



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10 / 09 / 2019

Αριθμός Απόφασης **2539**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

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 **12/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ./**31-12-2018** και/**31-12-2018** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. ετών **2013** και **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, καθώς και την από **31/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος**, της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **12/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η

κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **14/03/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος των **οικ. ετών 2013 και 2014**, δυνάμει της υπ' αριθμ./**28-11-2018** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, σε συνδυασμό:

1) την από **19/10/2018** Πληροφοριακή έκθεση της **ΥΕΔΔΕ Αττικής**, που συντάχθηκε μετά από επεξεργασία και αξιοποίηση τραπεζικών κινήσεων των λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, με βάση την υπ' αριθμ./**2018** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της της ΥΕΔΔΕ Αττικής, συνεπεία των υπ' αριθμ. **ABM** και **ABM** παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, καθώς και

2) την από **16/11/2018** Πληροφοριακή έκθεση της **ΥΕΔΔΕ Αττικής**, που συντάχθηκε μετά από επεξεργασία και αξιοποίηση τραπεζικών κινήσεων των λογαριασμών στους οποίους η σύζυγος του προσφεύγοντος αυτή ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, με βάση την υπ' αριθμ./**2018** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της της ΥΕΔΔΕ Αττικής, συνεπεία της υπ' αριθμ. **ABM** παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων και η σύζυγός του ήταν δικαιούχοι ή συνδικαιούχοι, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών τους λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματά τους, καθώς και η απάντησή τους στα αντίστοιχα σημειώματα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **31/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, αφού ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις περί παραγραφής καθώς και το γεγονός ότι ο προσφεύγων και η σύζυγός του υπέβαλαν κοινή φορολογική δήλωση μόνο για το οικ. έτος 2014 (ημερομηνία γάμου 29/06/2013), διαπιστώθηκε:

1) Για τον **προσφεύγοντα: προσαύξηση περιουσίας** (άρθρου 48§3 ν. 2238/94), η οποία προέκυψε ως διαφορά των πρωτογενών πιστώσεων και των δηλωθέντων εισοδημάτων του και συγκεκριμένα για το **οικ. έτος 2013** συνολικού ποσού **4.110,35€** (17.310,35€ - 13.200€) για το **οικον. έτος 2014** συνολικού ποσού **43.924,68€** (57.124,68€ - 13.200€), ήτοι αναλυτικά:

α/α	α/α ΥΕΔΔΕ	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσής	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδικαι ούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
1	729	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	6/2/2012	1.000,00 €	1	1.000,00 €
2	701	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	6/7/2012	2.000,00 €	1	2.000,00 €
3	680	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	18/7/2012	3.300,00 €	1	3.300,00 €
4	710	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	27/7/2012	2.000,00 €	1	2.000,00 €
5	740	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	27/12/2012	1.000,00 €	1	1.000,00 €
6	697	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	20/3/2012	2.500,00 €	1	2.500,00 €
7	730	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	.....	27/3/2012	1.110,35 €	1	1.110,35 €
8	751	2012	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	17/4/2012	900,00 €	1	900,00 €
9	716	2012	CPB (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-028	.....	Κατάθεση Μετρητών	CASH DEPOSIT	12/11/2012	5.000,00 €	2	2.500,00 €
10	719	2012	CPB (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-028	.....	Κατάθεση Μετρητών	CASH DEPOSIT	29/11/2012	2.000,00 €	2	1.000,00 €
Σύνολα								20.810,35 €		17.310,35 €
Μείον: Δηλωθέντα ποσά στην οικεία φορολογική δήλωση										13.200,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας										4.110,35 €

α/α	α/α ΥΕΔΔΕ	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Περιγραφή κίνησης τοσπ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδικαι ούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
1	657	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Εξόφλ.Εισερχόμενης Εντολής	.....	17/1/2013	50.000,00 €	1	50.000,00 €
2	696	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	21/1/2013	2.500,00 €	1	2.500,00 €
3	698	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	15/4/2013	2.500,00 €	1	2.500,00 €
4	724	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	8/11/2013	1.500,00 €	1	1.500,00 €
5	754	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	14/11/2013	624,68 €	1	624,68 €
Σύνολα								57.124,68 €		57.124,68 €
Μείον: Δηλωθέντα ποσά στη φορολογική δήλωση										13.200,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας										43.924,68 €

2) Για τη σύζυγο του προσφεύγοντος για το οικον. έτος 2014: α) προσαύξηση περιουσίας (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994), η οποία προέκυψε ως διαφορά των πρωτογενών πιστώσεων και των δηλωθέντων εισοδημάτων της συνολικού ποσού **10.045,42€** (10.045,42€ - 0,00€) και **β) εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** συνολικού ποσού **6.319,26€**, ήτοι αναλυτικά:

α/α	α/α ΥΕΔΔΕ	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερ/νία πίστωσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδικαι ούχοι	Προσαύξηση περιουσίας
1	539	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	27/3/2013	200,00 €	1	200,00 €
2	563	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	7/6/2013	1.200,00 €	1	1.200,00 €
3	710	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	7/8/2013	400,00 €	1	400,00 €
4	719	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	16/9/2013	600,00 €	1	600,00 €
5	722	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1/10/2013	720,00 €	1	720,00 €
6	732	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	7/11/2013	570,00 €	1	570,00 €
7	543	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2/4/2013	452,00 €	1	452,00 €
8	553	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	.....	20/5/2013	350,00 €	1	350,00 €
9	720	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	30/9/2013	452,00 €	1	452,00 €
10	725	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	.....	10/10/2013	800,00 €	1	800,00 €
11	528	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	.....	30/1/2013	1.451,42 €	1	1.451,42 €
12	533	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	28/2/2013	1.000,00 €	1	1.000,00 €
13	544	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	4/4/2013	600,00 €	1	600,00 €
14	549	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	14/5/2013	900,00 €	1	900,00 €
15	550	2013	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	15/5/2013	350,00 €	1	350,00 €
Σύνολα							10.045,42 €		10.045,42 €
Μείον: Δηλωθέντα ποσά στη φορολογική δήλωση									0,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας									10.045,42 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της φορολογικής ελεγκτικής αρχής, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του, τα ακόλουθα ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/ία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολο- γητέας βάσης	Διαφορά φόρων - τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 31/12/18	Φόρου Εισοδήματος	2013	4.110,35€	723,47€	361,74€	316,88€	272,77€	1.674,86€
2	 - 31/12/18	Φόρου Εισοδήματος	2014	60.289,36€	13.622,13€	6.811,07€	5.966,49€	3.056,55€	29.456,24€
Σύνολα					14.345,60€	7.172,81€	6.283,37€	3.329,32€	31.131,10€

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. Νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω **παραγραφής** του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση Φύλλων ελέγχου πέραν της 5ετίας,
2. Νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω παράβασης της συνταγματικής προστασίας της προσωπικότητας (άρθρο 5 & 1 Σ), της αρχής του κράτους δικαίου και της αρχής της ασφάλειας δικαίου από τις οποίες απορρέει η δικαιολογημένη εμπιστοσύνη του διοικούμενου (άρθρα 2&1 και 25&1 Σ),
3. Νομική πλημμέλεια της προσβαλλομένης - εσφαλμένη ερμηνεία και έκδοση πράξεων προσδιορισμού Φόρου / παραβίαση άρθρου 78§2 Σ και τεκμηρίωση στο πλαίσιο έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη φορολογητέου εισοδήματος / προσαύξηση περιουσίας
4. Νομική πλημμέλεια μη τεκμηρίωσης στο πλαίσιο έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη Φορολογητέου εισοδήματος / προσαύξηση περιουσίας
5. Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, για τραπεζικές πιστώσεις που έγιναν κατά τα έτη 2012 και 2014, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται

Σημειώνεται ότι από τη σύζυγο του προσφεύγοντος υπεβλήθη χωριστή ενδικοφανής προσφυγή (**αριθ. πρωτ. /12-04-2019**), με την οποία ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /**31-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσ/σμού φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2014, για το οποίο είχε υποβληθεί κοινή φορολογική δήλωση με τον προσφεύγοντα, η οποία εξετάστηκε χωριστά από την υπηρεσία μας.

1. Επί της Παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου οικ. έτους 2013

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του δημοσίου προς κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για την χρήση 2012, έχει παραγραφεί καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη έπρεπε να του κοινοποιηθεί μέχρι τις 31/12/2018 και όχι στις **14/03/2019** όπως συνέβη στην προκείμενη περίπτωση,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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», με τις διατάξεις του άρθρου **73** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84§1** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «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»,

Επειδή εν προκειμένω, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. /28-11-2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών,

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη του οικ. έτους 2013 **εκδόθηκε στις 31/12/2018, ήτοι σε χρόνο εντός της πενταετούς προθεσμίας του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 72§11 του ν. 4174/2013 και επομένως η παραγραφή διακόπηκε με την έκδοσή τους,**

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, λόγω της κοινοποίησης της πράξης την 14/03/2019, ήτοι μετά την 31/12/2018, είναι **αβάσιμος και απορριπτέος.**

2. Επί του ισχυρισμού παραβίασης των άρθρων 1, 2, 5, 25 του Συντάγματος

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει από το ιστορικό της πληροφοριακής έκθεσης, η Εισαγγελική παραγγελία είχε ανατεθεί το πρώτον στο Σ.Δ.Ο.Ε. για την έρευνα της οποίας είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. /08-04-2014 εντολή ελέγχου. Μετά από αλληπάλληλες εντολές έρευνας από διάφορες υπηρεσίες και συνεργεία ελέγχου, τελικώς συντάχθηκε το πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ στις 22/10/2018 και εκδόθηκε από την αρμόδια ΔΟΥ η υπ' αριθμ. /28-11-2018 εντολή μερικού ελέγχου.

Ωστόσο, η Φορολογική Διοίκηση είχε την δυνατότητα να επεξεργαστεί τα στοιχεία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών ορθολογικά και επίκαιρα προκειμένου να έχει την δυνατότητα να αμυνθεί, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά για να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης των καταβολών και αντ' αυτού του κοινοποίησε την παραμονή Χριστουγέννων σημείωμα διαπιστώσεων, καταλογίζοντάς του ποσά των οποίων δεν ήταν ευχερής η τεκμηρίωση της νόμιμης απόκτησής τους,

Η αντιμετώπιση αυτή της Φορολογικής αρχής πλήττει την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία υποχρεώνει τα διοικητικά όργανα να ασκούν έγκαιρα και αποτελεσματικά τις αρμοδιότητές τους και να ενημερώνουν τον διοικούμενο για τα δικαιώματά του ώστε η ενάσκησή τους να καθίσταται πρόσφορη, εφικτή και ουσιαστική και όχι προσχηματική για την τήρηση του τύπου και μόνον. Στο πλαίσιο της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του, ο διοικούμενος αναμένει εύλογα να τηρούνται μια σειρά από αναγκαίες εγγυήσεις ώστε να μην αιφνιδιάζεται ανεπίτρεπτα και να του παρέχονται τα ουσιαστικά μέσα άμυνας και απόδειξης των ισχυρισμών του,

Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η αρμόδια Φορολογική Αρχή, εξέδωσε έκθεση μερικού ελέγχου στηριζόμενη μόνον στα διαβιβασθέντα από την ΥΕΔΔΕ στοιχεία τα οποία θεωρούνται κατά τις διατάξεις του ν. 4336/2015 υποπαρ. Δ7 ως δελτία πληροφοριών και δεν διεξήγαγε πλήρη Φορολογικό έλεγχο από τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για όλα τα Φορολογικά αντικείμενα και όλες τις φορολογίες, ώστε να αποδείξει ότι πράγματι υφίσταται προσαύξηση περιουσίας και οι σχετικές αναλήψεις / καταθέσεις των τραπεζικών λογαριασμών συνιστούν Φορολογητέο εισόδημα (σχετ. ΔΕΑΦ Α' 1144110/2015 εγκύκλιος Δ/νσης Φορολογίας εισ/τος).

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγή του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων

Επειδή από το περιεχόμενο της επισυναπτόμενης στην έκθεση ελέγχου πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ με ημερομηνία 22/10/2018, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε κληθεί επανειλημμένως από την ΥΕΔΔΕ και είχε προσκομίσει αρκετές φορές στοιχεία προς αιτιολόγηση των υπό έρευνα πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, από την κοινοποίηση δε του αιτήματος παροχής πληροφοριών στις 13/11/2017, μέχρι την απάντησή του επί του σημειώματος διαπιστώσεων της ΔΟΥ Δ' Αθηνών στις 24/12/2018, είχε τον αναγκαίο χρόνο να αναζητήσει από τα τραπεζικά ιδρύματα τα απαραίτητα στοιχεία προς δικαιολόγηση των επίμαχων πρωτογενών πιστώσεων που του καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας. Άλλωστε και στο παρόν στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, υπάρχει δυνατότητα είχε τη δυνατότητα κλήθηκε και από τη ΔΟΥ προκειμένου επίκλησης νέων στοιχείων ή νέων πραγματικών περιστατικών.

Επειδή η επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων, τα αντικείμενα ελέγχου το είδος του ελέγχου (πλήρης ή μερικός) που θα διενεργηθεί εναπόκειται στην διακριτική ευχέρεια της Διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του έβδομου κεφαλαίου του ΚΦΔ

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **πρέπει να απορριφθεί** ως αβάσιμος.

3. Επί της προσαύξησης περιουσίας (άρθρου 48§3 του ν.2238/1994)

3.1 Ως προς τις καταθέσεις μετρητών από την

Για τις πιστώσεις με α/α 729, 701, 680, 710, 740, 697, 751, 716 και 719 της χρήσης 2012 συνολικού ποσού 19.700,00€ και την με α/α 696 της χρήσης 2013 ποσού 2.500€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις που έγιναν στους λογαριασμούς του από την εταιρεία με ΑΦΜ:, στην οποία είναι διαχειριστής και συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό 99%, όπως προκύπτει από το καταστατικό της το οποίο προσκομίζει και επικαλείται (Σχετ. 3). Η εταιρεία κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ, χωρίς να έχει υποχρέωση τήρησης ιδιαίτερου λογαριασμού ταμείου, προσκομίζει δε και επικαλείται τον με αριθμό λογαριασμό της Alpha Bank που ανήκει στην εν λόγω εταιρεία (Σχετ. 3), από τον οποίο ισχυρίζεται ότι γίνονταν αναλήψεις με αιτία ταμειακές διευκολύνσεις ή προσωρινές απολήψεις κερδών, τις οποίες κατέθετε στους ατομικούς του λογαριασμούς με τις επίμαχες πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες αφορούν εισόδημα γνωστής πηγής, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΑΑΔΕ (ΠΟΛ1175/2017) και όχι προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/2017, δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, και συγκεκριμένα:

«... 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, ...».**

Επειδή η προσκομισθείσα κίνηση λογαριασμού της Alpha Bank της ως άνω εταιρείας, αφορά το διάστημα από 18/12/2013 έως 31/12/2013, ενώ οι επικαλούμενες πρωτογενείς πιστώσεις που φέρονται να προήλθαν από ανάληψη μετρητών από τον εν λόγω λογαριασμό της εταιρείας, αφορούν το έτος 2012 και την 21/01/2013, και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατή οποιαδήποτε συσχέτιση των αναλήψεων από τον εταιρικό λογαριασμό με τις πρωτογενείς πιστώσεις,

Επομένως οι ανωτέρω επίμαχες πιστώσεις, **δεν αποδείχθηκε** ότι αφορούν συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία της εταιρείας, και επομένως δεν έχουν εφαρμογή οι οδηγίες της ΑΑΔΕ που δόθηκαν με την ΠΟΛ. 1175/2017, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα καταθετήρια, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι πράγματι ο καταθέτης ήταν η εν λόγω εταιρεία, ούτε η συνολική κίνηση του λογαριασμού της εταιρείας προκειμένου να γίνει συσχέτιση των εν λόγω πρωτογενών πιστώσεων, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **πρέπει να απορριφθεί** ως αβάσιμος.

Περαιτέρω, ούτε και ο ισχυρισμός του ότι οι με α/α **729, 701, 680, 710, 740, 697, 751**, της **χρήσης 2012** συνολικού ποσού **12.700,00€** και την με α/α **696** της **χρήσης 2013** ποσού **2.500€**, αφορούν επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης από τον πατέρα του και ετερόρρυθμο μέλος της εταιρείας μπορεί να γίνει δεκτός, δεδομένου ότι δεν προσδιορίζεται ο χρόνος που δόθηκαν τα χρήματα, ούτε προσκομίζεται έγγραφο βεβαίως χρονολογίας, ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη της ταμειακής διευκόλυνσης από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του πατέρα του από τις οποίες να προκύπτει η χορήγηση χρημάτων) και ως εκ τούτου στην προκείμενη περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή οι οδηγίες της ΑΑΔΕ που δόθηκαν με την ΠΟΛ. 1175/2017.

3.2 Ως προς τα δώρα γάμου:

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με α/α **657** πίστωση της **17/01/2013** ποσού **50.000€**, αφορά σε έμβασμα που έγινε από τον φίλο και συμμαθητή του ως δώρο γάμου και πρέπει να γίνει δεκτή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1033/2013, προσκομίζει δε και επικαλείται μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, από το οποίο προκύπτει κράτηση για διαμονή του σε ξενοδοχείο από τις 27/6 έως τις 01/07/2013.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1033/21-02-2013 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, διευκρινίστηκε ότι:

«13. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λίστες γάμου.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται χρηματικά ποσά που προέρχονται από λίστες γάμου - δώρα γάμου, ο ισχυρισμός αυτός, ως θέμα πραγματικό, εξετάζεται από την αρμόδια ελεγκτική αρχή και το βάρος της απόδειξης το φέρει ο δικαιούχος του εμβάσματος προσκομίζοντας κάθε νόμιμο μέσο π.χ. ληξιαρχική πράξη γάμου και αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού, για διάστημα μέχρι δύο μηνών πριν και ενός μήνα μετά την τέλεση του γάμου. Τούτο βεβαίως δεν αποκλείει τον έλεγχο για την τυχόν επιβολή φόρου δωρεάς».

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία είναι **μη ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι και από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ και από τον έλεγχο της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, έγιναν δεκτές πάρα πολλές πιστώσεις ως "Δώρα Γάμου" οι οποίες ήταν χρονικά κοντά στην ημερομηνία του γάμου που έγινε στις 29/06/2013, πλην όμως το έμβασμα του (επίμαχη πίστωση) που έγινε στις 17/01/2013, απέχει χρονικά πέραν των πέντε μηνών από την ημερομηνία του γάμου, και πρόκειται για ποσό το οποίο λόγω του ύψους του δεν παραπέμπει σε δώρο γάμου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Για τούς ίδιους λόγους πρέπει να απορριφθεί και η πίστωση με α/α **754** της **14/11/2013** ποσού **624,68€**.

3.3 Ως προς τις επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών:

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με α/α **698** πίστωση της **15/04/2013** ποσού **2.500€** και η με α/α **724** πίστωση της **18/11/2013** ποσού **1.500€**, στο λογαριασμό της Alpha Bank, προέρχονται από επανα-καταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού και συγκεκριμένα από την ανάληψη της 15/03/2013 ποσού 49.000€, από τον ίδιο λογαριασμό, προσκομίζει δε και επικαλείται το σχετικό παραστατικό ανάληψης.

Επειδή με το υπ' αριθμ./30-08-2019 έγγραφό μας, ζητήσαμε από τη φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο (Δ' Αθηνών), να διευκρινιστεί, αν, οι ανωτέρω πιστώσεις για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από επανα-καταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) ή αν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο

Επειδή με το υπ' αριθμ./05-09-2019 έγγραφό της (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/05-09-2019), η ανωτέρω ΔΟΥ μας απάντησε ότι:

«Όπως προκύπτει από την διερεύνηση των τραπεζικών συναλλαγών στην χρήση 2013 και συγκεκριμένα μετά την ανάληψη της 15/03/2013 και μέχρι την 08/11/2013, ημερομηνία που έγιναν οι επίμαχες πιστώσεις, δεν υπάρχουν πιστώσεις οι οποίες να υπερκαλύπτουν το ύψος του ποσού της ανάληψης των 49.000,00€ της 15-03-2013. Συνημμένα υποβάλλουμε σχετικό πίνακα με τις τραπεζικές πιστώσεις μετά την ανάληψη της 15/03/2013 και μέχρι 04/12/2013 όπως προέκυψαν από το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών στην χρήση 2013, που μας απέστειλε η ΥΕΔΔΕ.

- Από την με ημερομηνία θεώρησης 19/10/2018 έκθεση των ελεγκτών της ΥΕΔΔΕ προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος δεν επικαλέσθηκε πιστώσεις ως προερχόμενες από την ανάληψη των 49.000,00€ της 15-03-2013 αλλά ούτε και οι ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ δικαιολόγησαν πιστώσεις προερχόμενες από την ανάληψη αυτή. Το ίδιο συνέβη και στον έλεγχο της Υπηρεσίας μας.
- Από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014 (χρήση 2013) προκύπτει ότι δεν δηλώθηκαν αγορές κινητών ή ακίνητων πραγμάτων από τον

Από τα ανωτέρω εκτεθέντα και σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ'αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110ΕΞ2015/05-11-2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο., το αναληφθέν ποσό των 49.000,00€ της 15-03-2013 δεν διοχετεύθηκε σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) αλλά ούτε και αποδεικνύεται η ανάλωσή του για δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών».

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας ελεγκτικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία του υπ' αριθμ./ 30-08-2019 έγγραφου της υπηρεσίας μας και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία** (παραστατικό ανάληψης των 49.000€), προκύπτει ότι για τις πιστώσεις με α/α: **698** της **15/04/2013** ποσού **2.500€** και **724** της **18/11/2013** ποσού **1.500€**, στο λογαριασμό της Alpha Bank, τα στοιχεία αυτά κρίθηκαν ως **ικανοποιητικά**, καθόσον τα ποσά αυτών, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά προέρχονται από επανακατάθεση ποσού που είχε αναληφθεί προγενέστερα από τον ίδιο λογαριασμό, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα ποσά των επίμαχων πιστώσεων προέρχονται από προγενέστερη ανάληψη, τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός, και ως εκ τούτου, πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του **οικ. έτους 2014**, το ποσό των **4.000€** (2.500€ + 1.500€).

4. Επί της προσαύξησης περιουσίας που καταλογίστηκε στη σύζυγό του

Επειδή ο προσφεύγων και η σύζυγός του κατά το οικονομικό έτος **2014**, υπέβαλαν κοινή φορολογική δήλωση και ως εκ τούτου εκδόθηκε η υπ' αριθμ./31-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος για τα εισοδήματα και των δύο συζύγων, η σύζυγος όμως του προσφεύγοντος, υπέβαλε χωριστή ενδικοφανή προσφυγή (αρ. πρωτ./12-04-2019), η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./10-09-2019 **Απόφαση** του Προϊσταμένου, από την οποία προκύπτει ότι ποσό ύψους **7.594,00€** από το οικονομικό έτος 2014, **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας**.

Επειδή, πέραν των προαναφερόμενων στην παρούσα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **31/12/2018** έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 12/04/2019 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, κατοίκου Αθηνών, οδός, και την:

- ✓ **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. /31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. έτους **2014**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών,
- ✓ **επικύρωση** της υπ' αριθμόν /31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. έτους **2014**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών,

Α. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας ανά έτος	Οικον. έτος 2013		Οικον. έτος 2014	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο	4.110,35€		43.924,68€	10.045,42€
Μείον: Διαγραφείσες Πιστώσεις που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης καθώς και της Απόφασης για τη σύζυγο	0,00€		4.000,00€	7.594,00€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης	4.110,35€		39.924,68€	2.451,42€

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

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	12.540,00€		12.540,00€		12.540,00€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες				6.319,26€		6.319,26€
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα		-1.577,31€		-1.577,31€		-1.577,31€
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			43.924,68€	10.045,42€	39.924,68€	2.451,42€
Συνολικό εισόδημα	12.540,00€	-1.577,31€	56.464,68€	14.787,37€	52.464,68€	7.193,37€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	12.540,00€	-1.577,31€	56.464,68€	14.787,37€	52.464,68€	7.193,37€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Αθροισμα	12.540,00€	-1.577,31€	56.464,68€	14.787,37€	52.464,68€	7.193,37€
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	12.540,00€	-1.577,31€	56.464,68€	14.787,37€	52.464,68€	7.193,37€
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	5.012,97€	31,77€	5.012,97€	31,77€	5.012,97€	31,77€
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών	1.754,41€	5,68€	1.754,41€	5,68€	1.754,41€	5,68€
Συνολικό Εισόδημα	19.307,38€	-1.539,86€	63.232,06€	14.824,82€	59.232,06€	7.230,82€
Τεκμαρτό Εισόδημα	13.378,34€	2.500,00€	13.378,34€	2.500,00€	13.378,34€	2.500,00€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	19.307,38€	37,45€	63.232,06€	14.824,82€	59.232,06€	7.230,82€
Συντελεστής Εισφοράς	1,0%		3,0%	1,0%	3,0%	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	12.540,00€	-1.577,31€	56.464,68€	14.787,37€	52.464,68€	7.193,37€	48.695,36€
Φόρος Κλίμακας	1.378,20€		12.798,62€	3.591,95€	11.758,62€	1.617,51€	11.997,93€
Μειώσεις από το φόρο				1.390,24€		1.390,24€	1.390,24€
Φόρος που αναλογεί	1.378,20€		12.798,62€	2.201,71€	11.758,62€	227,27€	10.607,69€
Συμπληρωματικός φόρος	198,00€		198,00€		198,00€		
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	1.576,20€		12.996,62€	2.201,71€	11.956,62€	227,27€	10.607,69€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	498,02€	300,00€	498,02€	300,00€	498,02€	300,00€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	1.078,18€	-300,00€	12.498,60€	1.901,71€	11.458,60€	-72,73€	10.607,69€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	866,91€		866,91€		866,91€		
Σύνολο	1.945,09€	-300,00€	13.365,51€	1.901,71€	12.325,51€	-72,73€	10.607,69€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	193,07€		3.101,37€	148,25€	1.776,96€		1.583,89€
Πλέον: Φόρος Πολυτ.Διαβ.	589,17€		589,17€		589,17€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.	782,24€		3.690,54€	148,25€	2.366,13€		1.583,89€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί		-4,57€		-4,57€		-4,57€	
Σύνολο	2.422,76€		19.101,44€		14.614,34€		12.191,58€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%				6.811,07€		5.303,85€	5.303,85€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 60 μήνες x 0,73% 43,80%				5.966,49€		4.646,17€	4.646,17€
Γενικό Σύνολο	2.422,76€		31.879,00€		24.564,36€		22.141,60€

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 φόρων - τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση	
1	...	- 31/12/18	Φόρου Εισοδήματος	Οικον. 2013	4.110,35€	723,47€	361,74€	316,88€	272,77€	1.674,86€
2	...	- 31/12/18	Φόρου Εισοδήματος	Οικον. 2014	48.695,36€	10.607,69€	5.303,85€	4.646,17€	1.583,89€	22.141,60€
Σύνολα						11.331,16€	5.665,59€	4.963,05€	1.856,66€	23.816,46€

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

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.