν την 04/01/2012 στον υπό κρίση λογαριασμό.

Ο έλεγχος βάσει των νέων προσκομισθέντων στοιχείων και ειδικότερα βάσει του εγγράφων της όπως «ΑΙΤΗΣΗ ΕΚΔΟΘΕΙΣΑΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» την 30/11/2011 και «ΔΕΛΤΙΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ» στις 04/01/2012 διαπίστωσε την έκδοση και την ακύρωση της εν λόγω επιταγής και **κάνει δεκτούς** του ισχυρισμούς των προσφευγόντων

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 2:

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις αφορούν καταθέσεις από τον προσφεύγοντα από χρήματα που τα κατείχε από δωρεά που έγινε από την μητέρα του την 05/04/2011 ποσού 7.500,00 ευρώ και ποσού 13.500,00 ευρώ την 20/12/2012. Οι προσφεύγοντες προς επίρρωση των ισχυρισμών τους προσκόμισαν τόσο στον έλεγχο όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή δύο μεταφρασμένα έγγραφα αναγνώρισης δωρεάς από την μητέρα του προσφεύγοντος. Ωστόσο τα εν λόγω έγγραφα δεν έχουν θεωρηθεί από κάποια δημόσια αρχή στην αλλοδαπή, δεν φέρουν βέβαιη χρονολογία ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσδιορισθεί ο χρόνος σύνταξης αυτών και συνεπώς δεν μπορούν να παράγουν έννομα αποτελέσματα. Ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 3:

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ύψους 320.000,00 ευρώ προέρχονται από δύο δάνεια συνολικού ποσού 380.000,00 ευρώ που έλαβε ο προσφεύγων από τον αδελφό του και την σύζυγό του που κατοικούν στην Η σύμβαση δανείου 80.000,00 ευρώ έγινε στις 05/06/2013 και των 300.000,00 έγινε στις 21/03/2013 στην Τα ποσά κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην και εν συνεχεία μεταφέρθηκαν στους υπό κρίση λογαριασμούς.

Κατά τον έλεγχο είχαν προσκομισθεί οι δύο δανειακές συμβάσεις και η μεταφορά των χρηματικών ποσών από τον τραπεζικό λογαριασμό των δανειστών με αριθμ..... στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στην με αριθμ. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία ωστόσο δεν προέκυψε η μεταφορά των ποσών από τον λογαριασμό της στους υπό κρίση ελληνικούς λογαριασμούς.

Από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία (τραπεζικά έγγραφα και-ως αναλυτικά παρατίθενται στην έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων), ο έλεγχος διαπίστωσε την μεταφορά των ποσών από τον τραπεζικό λογαριασμό της του προσφεύγοντος

στους λογαριασμούς της και της και **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς** του προσφεύγοντος σημειώνοντας επιπλέον ότι δεν προσκομίσθηκε αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της αλλοδαπής και λόγω αυτού στάλθηκε από την ελεγκτική αρχή το με αριθμ...../2017 έγγραφο προς την Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων προκειμένου να της γνωρίσουν την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού έτσι ώστε ο έλεγχος να επανέλθει εάν από τα νέα στοιχεία συντρέχει εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Β)Ως προς την προσφεύγουσα

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΑΡΘΡΟ 48	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΩΝ	ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ		
							ΑΠΟΔΟΧΗ	ΑΠΟΡΡΙΨΗ	
5		4/1/2012 13:49	EUR	8.037,60	4.018,80	κατάθεση λόγω ακύρωσης της με αριθμ..... επιταγής	4.018,80		1
21		16/1/2012 0:00	EUR	227,04	227,04	εξόφληση χρηματοδότη σης αγοράς επαγγελματικ ού αυτοκινήτου	227,04		2
51		15/2/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
84		12/3/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
120		11/4/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
165		16/5/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
208		7/6/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
249		5/7/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2

303	.....	6/8/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
327	.....	30/8/2012 10:50	EUR	4.020,24	4.020,24	Αφορά κατάθεση από πελάτη-	4.020,24		3
344	.....	13/9/2012 0:00	EUR	227,04	227,04	εξόφληση χρηματοδότη σης αγοράς επαγγελματικ ού αυτοκινήτου	227,04		2
380	.....	9/10/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
397	.....	22/10/2012 0:00	EUR	5.000,00	5.000,00	αφορά επιστροφή χρημάτων από τον αδελφό της προσφεύγουσ ας		5.000,00	4
424	.....	5/11/2012 0:00	EUR	3.230,00	3.230,00			3.230,00	4
449	.....	19/11/2012 0:00	EUR	4.000,00	4.000,00			4.000,00	4
450	.....	20/11/2012 0:00	EUR	8.000,00	8.000,00			8.000,00	4
462	.....	28/11/2012 0:00	EUR	227,04	227,04	εξόφληση χρηματοδότη σης αγοράς επαγγελματικ ού αυτοκινήτου	227,04		2
492	.....	20/12/2012 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
				35.012,32	30.993,52		10.763,52	20.230,00	

522	.....	11/1/2013 0:00	EUR	227,04	227,04	εξόφληση χρηματοδότη σης αγοράς επαγγελματικ ού αυτοκινήτου	227,04		2
562	.....	15/2/2013 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
622	.....	15/3/2013 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
683	.....	10/4/2013 8:58	EUR	20.000,00	20.000,00	αφορά επιστροφή χρημάτων από τον αδελφό της προσφεύγουσ ας		20.000,00	4
688	.....	12/4/2013 0:00	EUR	227,04	227,04	εξόφληση χρηματοδότη σης αγοράς επαγγελματικ ού αυτοκινήτου	227,04		2
777	.....	23/5/2013 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
859	.....	26/6/2013 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
917	.....	23/7/2013 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
100 0	.....	18/9/2013 0:00	EUR	227,04	227,04		227,04		2
107 6	.....	23/10/2013 12:56	EUR	6.182,57	6.182,57	Αφορά κατάθεση από πελάτη-	6.182,57		3

108 2	.....	25/10/2013 14:23	EUR	12.884,02	12.884,02		12.884,02		3
				40.882,91	40.882,91		20.882,91	20.000,00	

Ως προς την τραπεζική πίστωση με την ένδειξη 1: Η εν λόγω κίνηση είναι κοινή με τον προσφεύγοντα και ο έλεγχος έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων για τους λόγους που αναφέρονται ανωτέρω στον προσφεύγοντα (βλ. τραπεζική πίστωση 1 στον προσφεύγοντα).

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 2: Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν καταθέσεις για πληρωμή δόσης χρηματοδότησης αγοράς αυτοκινήτου.

Από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτει ότι οι καταθέσεις αφορούν πληρωμή δόσης χρηματοδότησης αγοράς αυτοκινήτου από την εταιρεία «.....».

Κατόπιν των διαπιστώσεων ο έλεγχος **κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 3: Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν καταθέσεις επιταγών πελατών της προσφεύγουσας .

Από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι καταθέσεις αφορούν καταθέσεις επιταγών στον με αριθμ..... της και συγκεκριμένα των κάτωθι επιταγών:

-Την υπ' αριθμ. επιταγή λήξεως 29/08/2012 ποσού 3.423,15 ευρώ εκδοθείσα από την

-Την υπ' αριθμ..... επιταγή λήξεως 28/08/2012 ποσού 597,09 ευρώ εκδοθείσα από το

-Την υπ' αριθμ. επιταγή λήξεως 14/10/2013 ποσού 6.182,57 ευρώ εκδοθείσα από το

-Την υπ' αριθμ..... επιταγή λήξεως 23/10/2013 ποσού 7.104,95 ευρώ εκδοθείσα από το

-Την υπ' αριθμ..... επιταγή λήξεως 22/10/2013 ποσού 3.779,07 ευρώ εκδοθείσα από το

-Την υπ' αριθμ. επιταγή λήξεως 24/10/2013 ποσού 2.000,00 ευρώ εκδοθείσα από τον

Κατόπιν των ανωτέρω, από τις καρτέλες των πελατών και των φορολογικών στοιχείων που προσκομίσθηκαν ο έλεγχος δέχεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν εισοδήματα της προσφεύγουσας στο πλαίσιο της επαγγελματικής της δραστηριότητας και τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί και συνεπώς **κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 4:

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις αφορούν επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης που είχε χορηγήσει στον αδελφό της, η προσφεύγουσα την 28/03/2011.

Προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού τους είχαν προσκομίσει στον έλεγχο την υπ' αριθμ..... τραπεζική επιταγή ποσού 50.000,00 ευρώ από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό της προσφεύγουσας. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς διότι δεν διαπιστώθηκε η κατάθεση της εν λόγω επιταγής στον με αριθμ..... λογαριασμό της με δικαιούχο τον αδελφό της, ως ισχυρίσθηκε η προσφεύγουσα, αλλά διαπιστώθηκε η κατάθεση της υπ' αριθμ..... επιταγής την 30/03/2011.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας δεδομένου ότι και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο.

Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι το ποσό των 125.000,00 ευρώ που δόθηκε ως προκαταβολή για την αγορά σπιτιού στην χρήση 2012 σύμφωνα με το από 04/12/2012 ιδιωτικό συμφωνητικό, έχει προκύψει από προγενέστερες μη αναλωθείσες αναλήψεις στην χρήση 2011 και 2012, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων για τους εξής λόγους:

- οι προσφεύγοντες επικαλούνται αναλήψεις οι οποίες ανάγονται από την 31/08/2011 μέχρι 22/12/2011, χρονικό διάστημα εκτός της ελεγχόμενης περιόδου μη προσκομίζοντας λοιπά στοιχεία καταθέσεων, πληρωμών, υποχρεώσεων δαπανών, αγορών.
- οι προσφεύγοντες επικαλούνται μόνο αναλήψεις οι οποίες ανάγονται από την 11/01/2012-30/11/2012 χρονικό διάστημα στο οποίο υπήρχε πλήθος καταθέσεων, πληρωμών, υποχρεώσεων και δαπανών αγορών
- οι προσφεύγοντες επικαλούνται αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίες έγιναν ώστε να καλυφθεί αγορά ακινήτου ή μέρος αυτής σε πολύ μεταγενέστερο χρόνο. Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα ασκεί εμπορική δραστηριότητα και η διακράτηση χρηματικών ποσών με μορφή κατ' ουσίαν αποταμίευσης και η χρήση αυτών για πιθανή μελλοντική επένδυση δεν συνάδει με την εμπορική πρακτική.
- επίσης από τους προσφεύγοντες δεν προσκομίσθηκαν τα τραπεζικά παραστατικά ανάληψης μετρητών που επικαλούνται για την πληρωμή της προκαταβολής του ακινήτου συνολικού ποσού 125.000,00 ευρώ.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είχαν δυνατότητα καταβολής του ποσού των 125.000,00 ευρώ λόγω διακράτησης μετρητών από προγενέστερες αναλήψεις στην χρήση 2011 και 2012.

Ως προς την δυνατότητα διακράτησης μετρητών μέχρι την 31/12/2011 επικαλούνται το μη αναλωθέν κεφάλαιο από το 2003 έως το οικονομικό έτος 2012 ύψους 1.065.463,32 ευρώ το οποίο υπερβαίνει το υπόλοιπο των τραπεζικών καταθέσεων. Ωστόσο το εν λόγω δεν τεκμηριώνεται καθώς από τα στοιχεία της υπόθεσης διαπιστώνεται ότι υφίσταται λογαριασμός στην αλλοδαπή για τον οποίο δεν τέθηκαν συγκεκριμένα στοιχεία από τον προσφεύγοντα ώστε να αξιολογηθεί η δυνατότητα διακράτησης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος την 31/12/2011.

Ως προς επικαλούμενες αναλήψεις εντός της χρήσης 2012, προκύπτει, σύμφωνα με την κάτωθι φορολογική εικόνα των προσφευγόντων, ότι δεν τεκμηριώνεται η δυνατότητα διακράτησης μετρητών από την δραστηριότητα των προσφευγόντων για την τρέχουσα χρήση.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ
Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401		402,00	19.575,93
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425		426,00	958.972,75
Χονδρική πώληση				952.738,74
Λοιπά έσοδα				6.234,01
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ	105		106,00	16.800,00
Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ	145		146,00	3.504,00
Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α,2α,3α από κατοικίες>300τ.μ η καθεμιά, επαγγ. και εμπ. μισθ. (περ.1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)	175		176,00	16.800,00
Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	10.578,85		
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	44.562,46		
Ιδιωτική πελατεία		36.140,00		
Προς το Δημόσιο		8.422,46		
Εισοδήματα του 2012 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κτλ	659	2.389,91	660,00	1.505,03
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ατομικής επιχείρησης/επαγγέλματος και λοιπά εισοδήματα		46.952,37		980.781,78
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	49	12.500,00		
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	51		52,00	90,00
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	53	1.614,48	54,00	4.234,44
Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	73		74,00	780,14
Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων καθώς και χρεώσεων μέσω πιστ/κών καρτών	727		728,00	14.813,36
Δαπάνη για αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ	735	62.500,00	736,00	62.500,00
Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος	793	4.350,00		
Δαπάνη ενοικίου για κύρια κατοικία	811	2.880,00		
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	851	5.320,00		
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	853		854,00	3.640,00
Επαγγελματικές δαπάνες Ε3		40.739,89		856.210,69
Σύνολο δαπανών		129.904,37		942.268,63

Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6	433	238,99	434,00	150,51
Εισοδήματα του 2012 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κτλ	659	2.389,91	660,00	1.505,03
Φόροι 20% και 10% (αρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ' παρ. 5 αρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν	605	1.488,63	606,00	8.416,38
		4.117,53		10.071,92

Επειδή οι προσφεύγοντες κατά το ενδικοφανές στάδιο υπέβαλαν επίσης :

α)το από 14/03/2019 υπόμνημά τους που διαβιβάσθηκε στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ.πρωτ...../2019 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες ισχυρίζονται ότι αφορούν επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης από τον αδελφό της προσφεύγουσας προσκόμισαν :

-Αντίγραφο της υπ' αριθμ..... τραπεζικής επιταγής ποσού 50.000,00 ευρώ, την οποία την είχαν ήδη προσκομίσει στον έλεγχο,

-αντίγραφο θέσης οπισθογραφήσεως,

-αποδεικτικό παραλαβής πακέτου επιταγών την 30/03/2011 της

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τους ισχυρισμούς του ελέγχου καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας ως προς τις κάτωθι τραπεζικές κινήσεις :

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ-Πίστωση
397		22/10/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	 ΜΕΦ	EUR	5.000,00
424		05/11/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	 ΜΕΦ	EUR	3.230,00
449		19/11/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	 ΜΕΦ	EUR	4.000,00
450		20/11/2012 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	 ΜΕΦ	EUR	8.000,00
						20.230,00
683		10/04/2013 8:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	EUR	20.000,00
						20.000,00

Διαπιστώνεται ότι :

-Οι τραπεζικές πιστώσεις στην χρήση 2012 σύμφωνα με την περιγραφή κωδικού συναλλαγής και με την αιτιολογία συναλλαγής αφορούν άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών και συγκεκριμένα προέρχονται από τον τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, δικαιούχος είναι ο, αδελφός της προσφεύγουσας.

-Η τραπεζική πίστωση που είναι κατάθεση μετρητών στην χρήση 2013 έχει επίσης αιτιολογία συναλλαγής «.....»,

-ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων περί ταμειακής διευκόλυνσης ύψους 50.000,00 αναφέροντας ότι δεν αποδεικνύεται η ταμειακή διευκόλυνση διότι δεν αποδεικνύεται η αρχική καταβολή των χρημάτων στον τραπεζικό λογαριασμό του αδελφού με την επικαλούμενη από αυτούς επιταγή,

Ωστόσο από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις έχουν προέλθει από τον αδελφό της προσφεύγουσας, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο, ως εκ τούτου η προέλευση αυτών είναι γνωστή, δεν τίθεται θέμα προσαύξησης και οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί μη ύπαρξης προσαύξησης **γίνονται δεκτοί**.

Για το εάν υφίσταται θέμα ταμειακής διευκόλυνσης ή δωρεάς μεταξύ των αδελφών αποτελεί σε κάθε περίπτωση αντικείμενο άλλου ελέγχου.

β) Την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/01-04-2019 αίτηση για προφορική ακρόαση. Στους προσφεύγοντες είχε ήδη αποσταλεί η με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 κλήση προς ακρόαση από την Υπηρεσία μας. Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν νεότερα στοιχεία κατόπιν της κλήσης δεν κρίθηκε σκόπιμη η εκ νέου κλήση των προσφευγόντων.

Επειδή οι προσφεύγοντες πέραν των ανωτέρω, επικαλούνται επίσης την έλλειψη νομικής βάσης ως προς τον μη επιμερισμό στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς.

Για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις δεν αποδείχθηκε τελικώς η προέλευση τους ούτε και ο διαφορετικός επιμερισμός από τον ισομερισμό. Οι εν λόγω πιστώσεις σύμφωνα με τις Αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ1228/2014, καταλογίζονται ισομερώς με βάση τον αριθμό των δικαιούχων (εν προκειμένω ισομερώς στους δύο προσφεύγοντες-σελίδ.14,15 δικαιούχοι λογ/ων της οικείας έκθεσης ελέγχου) ενώ οι πολύ μικρές πιστώσεις, θεωρείται ότι αποτελούν μικρά ποσά τα οποία σύμφωνα με την νομολογία του ΣΤΕ (884/2016) δεν λαμβάνονται υπόψη κατά την διερεύνηση τυχόν αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

Συνεπώς ανά προσφεύγοντα για τις κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις ο καταλογισμός έχει ως εξής:

Α) Για τον προσφεύγοντα

Χρήση 2012

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωση	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥ ΧΩΝ	ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΧΟΥ	Επιμερισμός ποσού στην προσφεύγουσα λόγω ισομερισμού	Μικρά ποσά βάσει ΣΤΕ884/2016	Ποσό που τελικώς αναλογεί στον προσφεύγοντα
52			28/03/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	68,76	2	34,38		34,38	0,00
135			27/06/2012 10:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ ΝΟΜΙΣΜΑ)	8.014,10	2	8.014,10	4.007,05		4.007,05
151			11/07/2012 11:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ ΝΟΜΙΣΜΑ)	1.663,95	2	1.663,95	831,98		831,98
152			12/07/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	84,08	2	42,04		42,04	0,00
				ΣΥΝΟΛΑ		9.830,89		9.754,47	4.839,03	76,42	4.839,03

Χρήση 2013

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωση	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΧΟΥ	Επιμερισμός ποσού στην προσφεύγουσα λόγω ισομερισμού	Μικρά ποσά βάσει ΣΤΕ884/2016	Ποσό που τελικώς αναλογεί στον προσφεύγοντα
525			29/08/2013 0:00	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.8.....	21,68	2	10,84		10,84	0,00
579			22/10/2013 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ ΝΟΜΙΣΜΑ)	3.656,57	2	3.656,57	1.828,29		1.828,29
597			08/11/2013 10:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ ΝΟΜΙΣΜΑ)	3.722,73	2	3.722,73	1.861,37		1.861,37
				ΣΥΝΟΛΑ		7.400,98		7.390,14	3.689,65	10,84	3.689,65

Β)Για την προσφεύγουσα

Χρήση 2012

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΧΟΥ	Μικρά ποσά βάσει ΣΤΕ884/2016	Ποσό που τελικώς αναλογεί στην προσφεύγουσα
97		28/3/2012 0:00	Κατάθεση/ανάλυση σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάλυση σε λογαριασμό	USD	68,76	2,00	34,38	34,38	0,00
260		12/7/2012 0:00	Κατάθεση/ανάλυση σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάλυση σε λογαριασμό	USD	84,08	2,00	42,04	42,04	0,00
484		11/12/2012 0:00	ΛΠΚ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΤΔΑ.....	EUR	68,01	1,00	68,01	68,01	0,00
				ΣΥΝΟΛΑ		220,85		144,43	144,43	0,00

Χρήση 2013

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΧΟΥ	Μικρά ποσά βάσει ΣΤΕ884/2016	Ποσό που τελικώς αναλογεί στην προσφεύγουσα
970		29/8/2013 0:00	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....	EUR	21,68	2	10,84	10,84	0,00
				ΣΥΝΟΛΑ		21,68		10,84	10,84	0,00

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι τελικές διαφορές εισοδήματος με την παρούσα Απόφαση έχουν ως εξής:

Α) Για τον προσφεύγοντα

ΧΡΗΣΗ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗ ΚΑΝ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΔΙΕΡΕΥΝΗΤΕΣ ΣΤΕ 884/2016	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥ ΧΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΥΣΑ ΛΟΓΩ ΙΣΟΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΔ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
	A	B	Γ	Δ	E=A-B-Γ+Δ	ΣΤ	Z=ΣΤ+E	H	Z+H
2012	15.306,77	4.018,80	76,42	4.839,03	6.372,52	62.500,00	68.872,52	10.514,00	79.386,52
2013	328.272,64	320.000,00	10,84	3.689,65	4.572,15	0	4.572,15	0	4.572,15

Β) Ως προς την προσφεύγουσα

ΧΡΗΣΗ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗ ΚΑΝ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗ ΚΑΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΔΙΕΡΕΥΝΗΤΕΣ ΣΤΕ 884/2016	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥ ΧΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΥΣΑ ΛΟΓΩ ΙΣΟΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
	A	B	Γ	Δ	E	ΣΤ=A-B-Γ-Δ+E	Z	ΣΤ+Z
2012	32.671,46	10.763,52	20.230,00	144,43	4.839,03	6.372,54	62.500,00	68.872,54
2013	41.776,25	20.882,91	20.000,00	10,84	3.689,65	4.572,15	0	4.572,15

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: **α)**..... **του**, **ΑΦΜ** και **β)**..... **ΑΦΜ**, 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 ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

δ)της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης
ν.3986/2011 οικ. έτους 2014,

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

Οικονομικό έτος 2013

Φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης

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	0,00	19.694,88	0,00	19.694,88	0,00	19.694,88	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	19.575,93	0,00	19.575,93	0,00	19.575,93	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	10.578,85	0,00	10.578,85	0,00	10.578,85	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα- Λογιστικές διαφορές			10.514,00		10.514,00		10.514,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα- άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994			77.806,77	95.171,46	68.872,52	68.872,54	137.745,06
Συνολικό εισόδημα	10.578,85	39.270,81	98.899,62	134.442,27	89.965,37	108.143,35	148.259,06
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	10.578,85	39.270,81	98.899,62	134.442,27	89.965,37	108.143,35	148.259,06
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	10.578,85	39.270,81	98.899,62	134.442,27	89.965,37	108.143,35	148.259,06
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	10.578,85	39.270,81	98.899,62	134.442,27	89.965,37	108.143,35	148.259,06

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.578,85	39.270,81	98.899,62	134.442,27	89.965,37	108.143,35	79.386,52	68.872,54
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	2.389,91	1.505,03	2.389,91	1.505,03	2.389,91	1.505,03	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	238,99	150,51	238,99	150,51	238,99	150,51	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	13.207,75	40.926,35	101.528,52	136.097,81	92.594,27	109.798,89	79.386,52	68.872,54

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.460,00	6.140,00	13.460,00	6.140,00	13.460,00	6.140,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	13.207,75	40.926,35	101.528,52	136.097,81	92.594,27	109.798,89	79.386,52	68.872,54
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1%	2%	4%	4%	3%	4%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	132,08	818,53	4.061,14	5.443,91	2.777,83	4.391,96	2.645,75	3.573,43
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	132,08	818,53	132,08	818,53	132,08	818,53	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	0,00	3.929,06	4.625,38	2.645,75	3.573,43	2.645,75	3.573,43
	0,00		8.554,44		6.219,17		6.219,18	

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	10.578,85	557,89	98.899,62	31.461,82	89.965,37	28.406,15	27.848,26
	Μείωση φόρου		199,23		199,23		199,23	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		358,66		31.262,59		28.206,92	27.848,26
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	39.270,81	8.564,78	134.442,27	47.904,40	108.143,35	36.084,51	27.519,73
	Μείωση φόρου		572,68		572,68		572,68	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		7.992,10		47.331,72		35.511,83	27.519,73
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			556,56		556,56		556,56	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			8.907,32		79.150,87		64.275,31	55.367,99
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(β)από εμπορικές επιχειρήσεις			8.416,38		8.416,38		8.416,38	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες								0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			1.488,63		1.488,63		1.488,63	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			13.478,51		13.478,51		13.478,51	0,00
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			23.383,52		23.383,52		23.383,52	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου			-14.476,20		55.767,35		40.891,79	55.367,99
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00		0,00	0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	504,00		504,00		504,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	100,80		100,80		100,80	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%			35.121,78		27.684,00	27.684,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 60*0,73%			30.766,67		24.251,18	24.251,18
11.Τέλος επιτηδεύματος	1.900,00		1.900,00		1.900,00	0,00
12.Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης						0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	2.504,80		68.393,25		54.439,97	51.935,17
Γενικό Σύνολο	-11.971,40		124.160,60		95.331,76	107.303,16
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	51,83		51,83		51,83	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	-12.023,23		124.108,77		95.279,93	107.303,16

Οικονομικό έτος 2014

Φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης

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	0,00	12.252,26	0,00	12.252,26	0,00	12.252,26	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	19.782,62	0,00	19.782,62	0,00	19.782,62	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	41.795,52	0,00	41.795,52	0,00	41.795,52	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994			328.272,64	41.776,25	4.572,15	4.572,15	9.144,30
Συνολικό εισόδημα	41.795,52	32.034,88	370.068,16	73.811,13	46.367,67	36.607,03	9.144,30
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	41.795,52	32.034,88	370.068,16	73.811,13	46.367,67	36.607,03	9.144,30
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	41.795,52	32.034,88	370.068,16	73.811,13	46.367,67	36.607,03	9.144,30
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Φορολογητέο Εισόδημα	41.795,52	32.034,88	370.068,16	73.811,13	46.367,67	36.607,03	9.144,30
----------------------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	----------

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	41.795,52	32.034,88	370.068,16	73.811,13	46.367,67	36.607,03	4.572,15	4.572,15
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	744,36	0,00	744,36	0,00	744,36	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	118,02	0,00	118,02	0,00	118,02	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	42.657,90	32.034,88	370.930,54	73.811,13	47.230,05	36.607,03	4.572,15	4.572,15
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.787,00	15.797,00	19.787,00	15.797,00	19.787,00	15.797,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	42.657,90	32.034,88	370.930,54	73.811,13	47.230,05	36.607,03	4.572,15	4.572,15
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	2%	2%	4%	3%	2%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	853,16	640,70	14.837,22	2.214,33	944,60	732,14	91,44	91,44
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	853,16	640,70	14.837,22	2.214,33	944,60	732,14	91,44	91,44
	1.493,86		17.051,56		1.676,74		182,89	

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. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	Εισόδημα	41.795,52	10.866,84	370.068,16	153.550,67	46.367,67	12.055,59	1.188,75
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		10.866,84		153.550,67		12.055,59	1.188,75
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	32.034,88	6.426,73	73.811,13	21.944,45	36.607,03	7.615,49	1.188,76
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		6.426,73		21.944,45		7.615,49	1.188,76
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			295,79		295,79		295,79	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			17.589,36		175.790,91		19.966,87	2.377,51
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00

1.φορος που παρακρατήθηκε						0,00
1(α)Κινητές αξίες			0,00			0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00		0,00	0,00
1(Β)Από εμπορικές επιχειρήσεις	10.739,35		10.739,35		10.739,35	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα						0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	6.318,16		6.318,16		6.318,16	0,00
β)ειδικών περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων	17.057,51		17.057,51		17.057,51	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου	0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	531,85		158.733,40		2.909,36	2.377,51
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	103,83		103,83		103,83	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	329,04		329,04		329,04	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	65,81		65,81		65,81	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%			79.100,78		1.188,76	1.188,76
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 54*0,73%			69.292,28		937,21	937,21
10.Εισφορά αλληλεγγύης	1.493,86		1.493,86		1.493,86	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος	1.500,00		1.500,00		1.500,00	0,00
12.Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	486,40		486,40		486,40	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	3.978,94		152.371,99		6.104,91	2.125,97
Γενικό Σύνολο	4.510,79		311.105,39		9.014,27	4.503,48
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	67,95		67,95		67,95	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	4.442,84		311.037,44		8.946,32	4.503,48

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 .