



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23.05.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1248

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ ενεργούσας ατομικά και ως ασκούσας την γονική μέριμνα των του του και του κληρονόμων του αποβιώσαντος στις 17.11.2018 του ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και της υπ' αριθ.

...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 κλήση προς ακρόαση.

8. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

9. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 αναπομπή υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο.

10. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 αποστολή εκθέσεων ελεγκτικών διαπιστώσεων έπειτα από αναπομπή υποθέσεων της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του, ΑΦΜ ενεργούσας ατομικά και ως ασκούσας την γονική μέριμνα των του, του και του, κληρονόμων του αποβιώσαντος στις 17.11.2018 του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικού υπομνήματος της προσφεύγουσας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του αποβιώσαντος συζύγου της του, ΑΦΜ, φόρος ποσού 16.549,25 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013) 15.523,20 €, δη σύνολο φόρου 32.072,45 €. Η διαφορά φόρου όσον αφορά τον του, ΑΦΜ προέκυψε κατόπιν διαπίστωσης λογιστικών διαφορών από τον έλεγχο συνολικού ποσού 638,56 € (σχετικά με την επιχείρησή του), πλέον προσαύξησης περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών άγνωστης ή μη διαρκούς ή μη σταθερής πηγής ή αιτίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 συνολικού ποσού

46.475,47 €. Επιπροσθέτως δεν δηλώθηκαν κέρδη φυσικού προσώπου (του του) από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας στην Δ.Ε.Η. Α.Ε. μετά από ένταξή τους στο ειδικό πρόγραμμα ανάπτυξης φωτοβολταϊκών συστημάτων μέχρι 10 KW ποσού 2.067,57 € και δεν υπολογίστηκε το τεκμήριο μιας α΄ δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας στην της νήσου Η διαφορά φόρου όσον αφορά την προσφεύγουσα του , ΑΦΜ προέκυψε κατόπιν διαπίστωσης λογιστικών διαφορών από τον έλεγχο συνολικού ποσού 1.093,27 € (σχετικά με την επιχείρησή της), μη καταχώρησης εσόδων ποσού 200,00 €, μη δήλωσης εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση επαγγελματικής στέγης στον σύζυγό της ποσού 3.417,75 €, ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος από ιδιόχρηση επαγγελματικής στέγης ποσού 900,00 € αντί του ορθού 3.417,75 €, καθώς και προσαύξησης περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών άγνωστης ή μη διαρκούς ή μη σταθερής πηγής ή αιτίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 συνολικού ποσού 42.595,40 €. Επιπροσθέτως δεν δηλώθηκαν κέρδη φυσικού προσώπου (της του) από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας στην Δ.Ε.Η. Α.Ε. μετά από ένταξη στο ειδικό πρόγραμμα ανάπτυξης φωτοβολταϊκών συστημάτων μέχρι 10 KW ποσού 2.067,57 €, επίδομα τρίτου παιδιού ποσού 1.320,00 € και δεν υπολογίστηκε το τεκμήριο μιας α΄ δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας στην της νήσου

Με την υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος συζύγου της προσφεύγουσας του , ΑΦΜ εισφορά αλληλεγγύης ποσού 102,93 €, πλέον πρόσθετης εισφοράς αλληλεγγύης (προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013) 55,37 €, δη σύνολο εισφοράς αλληλεγγύης 158,30 €.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από 20.12.2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 2238/94 Κ.Φ.Ε. της φορολογικής αρχής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενη ότι τα στοιχεία που δια της παρούσας καταθέτει δεν προσκομίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι τη συλλογή και κατάθεσή τους στην αρμόδια φορολογική αρχή είχε αναλάβει ο σύζυγός της του , ο οποίος λόγω αιφνίδιου προβλήματος υγείας απεβίωσε στις 17/11/2018. Ο σύζυγός της είχε φροντίσει, κληθείς και για λογαριασμό της αλλά και για την ίδια, να αιτηθεί από τα πιστωτικά ιδρύματα όλα τα παραστατικά των κινήσεων των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών και ανέμενε να ειδοποιηθεί από αυτά ώστε να τα παραλάβει. Μετά το θάνατό του, η προσφεύγουσα έσπευσε να τακτοποιήσει όλες τις εκκρεμότητες, καταφέροντας να συγκεντρώσει έναν ικανό αριθμό (όχι όλα) από τα έγγραφα που χρειαζόνταν για τον πληρέστερο έλεγχο της υπόθεσής τους τα οποία προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή, προκειμένου να δικαιολογήσει τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας.

Κατόπιν επίκλησης και προσκόμισης νέων στοιχείων από την προσφεύγουσα διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της (δη δελτίων κατάθεσης από την και των αντίστοιχων Α.Π.Υ. που έχει εκδώσει η ίδια ή ο σύζυγός της), ΑΦΜ), αναπέμψαμε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ για διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων με την υπ' αριθ./2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας δια του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικού εγγράφου. Ανταποκρινόμενη η φορολογική αρχή μας απέστειλε τις υπ' αριθ. πρωτ./2019 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις σε αναπέμπουσα υπόθεση.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 κλήση σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος, η οποία της παραδόθηκε στις 02.04.2019, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των ΕΛ.ΤΑ.. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα κατέθεσε το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα, εμμένοντας στους ισχυρισμούς που ανέπτυξε στην ενδικοφανή προσφυγή της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «**1.** Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. **2.** Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ... Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1095/29-4-2011 ορίζεται ότι: «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 εισοδήματος 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.».**

Επειδή, σύμφωνα με το ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/5.11.2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας και συγκεκριμένα αναφέρονται τα εξής: «**1.** Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15,16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, **προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης** των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, **η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.** **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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/16-11-2017 της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «.....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...»

Επειδή, σύμφωνα με την 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος 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, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, 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, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17) το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.).....το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση. Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση..... η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης.....Η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε

περιοριστική προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους».

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : «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 του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ με το υπ' αριθ. πρωτ./2019 (Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. EI 2019 ΕΜΠ/2019) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων σε αναπέμπουσα υπόθεση που απέστειλε στην Υπηρεσία μας, προβαίνει στις ακόλουθες διαπιστώσεις:

Η προσφεύγουσα βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων στη Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ όσον αφορά τον του, ΑΦΜ, δικαιολόγησε (εν μέρει ή ολικώς) τις κάτωθι πρωτογενείς καταθέσεις, ενώ για τις υπόλοιπες καταθέσεις που αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν προσκομίστηκαν στοιχεία τα οποία να δύναται να αποδημήσουν το πόρισμα του ελέγχου.

A/A	Αριθμός λογαριασμού / Ημερομηνία συναλλαγής / Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ευρώ	Υπόμνημα ελεγχόμενου	Διαπιστώσεις ελέγχου	Ποσό πίστωσης που δικαιολογεί η προσφεύγουσα, κατόπιν των προσκομισθέντων στοιχείων στη Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και για το οποίο δεν συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994	Δικαιούχοι	Ποσό πίστωσης που αναλογεί στον το οποίο δεν δικαιολογήθηκε από τα προσκομισθέντα στοιχεία στην Υπηρεσία μας
49		200,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και	Αποδεκτός ο	200,00 €	2	100,00 €

	 / 19/01/2012 / Κατάθεση μετρητών		της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	ισχυρισμός.			
50	 / 31/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.250,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 440,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 170,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	610,00 €	2	305,00 €
51	 / 07/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	192,45 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	192,45 €	2	96,23 €
52	 / 15/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	100,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	100,00 €	2	50,00 €
55	 / 14/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	937,18 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	937,18 €	2	468,59 €
56	 / 21/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	900,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	900,00 €	2	450,00 €

			χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
57	 / / 28/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	207,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	207,00 €	2	103,50 €
59	 / / 24/04/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.000,00 €	2	500,00 €
61	 / / 08/05/2012 / Κατάθεση μετρητών	500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	500,00 €	2	250,00 €
62	 / / 23/05/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.000,00 €	2	1.000,00 €
63	 / / 08/06/2012 / Κατάθεση μετρητών	500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	500,00 €	2	250,00 €
64	 / / 26/06/2012 / Κατάθεση μετρητών	800,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	800,00 €	2	400,00 €

			χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
65	 / 29/06/2012 / Κατάθεση μετρητών	741,51 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	741,51 €	2	370,76 €
67	 / 03/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	550,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	550,00 €	2	275,00 €
68	 / 11/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	760,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	760,00 €	2	380,00 €
69	 / 13/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	975,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	975,00 €	2	487,50 €
71	 / 20/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	900,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	900,00 €	2	450,00 €
72	 / 20/08/2012 / Κατάθεση μετρητών	200,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	200,00 €	2	100,00 €

			χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
73	/ 24/08/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 1.150,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 700,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	1.850,00 €	2	925,00 €
75	 / 30/08/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.100,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.100,00 €	2	1.050,00 €
77	 / 02/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	500,00 €	2	250,00 €
78	GR7026021900 0023010140457 3 / 03/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	850,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	850,00 €	2	425,00 €
79	GR7026021900 0023010140457 3 / 12/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.750,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.750,00 €	2	875,00 €
80	 / 17/10/2012 / Κατάθεση	1.350,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 80,00 €	495,00 €	2	247,50 €

	μετρητών		προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 415,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.			
81	 / 19/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 370,00 € προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	370,00 €	2	185,00 €
82	 / 25/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	650,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	650,00 €	2	325,00 €
83	 / 02/11/2012 / Κατάθεση μετρητών	310,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	310,00 €	2	155,00 €
84	 / 23/11/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.520,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.520,00 €	2	1.260,00 €
85	 / 19/12/2012 / Κατάθεση μετρητών	950,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	950,00 €	2	475,00 €
88		400,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και	Αποδεκτός ο	400,00 €	2	200,00 €

	 / 19/01/2012 / Κατάθεση μετρητών		της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	ισχυρισμός.			
89	 / 23/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.200,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.200,00 €	2	600,00 €
90	GR4602602190 0002801000382 54 / 27/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.000,00 €	2	500,00 €
91	 / 10/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 850,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 400,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	1.250,00 €	2	625,00 €
92	 / 24/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.650,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 150,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 1.400,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	1.550,00 €	2	775,00 €
93	 / 09/03/2012 / Κατάθεση	700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	700,00 €	2	350,00 €

	μετρητών		προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
94	 / 23/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	3.700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 250,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 502,82 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	752,82 €	2	376,41 €
95	 / 26/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	472,56 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 100,00 € προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	100,00 €	2	50,00 €
97	 / 17/05/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.000,00 €	2	1.000,00 €
98	 / 20/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.900,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.900,00 €	2	950,00 €
99	 / 26/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	400,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	400,00 €	2	200,00 €
100		500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και	Αποδεκτός ο	500,00 €	2	250,00 €

	 / 24/08/2012 / Κατάθεση μετρητών		της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	ισχυρισμός.			
102	 / 03/09/2012 / Κατάθεση μετρητών	600,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 300,00 € προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	300,00 €	2	150,00 €
103	 / 20/09/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.700,00 €	2	1.350,00 €
104	 / 03/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.500,00 €	2	750,00 €
106	 / 21/11/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.000,00 €	2	500,00 €
107	 / 19/12/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.850,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.850,00 €	2	925,00 €
				ΣΥΝΟΛΟ	43.520,96 €	ΣΥΝΟΛΟ	21.760,48 €

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δυνάμει της από 20.12.2018 έκθεσης ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 2238/94 Κ.Φ.Ε. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ η προσαύξηση περιουσίας βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 του του για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 (οικ. έτος 2013) ανερχόταν αρχικώς σε 46.475,47 €, ενώ βάσει της από 06.05.2019 έκθεσης ελεγκτικών διαπιστώσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/94 μετά την αναπομπή της υπόθεσης από τη Δ.Ε.Δ. για συμπληρωματικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, δικαιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα πρωτογενείς καταθέσεις του θανόντα συζύγου της ποσού 21.760,48 € με αποτέλεσμα τον επαναπροσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας του για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 (οικ. έτος 2013) σε 24.714,99 €.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ στις υπ' αριθ. πρωτ. /2019 (Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019) συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις σε αναπέμπουσα υπόθεση που απέστειλε στην Υπηρεσία μας, προέβη στις ακόλουθες διαπιστώσεις:

Η προσφεύγουσα βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων στη Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ όσον αφορά την ίδια (που αναπέμφθηκαν, ως προαναφέρθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, εξετάστηκαν και αναδιαμόρφωσαν το πόρισμα ελέγχου της φορολογικής αρχής), δικαιολόγησε (εν μέρει ή ολικώς) τις κάτωθι πρωτογενείς καταθέσεις, ενώ για τις υπόλοιπες καταθέσεις που αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν προσκομίστηκαν στοιχεία τα οποία να δύναται να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου.

A/A	Αριθμός λογαριασμού / Ημερομηνία συναλλαγής / Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ευρώ	Υπόμνημα ελεγχόμενου	Διαπιστώσεις ελέγχου	Ποσό πίστωσης που δικαιολογεί η προσφεύγουσα, κατόπιν των προσκομισθέντων στοιχείων στη Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και για το οποίο δεν συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994	Δικαιούχοι	Ποσό πίστωσης που αναλογεί στην το οποίο δεν δικαιολογήθηκε από τα προσκομισθέντα στοιχεία στην Υπηρεσία μας
9	 / 19/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	200,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	200,00 €	2	100,00 €
10	 / 31/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.250,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 440,00 € προέρχονται από τα δικά του	610,00 €	2	305,00 €

			Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	ακαθάριστα έσοδα και 170,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.			
11	 / 07/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	192,45 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	192,45 €	2	96,23 €
12	 / 15/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	100,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	100,00 €	2	50,00 €
15	 / 14/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	937,18 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	937,18 €	2	468,59 €
16	 / 21/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	900,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	900,00 €	2	450,00 €
17	 / 28/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	207,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	207,00 €	2	103,50 €
19	 / 24/04/2012 / Κατάθεση	1.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.000,00 €	2	500,00 €

	μετρητών		προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
21	 / 08/05/2012 / Κατάθεση μετρητών	500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	500,00 €	2	250,00 €
22	 / 23/05/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.000,00 €	2	1.000,00 €
23	 / 08/06/2012 / Κατάθεση μετρητών	500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	500,00 €	2	250,00 €
24	 / 26/06/2012 / Κατάθεση μετρητών	800,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	800,00 €	2	400,00 €
25	 / 29/06/2012 / Κατάθεση μετρητών	741,51 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	741,51 €	2	370,76 €
27	 / 03/07/2012 / Κατάθεση	550,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	550,00 €	2	275,00 €

	μετρητών		προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
28	 / 11/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	760,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	760,00 €	2	380,00 €
29	 / 13/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	975,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	975,00 €	2	487,50 €
31	 / 20/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	900,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	900,00 €	2	450,00 €
32	 / 20/08/2012 / Κατάθεση μετρητών	200,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	200,00 €	2	100,00 €
33	 / 24/08/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 1.150,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 700,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	1.850,00 €	2	925,00 €
35	 /	2.100,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.100,00 €	2	1.050,00 €

	30/08/2012 / Κατάθεση μετρητών		προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
37	 / / 02/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	500,00 €	2	250,00 €
38	 / / 03/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	850,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	850,00 €	2	425,00 €
39	 / / 12/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.750,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.750,00 €	2	875,00 €
40	 / / 17/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.350,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 80,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 415,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	495,00 €	2	247,50 €
41	 / / 19/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 370,00 € προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	370,00 €	2	185,00 €

42	 / 25/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	650,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	650,00 €	2	325,00 €
43	 / 02/11/2012 / Κατάθεση μετρητών	310,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	310,00 €	2	155,00 €
44	 / 23/11/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.520,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.520,00 €	2	1.260,00 €
45	 / 19/12/2012 / Κατάθεση μετρητών	950,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	950,00 €	2	475,00 €
48	 / 19/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	400,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	400,00 €	2	200,00 €
49	 / 23/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.200,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.200,00 €	2	600,00 €

			από το προηγούμενο έτος 2011.				
50	 / 27/01/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.000,00 €	2	500,00 €
51	 / 10/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 850,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 400,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	1.250,00 €	2	625,00 €
52	 / 24/02/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.650,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 150,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 1.400,00 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	1.550,00 €	2	775,00 €
53	 / 09/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	700,00 €	2	350,00 €
54	 / 23/03/2012 / Κατάθεση μετρητών	3.700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 250,00 € προέρχονται από τα δικά του ακαθάριστα έσοδα και 502,82 € από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	752,82 €	2	376,41 €
55	 /	472,56 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες	Μερικώς αποδεκτός ο	100,00 €	2	50,00 €

	26/03/2012 / Κατάθεση μετρητών		προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	ισχυρισμός. 100,00 € προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.			
57	 / 17/05/2012 / Κατάθεση μετρητών	2.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.000,00 €	2	1.000,00 €
98	/ 20/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.900,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.900,00 €	2	950,00 €
59	 / 26/07/2012 / Κατάθεση μετρητών	400,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	400,00 €	2	200,00 €
60	 / 24/08/2012 / Κατάθεση μετρητών	500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	500,00 €	2	250,00 €
62	 / 03/09/2012 / Κατάθεση μετρητών	600,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Μερικώς αποδεκτός ο ισχυρισμός. 300,00 € προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της συζύγου του.	300,00 €	2	150,00 €
63	 /	2.700,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	2.700,00 €	2	1.350,00 €

	20/09/2012 / Κατάθεση μετρητών		προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.				
64	 / / 03/10/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.500,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.500,00 €	2	750,00 €
66	 / / 21/11/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.000,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.000,00 €	2	500,00 €
67	 / / 19/12/2012 / Κατάθεση μετρητών	1.850,00 €	Αποτελεί κατάθεση δική μου και της συζύγου μου οι οποίες προέρχονται από ιατρικές υπηρεσίες τις οποίες προσφέραμε το 2012 και έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. στο έτος 2012 καθώς και χρήματα από οφειλές ασθενών από το προηγούμενο έτος 2011.	Αποδεκτός ο ισχυρισμός.	1.850,00 €	2	925,00 €
				ΣΥΝΟΛΟ	43.520,96 €	ΣΥΝΟΛΟ	21.760,48 €

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, βάσει της από 20.12.2018 έκθεσης ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 2238/94 Κ.Φ.Ε. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ η προσαύξηση περιουσίας βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 της του για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 (οικ. έτος 2013) ανερχόταν (αρχικώς) σε 42.595,40 €, ενώ βάσει της από 06.05.2019 έκθεσης ελεγκτικών διαπιστώσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/94 μετά την αναπομπή της υπόθεσης από τη Δ.Ε.Δ. για συμπληρωματικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, η προσφεύγουσα δικαιολόγησε πρωτογενείς καταθέσεις της ποσού 21.760,48 € με αποτέλεσμα η καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας της για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 (οικ. έτος 2013) να περιοριστεί σε 20.834,92 €.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός και τα βάσει ελέγχου δεδομένα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 επαναπροσδιορίζονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	3.447,60	4.320,60	3.447,60	10.078,04	3.447,60	10.078,04	5.757,44
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	-12.793,95	7.385,90	34.320,08	50.874,10	12.559,60	29.113,62	47.081,27
Συνολικό εισόδημα	-9.346,35	11.706,50	37.767,68	60.952,14	16.007,20	39.191,66	52.838,71
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	-9.346,35	11.706,50	37.767,68	60.952,14	16.007,20	39.191,66	52.838,71
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που	27.715,20	16.245,50			13.774,20		
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	34.952,00€	34.952,00€	40.098,34€	64.339,71€	32.085,77€	42.579,23€	4.761,00€
Συντελεστής εισφοράς	2%	2%	2%	3%	2%	2%	
Εισφορά	699,04€	699,04€	801,97€	1.930,19€	641,72€	851,58€	95,22€

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	27.715,20	37.767,68	29.781,40	2.066,20
	Της συζύγου	27.952,00	60.952,14	39.191,66	11.239,66
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	-1.283,65			-1.283,65
	Χρεωστικό ποσό		15.265,60	3.462,44	3.462,44
Προκαταβολή φόρου		4.310,56	4.310,56	4.310,56	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		82,80	82,80	82,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		16,56	16,56	16,56	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας					
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013			8.274,63	2.373,05	2.373,05
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013			7.248,57	2.078,79	2.078,79
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.398,08	2.732,16	1.493,30	95,22
Τέλος επιτηδεύματος		1.800,00	1.800,00	1.800,00	
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου		-19,55	-19,55	-19,55	

και λοιπών συμψηφισμών					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.304,80	39.711,33	15.597,95	9.293,15
	για επιστροφή				

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./25.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ ενεργούσας ατομικά και ως ασκούσας την γονική μέριμνα τωντου,τουκαιτου, κληρονόμων του αποβιώσαντοςτου, ΑΦΜκαι ειδικότερα την τροποποίηση της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά ελέγχου - απόφασης
Φορολογητέο εισόδημα	27.715,20€	37.767,28€	29.781,40€	-7.985,88€
Φορολογητέο εισόδημα	27.952,00€	60.952,14€	39.191,66€	-21.760,48€
Διαφορά φόρου		16.549,25€	4.746,09€	-11.803,16€
Πρόσθετοι φόρου ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013)		15.523,20€	4.451,83€	-11.071,37€
Σύνολο φόρου για καταβολή		32.072,45€	9.197,92€	-22.874,53€

Υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2012

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά ελέγχου - απόφασης
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	34.952,00€	40.098,34€	32.085,77€	-8.012,57€
Εισφορά αλληλεγγύης	699,04€	801,97€	641,72€	-160,25€
Διαφορά εισφοράς		102,93€	-57,32€	-160,25€
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013)		55,37€		-55,37€
Σύνολο εισφοράς		158,30€	-57,32€	-215,62€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Α8 Επανεξέτασης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ζαχαράκη Αικατερίνη

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.