



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24-05-2019

Αριθμός απόφασης: 1700

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. /21-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, β) της υπ' αριθ. /21-

.....

12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και γ) της υπ' αριθ./21-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./21-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, β) την υπ' αριθ./21-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και γ) την υπ' αριθ./21-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

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

α) Με την υπ' αριθ./21-12-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 3.326,27€ (=1.412,47€ + 1.913,80€), πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 3.095,76€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 309,01€, ήτοι συνολικό ποσό **6.731,04€**.

β) Με την υπ' αριθ./21-12-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 2.242,50€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 2.087,09€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 172,50€, ήτοι συνολικό ποσό **4.502,09€**.

.....

γ) Με την υπ' αριθ./21-12-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 808,50€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 404,25€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 49,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.261,75€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 21-12-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994 & ν. 4172/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ./14-05-2018 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος σχετικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2014, συνεπεία του από 07-05-2018 Πρωτοκόλλου Παράδοσης - Παραλαβής μεταφερόμενης υπόθεσης της Ε.Γ. ΣΔΟΕ στην ΑΑΔΕ (άρθρο 61 του ν. 4410/2016 ΦΕΚ Α' 141/03-08-2016).

Ο προσφεύγων δεν είναι επιτηδευματίας κατά την υπό κρίση περίοδο. Σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.Ο.Υ. Σύρου, από τις 03-08-2010 ο προσφεύγων είναι διαχειριστής της δικηγορικής εταιρείας με ΑΦΜ, μαζί με την κα Για το χρονικό διάστημα 17-05-2002 έως 23-09-2010 παρείχε νομικές υπηρεσίες δικηγόρου ως ατομική επιχείρηση.

Από την επεξεργασία του ειδικού λογισμικού (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) με τις τραπεζικές κινήσεις λογαριασμών, στους οποίους είναι συνδικαιούχος ο προσφεύγων, προέκυψαν πιστώσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους για τις χρήσεις 2012-2014. Στη συνέχεια, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./13-07-2018 Αίτημα παροχής Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Σύρου στο οποίο ανταποκρινόμενος προσκόμισε το με αριθ. πρωτ./30-07-2018 απαντητικό υπόμνημά του. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προχώρησε σε καταρχήν ισομερή επιμερισμό των πιστωθέντων ποσών μεταξύ των συνδικαιούχων των λογαριασμών.

Για τις πιστώσεις που δεν αποδείχτηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και χαρακτηρίστηκαν ως «πρωτογενείς», η Δ.Ο.Υ. Σύρου συνέταξε και κοινοποίησε με

.....

συστημένη επιστολή (βάσει του άρθρου 5 του ν. 4174/2013) στον προσφεύγοντα α) το με αριθ. πρωτ. / 30-10-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρθ. 28 του ν. 4174/2013 με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου προκειμένου να εκφράσει εγγράφως εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις του, και β) τους με αριθ., &/2018 Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013 (χρήση 2012), 2014 (χρήση 2013) και το φορολογικό έτος 2014. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων με το με αριθ. πρωτ. /04-12-2018 απαντητικό του υπόμνημα προσκόμισε πλήθος σχετικών στοιχείων προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του.

Μετά την επεξεργασία των συνημμένων με το υπόμνημα, ο έλεγχος δέχτηκε τις απόψεις του προσφεύγοντος, πλην όσων αναφέρονταν στην κατηγορία Γ' «Καταθέσεις εισπράξεων της εταιρείας σε μετρητά», η οποία αφορά καταθέσεις μετρητών στο υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη συνέταιρό του κα

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα νεότερα στοιχεία που προσκομίστηκαν, προσδιόρισε τις τελικές πιστώσεις συνολικού ποσού 15.540,38€ για το οικονομικό έτος 2013, ποσού 8.625,00€ για το οικονομικό έτος 2014 και ποσού 2.450,00€ για το φορολογικό έτος 2014, για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή ή η αιτία προέλευσης και οι οποίες λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 του ν.2238/1994 και του αρθ. 21§4 του ν. 4172/2013, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔ/ΧΩ Ν	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)	Αιτιολογία Συναλλαγής
1			12/04/2012	1.200,00	2	600,00	.....
2			30/04/2012	10.900,75	2	5.450,38	.....
3			17/05/2012	800,00		400,00	.....
4			21/06/2012	500,00	2	250,00	.....

.....

S	.....	.....	03/07/2012	1.000,00	2	500,00	.....
6	.....	.....	10/07/2012	1.000,00	2	500,00	.....
7	.....	.....	12/07/2012	2.000,00	2	1.000,00	.....
8	.....	.....	09/08/2012	1.000,00	2	500,00	.....
9	.....	.....	11/09/2012	1.500,00	2	750,00	.....
10	.....	.....	21/09/2012	1000,00	2	500,00	.....
11	.....	.....	25/09/2012	600,00	2	300,00	.....
12	.....	.....	16/10/2012	1.000,00	2	500,00	.....
13	.....	.....	01/11/2012	1.400,00	2	700,00	.....
14	.....	.....	14/11/2012	1.000,00	2	500,00	.....
15	.....	.....	23/11/2012	1.000,00	2	500,00	.....
16	.....	.....	29/11/2012	1.000,00	2	500,00	.....
17	.....	.....	18/12/2012	2.000,00	2	1.000,00	.....
18	.....	.....	20/12/2012	2 000,00	2	1000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				30.900,75		15 450,38	

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔ/ΧΩ Ν	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)	Αιτιολογία Συναλλαγής
1			11/01/2013	2 000,00	2	1 000,00	.....
2			14/01/2013	1.000,00	2	500,00	.....
3			25/01/2013	1 500,00	2	750,00	.....
4			29/01/2013	1.000,00	2	500,00	.....
5			14/03/2013	1.800,00	2	900,00	.....
6			15/03/2013	500,00	2	250,00	.....

.....

7	.....	.....	11/04/2013	1.000,00	2	500,00	.....
8	.....	.....	12/04/2013	1 000,00	2	500,00	.....
9	.....	.....	02/05/2013	1.000,00	2	500,00	.....
10	.....	.....	12/06/2013	2.500,00	2	1.250,00	.....
11	.....	.....	20/06/2013	1.000,00	2	500,00	.....
12	.....	.....	26/06/2013	1.500,00	2	750,00	.....
13	.....	.....	09/07/2013	450,00	2	225,00	.....
14	.....	.....	16/07/2013	1.000,00	2	500,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				17.250,00		8.625,00	

Φορολογικό έτος 2014

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔ/ΧΩ Ν	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)	Αιτιολογία Συναλλαγής
1			15/01/2014	1.500,00	2	750,00	.....
2			24/01/2014	1.100,00	2	550,00	.....
3			21/03/2014	2.300,00	2	1.150,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				4.900,00		2.450,00	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1) Παραγραφή δικαιώματος ελληνικού δημοσίου.

Η προσβαλλόμενη με αριθ. πρωτ./2018 για τη χρήση 2012 θεωρείται κοινοποιηθείσα την 08/01/2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 5§5 του ν. 4174/2013, ήτοι κοινοποιήθηκε μετά τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής 31/12/2018.

2) Μη νόμιμη εφαρμογή του αρθ. 48§3 του ν.2238/1994 και του αρθ. 21§4 του ν. 4172/2013.

.....

Την υπό κρίση περίοδο, ο προσφεύγων εργαζόταν ως δικηγόρος αποκλειστικά και μόνο ως μέλος της Δικηγορικής Εταιρείας , η οποία λειτούργησε από το έτος 2010 μέχρι το έτος 2015, όταν και λύθηκε.

Ο λογαριασμός με IBAN..... της ήταν κοινός λογαριασμός του προσφεύγοντα και της πρώην συνεταίρου του, δικηγόρου,, ο οποίος λειτουργούσε παράλληλα με τον εταιρικό λογαριασμό με έσοδα της εταιρείας. Σ' αυτόν το λογαριασμό κατέθεταν κατά καιρούς, σε άτακτα χρονικά διαστήματα, διάφορα χρηματικά ποσά, που αντιστοιχούσαν σε μέρος των εισπράξεων της εταιρείας σε μετρητά. Μάλιστα, όλες αυτές οι καταθέσεις γίνονταν στο κατάστημα (που βρισκόταν σε απόσταση λίγων μόλις μέτρων από το γραφείο τους), από τους ίδιους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού, συνήθως μέσω της τότε ασκούμενης και μετέπειτα συνεργαζόμενης (και συστεγαζόμενης) δικηγόρου,

Εξάλλου, τα ανωτέρω ποσά υπερκαλύπτονται από τα αντίστοιχα συνολικά έσοδα της εταιρείας τα ίδια χρονικά διαστήματα, είτε ακαθάριστα είτε μετά την αφαίρεση των αντίστοιχων εξόδων. Μάλιστα, τα ανωτέρω ποσά υπερκαλύπτονται ακόμη και από τα αντίστοιχα έσοδα της εταιρείας από παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες (λιανική) και μόνον, που πλήρωναν αν όχι στο σύνολό τους, ως επί των πλείστον, σε μετρητά. Αυτονόητο είναι ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούσαν έσοδα της εταιρείας, τα οποία είχαν εισπραχθεί όχι απαραίτητα την ίδια μέρα της κατάθεσης, αλλά προγενέστερες μέρες ή και μήνες.

Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δέχτηκε ότι η πηγή των συγκεκριμένων καταθέσεων είναι γνωστή, είναι έσοδα της εταιρείας για τα οποία έχουν εκδοθεί αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση, αφού τα έσοδα, μέρος των οποίων είναι οι καταθέσεις αυτές, φορολογήθηκαν με την έκδοση των φορολογικών στοιχείων και την εγγραφή τους στα φορολογικά βιβλία της εταιρείας και μόνο αμφισβητείται η αιτία της κατάθεσης αυτών στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό των εταίρων, η μόνη επιβάρυνση που μπορούσε να επιβληθεί είναι το τέλος χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝΤΧ άρθρου 15 παρ. 5.

Ως προς τον 1ο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου

.....

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, "προστίμων," προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, όπως ορίζεται στο **άρθρο 84 του Ν. 2238/1994** (όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006):

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου **παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, κρίσιμος χρόνος για θέματα περί παραγραφής είναι εκείνος της έκδοσης της πράξης και όχι κοινοποίησής της, ήτοι για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) είναι πριν την παρέλευση της 31-12-2018.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η με αριθ. πρωτ./21-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, εκδόθηκε στις 21-12-2018, ήτοι πριν την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο είχε λήξει η προθεσμία επίδοσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με αποτέλεσμα να μην τίθεται θέμα παραγραφής.

.....

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

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

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών 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 επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί

.....

ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

4. ..., 5. ..., 6. ...,

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

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

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

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

.....

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

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

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.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, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

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

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

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών

.....

στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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

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

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση καταθέσεις σε μετρητά στον με αριθ. IBAN τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε στην τράπεζα, από κοινού με την πρώην συνέταιρό του, δικηγόρου,, αφορούσαν έσοδα της δικηγορικής τους εταιρείας με ΑΦΜ, τα οποία κατέθεταν οι ίδιοι και η τότε ασκούμενη δικηγόρος,

Επειδή, επιπλέον ισχυρίζεται ότι τα έσοδα της δικηγορικής εταιρείας υπερκαλύπτουν τα ποσά των υπό κρίση καταθέσεων και δύναται να θεωρηθούν ως έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρείας.

Επειδή, προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του, ο προσφεύγων προσκομίζει α) την από 22-11-2018 Υπεύθυνη Δήλωση της, β) την υπ' αριθ. πρωτ. /13-11-2018 Βεβαίωση του Δικηγορικού Συλλόγου, γ) το Βιβλίο μηνιαίων εσόδων-εξόδων της δικηγορικής εταιρείας για τα έτη 2012-2014 και δ) τα αντίγραφα των από 19-04-2012, 03-07-2012, 30-11-2012 και 02-05-2013 συναλλαγών του με αριθ. IBAN τραπεζικού λογαριασμού της **Επειδή**, το γεγονός ότι η ασκούμενη δικηγόρος πραγματοποιούσε αυτές τις καταθέσεις μετρητών στον ως άνω λογαριασμό δεν αποδεικνύει ότι οι επίμαχες πιστώσεις αφορούν έσοδα της εταιρείας, καθώς στα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας δεν υπάρχει τέτοια αιτιολογία.

.....

Επειδή, τα αντίγραφα των από 19-04-2012, 03-07-2012, 30-11-2012 και 02-05-2013 συναλλαγών του με αριθ. IBAN τραπεζικού λογαριασμού της που προσκομίζει ο προσφεύγων δεν αφορούν τις ως άνω επίμαχες πιστώσεις και σε καμία περίπτωση δε μπορούν να αποδείξουν ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν έσοδα της εταιρείας.

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα έσοδα της δικηγορικής εταιρείας υπερκαλύπτουν τα ποσά των υπό κρίση καταθέσεων είναι γενικόλογος και, επιπλέον, από το Βιβλίο μηνιαίων εσόδων-εξόδων της δικηγορικής εταιρείας για τα έτη 2012-2014 δε μπορούν να διεξαχθεί συσχέτιση των επίμαχων πιστώσεων με τα έσοδα της δικηγορικής εταιρείας.

Επειδή, συνεπώς, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει σχετικά στοιχεία ή δικαιολογητικά-παραστατικά (π.χ. εκδοθείσες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών της δικηγορικής εταιρείας) που να σχετίζονται με καθεμία από τις υπό κρίση πιστώσεις ή αντίγραφο του εταιρικού λογαριασμού που λειτουργούσε παράλληλα με τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό την υπό κρίση περίοδο, προκειμένου να αποδειχτεί ο ισχυρισμός του.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος αποδέχτηκε ότι η πηγή των συγκεκριμένων καταθέσεων είναι γνωστή και είναι έσοδα της εταιρείας για τα οποία έχουν φορολογηθεί με την έκδοση φορολογικών στοιχείων και την εγγραφή τους στα φορολογικά βιβλία της εταιρείας και, επομένως, η μόνη επιβάρυνση που θα μπορούσε να επιβληθεί είναι το τέλος χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝΤΧ άρθρου 15§5.

Επειδή, σύμφωνα με την από 21-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και όπως ρητά αναφέρεται και στην από 31-01-2019 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου, σε κανένα σημείο της ως άνω έκθεσης ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε ότι οι επίμαχες καταθέσεις διενεργήθηκαν με έσοδα της εταιρείας, αλλά αντίθετα ο έλεγχος έκρινε τις καταθέσεις αυτές ως αγνώστου πηγής ή αιτίας και για το λόγο αυτό δεν τέθηκε θέμα επιβολής τέλους χαρτοσήμου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι οι επίμαχες πιστώσεις κατά την περίοδο 2012-2014 2012, αφορούν έσοδα της

.....

δικηγορικής εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και την από 21-12-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε ότι για τις πιστώσεις συνολικού ποσού 15.540,38€ για το οικονομικό έτος 2013, ποσού 8.625,00€ για το οικονομικό έτος 2014 και ποσού 2.450,00€ για το φορολογικό έτος 2014, με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν απεδείχθη η πηγή ή η αιτία προέλευσης και, ως εκ τούτου, λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρθ. 48§3 του ν.2238/1994 και του αρθ. 21§4 του ν. 4172/2013.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/ 24-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα την επικύρωση:

- 1) της υπ' αριθ./21-12-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για το οικονομικό έτος 2013,
- 2) της υπ' αριθ./21-12-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για το οικονομικό έτος 2014, και
- 3) της υπ' αριθ. 23.....12/21-12-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για το φορολογικό έτος 2014.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)	15.450,38	15.450,38
οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)	8.625,00	8.625,00

.....

φορολογικό έτος 2014	2.450,00	2.450,00
-------------------------	----------	----------

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

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	5.902,10		5.902,10		5.902,10		
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες		11.842,17		11.842,17		11.842,17	
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	4.389,08		19.839,46		19.839,46		15.450,38
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	10.291,18	11.842,17	25.741,56	11.842,17	25.741,56	11.842,17	15.450,38
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	10.291,18	11.842,17	25.741,56	11.842,17	25.741,56	11.842,17	15.450,38
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	10.291,18	11.842,17	25.741,56	11.842,17	25.741,56	11.842,17	15.450,38
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	10.291,18	11.842,17	25.741,56	11.842,17	25.741,56	11.842,17	15.450,38

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-1.412,47€	1.913,80€	1.913,80€	3.326,27€
Πρόσθετος φόρος /Πρόστιμο άρθρου 72§17 ΚΦΔ		3.095,76€	3.095,76€	3.095,76€

.....

Εισφορά Αλληλεγγύης	449,45€	758,46€	758,46€	309,01€
Ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης	-757,57€	-757,57€	-757,57€	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		6.731,04€	6.731,04€	6.731,04€

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	4.884,74		4.884,74		4.884,74		
Γ. από κινητές αξίες		705,92		705,92		705,92	
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	1.516,32		10.141,32		10.141,32		8.625,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	6.401,06	705,92	15.026,06	705,92	15.026,06	705,92	8.625,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	6.401,06	705,92	15.026,06	705,92	15.026,06	705,92	8.625,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	6.401,06	705,92	15.026,06	705,92	15.026,06	705,92	8.625,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	6.401,06	705,92	15.026,06	705,92	15.026,06	705,92	8.625,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗΣ 2013 (Οικ. Έτος 2014)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	730,46€	2.972,96€	2.972,96€	2.242,50€
Προκαταβολή φόρου	341,13€	341,13€	341,13€	0,00€
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση	151,07€	151,07€	151,07€	0,00€

.....

ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	30,21€	30,21€	30,21€	0,00€
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου	1,67€	1,67€	1,67€	0,00€
Πρόσθετος φόρος /Πρόστιμο άρθρου 72§17 ΚΦΔ		2.087,09€	2.087,09€	2.087,09€
Εισφορά Αλληλεγγύης	752,36€	924,86€	924,86€	172,50€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.006,90€	6.508,99€	6.508,99€	4.052,09€

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.52,74	610,43	4.502,74	610,43	4.502,74	610,43	
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	34,22	610,43	34,22	610,43	34,22	610,43	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	783,00		3.233,00		3.233,00		2.450,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	5.319,96	1.220,86	7.769,96	1.220,86	7.769,96	1.220,86	2.450,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	5.319,96	610,43	7.769,96	1.220,86	7.769,96	1.220,86	3.060,43
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	5.319,96	610,43	7.769,96	1.220,86	7.769,96	1.220,86	3.060,43
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας	22.773,25		22.773,25		22.773,25		
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	22.773,25		22.773,25		22.773,25		0,00
Συνολικό Εισόδημα	28.093,21	610,43	30.543,21	610,43	30.543,21	610,43	2.450,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	242,95€	1.051,45€	1.051,45€	808,50€
Τέλη χαρτ/μου μισθωμάτων ακινήτων	142,19€	142,19€	142,19€	0,00€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	28,44€	28,44€	28,44€	0,00€

.....

χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος /Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ		404,25€	404,25€	404,25€
Εισφορά Αλληλεγγύης	561,86€	610,86€	610,86€	49,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	975,44€	2.237,19€	2.237,19€	1.261,75€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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