



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 03/07/2020

Αριθμός απόφασης 1424

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β2088/31-05-2020) .

2. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά **α) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014, και **β) της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Τις: **α) υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014, και **β) υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.

5. Το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/2020 έγγραφο** του προσφεύγοντος.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.076,98 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.102,84 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας ποσού 7.258,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **15.437,97 ευρώ**.

β)Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 8.058,00 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.093,91 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 4.029,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.180,91 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 30/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../...../2018 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν προσαύξηση λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων οι οποίες ανά έτος είναι:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ)	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48§3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ & ΤΟΥ ΑΡΘ. 21 §4 Ν. 4172/13 ΠΕΡΙ ΚΕΡΔΟΥΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
1	2013	27.190,00	27.190,00
2	2014	24.420,00	24.420,00

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

A. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες εκτός των άλλων και για τους πιο κάτω τυπικούς λόγους:

-1. Επειδή οι πράξεις αυτές δεν φέρουν στο περιεχόμενό τους:

α) Την ημερομηνία εκδόσεως

β) Την υπογραφή του αρμοδίου προς το σκοπό αυτό προϋσταμένου της ελεγκτικής αρχής,

γ) Τις διατάξεις τις οποίες προβλέπουν την έκδοση μιας εκάστης πράξης όταν μάλιστα αυτές διέπονται από διαφορετικό νομικό καθεστώς που ίσχυε στις ελεγχόμενες διαχ/κες περιόδους.

2. Επειδή αν και δεν απέδειξε την φορολογητέα ύλη την οποία θεωρεί ως προερχόμενη με βάση τις πιστώσεις- καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς εν τούτοις δεν επιμερίζει αυτήν μεταξύ των συνδικαιούχων σε αυτούς προσώπων.

3. Επειδή οι πράξεις αυτές στηρίζονται σε έκθεση ελέγχου το περιεχόμενο της οποίας ουδείς υπάλληλος του ΚΕΦΟΜΕΠ υπογράφει το περιεχόμενό της.

Β Ουσιαστικοί λόγοι ακυρότητας των πράξεων. Οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή αυτή προσφυγή μου οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, εκτός των τυπικών λόγων ακυρότητας είναι περαιτέρω νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες και για ουσιαστικούς λόγους.

Εσφαλμένα το ΚΕΦΟΜΕΠ προσδιόρισε με την έκθεση ελέγχου ότι χρηματικό ποσό ύψους 27.190,00€ για την χρήση 2013 και 24.420,00 € για το φορολογικό έτος 2014 που αφορά πιστώσεις- καταθέσεις σε κοινούς και μη κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία αφού απέδειξε την προέλευση των πιστώσεων- καταθέσεων αυτών και συγκεκριμένα αναφέρει τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Χρήση 2013

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ισχυρισμοί προσφεύγοντος	Προσκομισθέντα στοιχεία
24658			28/8/2013	.....	7.000,00	Αφορούν αν συναλλαγές της μητέρας που είναι συνδικαιούχος στον λογαριασμό	σχετικό 2
24733			17/9/2013	.....	7.000,00		
24743			23/9/2013	.....	990,00		
24851			14/10/2013	.....	1.000,00		
24857			16/10/2013	.....	700,00		
24901			24/10/2013	.....	7.000,00		
					23.690,00		
24070			23/1/2013	.....	210,00	Αφορούν αν συναλλα	σχετικό 3

24305	.....	..... ..... .....	29/4/2013	..... ..... .....	210,00	γές της πεθεράς του	
24597	.....	..... ..... .....	31/7/2013	..... ..... .....	140,00	 που είναι συνδικαι ούχος στον λογαριασ μό	
25083	.....	..... ..... .....	9/12/2013	..... ..... .....	140,00		
					700,00		
24114	.....	..... ..... .....	7/2/2013	..... .....	500,00	Καταθέσ εις από διαθέσιμ α μετρητά	σχετικό 1
24116	.....	..... ..... .....	7/2/2013	..... .....	1.800,00		
24142	.....	..... ..... .....	22/2/2013	.....	500,00		
					2.800,00		
					27.190,00		

Φορολογικό έτος 2014

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ισχυρισμοί προσφεύγοντος	Προσκομισθέντα στοιχεία
25302			3/2/2014	..... ..... .....	140,00	Αφορούσαν συναλλαγές της πεθεράς του που είναι συνδικαιούχος στον λογαριασμό	σχετικό 3
25493			4/4/2014	..... ..... .....	140,00		
25652			2/6/2014	..... ..... .....	140,00		
					420,00		
25272			22/1/2014	..... ..... .....	5.000,00	Ποσά που καταβλήθηκαν βάσει της υπ' αριθμ...../2013 Απόφασης Δικαστηρίου	σχετικό 4

252 73	..... .....	..... .....	22/1/2014	..... ..... ..... .....	5.000,00		
254 34	..... .....	..... .....	14/3/2014	..... ..... ..... .....	4.000,00		
255 20	..... .....	..... .....	11/4/2014	..... ..... ..... .....	2.000,00		
255 22	..... .....	..... .....	11/4/2014	..... ..... ..... .....	6.000,00		
256 26	..... .....	..... .....	23/5/2014	..... ..... ..... .....	2.000,00		
					24.000,00		
					24.420,00		

Σε κάθε περίπτωση το ΚΕΦΟΜΕΠ για τις περιπτώσεις πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς με συνδικαιούχους **όφειλε αμελλητί να επιμερίσει τα ποσά αυτά στους συνδικαιούχους του τραπεζικού αυτού λογαριασμού. (Ν.5638/1932, ΠΟΛ.1228/15-10-2014 και ΠΟΛ.1033/21-2-2013)**. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα σχετικά έγγραφα 1,2,3 και 4 στα οποία αναφέρονται οι συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών.

Ενώ όσον αφορά τα μικροποσά καταθέσεων με την δικαστηριακή νομολογία έχει κριθεί ότι τα μικροποσά καταθέσεων και έχοντα περιστασιακό χαρακτήρα δεν δύναται να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας. (Απόφαση/2019 Διοικητικό Πρωτοδικείο 27^ο μονομελές).

Επειδή στο άρθρο 37 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,*
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,*
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,*
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,*
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,*
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,*
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*

η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και

θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα

ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω νομικής πλημμέλειας επικαλούμενος αρχικά τυπικούς λόγους όπως ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν φέρουν στο περιεχόμενό τους: α) Την ημερομηνία εκδόσεως, β) την υπογραφή του αρμοδίου προς το σκοπό αυτό προϊσταμένου της ελεγκτικής αρχής, γ) τις διατάξεις τις οποίες προβλέπουν την έκδοση τους. Ωστόσο όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρουν όλα τα στοιχεία που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013 και οι σχετικές αποφάσεις της Διοίκησης (αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1009902 ΕΞ 2014/15.01.2014 (Β'152) «Τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου» και ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014/27.03.2014 (Β'812) «Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (για φυσικά πρόσωπα), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13»,) επίσης ως προς τον προσδιορισμό του πρόσθετου φόρου και συγκεκριμένα ως προς το οικονομικό έτος 2014 γίνεται σαφής διαχωρισμός του πρόσθετου φόρου όπως έχει υπολογισθεί με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/1997 και με τις διατάξεις του άρθρου 53 και 58 του ν.4174/2013, ως απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017. Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή στο **άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994** (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην **παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013** ορίζεται:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013, ΠΟΛ 1228/2014, και ΠΟΛ 1050/2014 ορίζεται ότι στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του και συγκεκριμένα αναφέρεται:

«ΠΟΛ1033/2013

18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

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

ΠΟΛ 1228/2014

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους

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

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

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

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

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

ΠΟΛ 1050/2014

«Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών

(λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).»

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

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

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

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...**».

Επειδή στο με αριθμ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων** μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η **αποδεδειγμένη επανακατάθεση** μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.».

Επειδή η προσαύξηση περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (**ΣτΕ 884/2016**) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι

μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

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

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω νομικής πλημμέλειας επικαλούμενους ουσιαστικούς λόγους ως αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω. Ο προσφεύγων αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου και ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται προσαύξηση για τον ίδιο καθώς:

α)για τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ..... που είναι συνδικαιούχος με την μητέρα του, οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού 23.690,00 ευρώ στην χρήση 2013 δεν αφορούν τον ίδιο αλλά την μητέρα του

β)για τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ. που είναι συνδικαιούχος με την πεθερά του, οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού 700,00 ευρώ στην χρήση 2013 και 420,00 ευρώ στην χρήση 2014 δεν αφορούν τον ίδιο αλλά την πεθερά του. Ενώ σε κάθε περίπτωση ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μικροποσά για τα οποία με την δικαστηριακή νομολογία έχει κριθεί ότι τα μικροποσά καταθέσεων και έχοντα περιστασιακό χαρακτήρα δεν δύναται να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.

γ)για τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ., οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού 2.800,00 ευρώ στην χρήση 2013, αφορούν επανακατάθεση χρημάτων που είχε στην διάθεσή του.

δ)για τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ. οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις αφορούν χρήματα που κατατέθηκαν από τον βάσει των υπ' αριθμ...../2013 και/2013 δικαστικών αποφάσεων (οι οποίες διαβιβάστηκαν εκ νέου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τον προσφεύγοντα και με το με

αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/01-06-2020 έγγραφο). Οι απαιτήσεις από τον είχαν εκχωρηθεί στον προσφεύγοντα από τον ως εκπρόσωπο της

Ωστόσο:

-ως προς τον **(α)** κα **(β)** ισχυρισμό ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν μόνο τους λοιπούς συνδικαιούχους.

-ως προς τον **(γ)** ισχυρισμό ο προσφεύγων επίσης δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η αποδεδειγμένη επανακατάθεση από τον ίδιο.

-ως προς τον ισχυρισμό **(δ)** διαπιστώνεται ότι η κατάθεση των τραπεζικών πιστώσεων συνολικού ποσού 24.000,00 ευρώ έχει πραγματοποιηθεί από τον Από το περιεχόμενο των δικαστικών αποφάσεων διαπιστώνεται ότι η σύμβαση εκχώρησης μεταξύ του προσφεύγοντος και του ως εκπροσώπου της είχε συνταχθεί το έτος 2013. Ως εκ τούτου οποιοδήποτε πιθανό εισόδημα που αφορά τον προσφεύγοντα από το πλαίσιο της συγκεκριμένης συναλλαγής ανάγεται είτε στην χρήση 2013 είτε προγενέστερα αυτής και όχι στην χρήση 2014. Συνεπώς οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις στο φορολογικό έτος 2014 κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση, παρά το γεγονός ότι από το περιεχόμενο των δικαστικών αποφάσεων διαπιστώνεται ότι είναι γνωστής προέλευσης καθότι αφορούν είσπραξη απαίτησης που είχε εκχωρηθεί στον προσφεύγοντα το 2013. Το εάν υφίσταται οποιαδήποτε φορολογική υποχρέωση από την εκχώρηση απαίτησης, αποτελεί αντικείμενο ιδιαιτέρου ελέγχου, στον οποίο δύναται να προβεί η αρμόδια φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις περί παραγραφής.

Ο προσφεύγων πέραν των ανωτέρω ισχυρισμών αναφέρει ότι σε κάθε περίπτωση το ΚΕΦΟΜΕΠ για τις περιπτώσεις πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς με συνδικαιούχους όφειλε αμελλητί να επιμερίσει τα ποσά αυτά στους συνδικαιούχους του τραπεζικού αυτού λογαριασμού (Ν.5638/1932, ΠΟΛ.1228/15-10-2014 και ΠΟΛ.1033/21-2-2013) και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει τα σχετικά έγγραφα 1,2,3 και 4 στα οποία αναφέρονται οι συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι:

α)για τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις (πλην αυτών που εμφανίζονται στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό για τις οποίες διαπιστώνεται ότι αφορούν μόνο τον προσφεύγοντα) δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν μόνο τον προσφεύγοντα,

β)στους σχετικούς τραπεζικούς λογαριασμούς εμφανίζονται και άλλοι συνδικαιούχοι, πλην του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα :

-στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ. της ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με τον (σχετικό 1),

-στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ..... της ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την μητέρα του (σχετικό 2 και αναφορά και στην σελίδα 116 της οικείας έκθεσης ελέγχου),

-στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ. της ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του , την και τον (σχετικό 3). Σημειώνεται ότι κατόπιν του ισομερισμού των πιστώσεων του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού αναλογούν στον προσφεύγοντα μικρά ποσά συνολικού ποσού 175,00 ευρώ στην χρήση 2013 και 105,00 ευρώ στην χρήση 2014 τα οποία βάσει της παρούσας Απόφασης και σύμφωνα με την νομολογία δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση.

Από τις παρακάτω ανατιολόγητες τραπεζικές πιστώσεις, βάσει των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες αποφάσεις της Διοίκησης, αναλογούν στον προσφεύγοντα τα εξής ποσά :

RE C ID	ΧΡΗ ΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομ ηνία Συναλλ αγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλ αγής	αριθμός συνδικαι ούχων	Ποσό που αντιστοιχ εί στον προσφεύ γοντα
246 58	2013	..... .....	..... .....	28/8/201 3	..... ..... .....	7.000,00	2	3.500,00
247 33	2013	..... .....	..... .....	17/9/201 3	..... ..... .....	7.000,00	2	3.500,00
247 43	2013	..... .....	..... .....	23/9/201 3	..... ..... .....	990,00	2	495,00
248 51	2013	..... .....	..... .....	14/10/20 13	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
248 57	2013	..... .....	..... .....	16/10/20 13	..... ..... .....	700,00	2	350,00
249 01	2013	..... .....	..... .....	24/10/20 13	..... ..... .....	7.000,00	2	3.500,00
						23.690,0 0		11.845,00
241 14	2013	..... .....	..... .....	7/2/2013	..... .....	500,00	2	250,00

241 16	2013	..... .....	..... .....	7/2/2013	..... .....	1.800,00	2	900,00
241 42	2013	..... .....	..... .....	22/2/2013	.....	500,00	2	250,00
						2.800,00		1.400,00
2013 ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ						26.490,00		13.245,00

Επειδή η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση βάσει της παρούσας Απόφασης έχει ως εξής:

	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ) ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΑΠΟ ΔΕΔ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48§3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ & ΤΟΥ ΑΡΘ. 21 §4 Ν. 4172/13 ΠΕΡΙ ΚΕΡΔΟΥΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
A/A		A	B	A-B
1	2013	27.190,00	13.945,00	13.245,00
2	2014	24.420,00	24.420,00	0,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, και την ακύρωση της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου ως εξής:

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

Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	144.590,56	37.833,38	144.590,56	37.833,38	144.590,56	37.833,38	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	7.329,60	8.278,19	7.329,60	8.278,19	7.329,60	8.278,19	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			27.190,00		13.245,00		13.245,00
Συνολικό εισόδημα	151.920,16	46.111,57	179.110,16	46.111,57	165.165,16	46.111,57	13.245,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-2.858,79	0,00	-2.858,79	0,00	-2.858,79	0,00	0,00
Υπόλοιπο	149.061,37	46.111,57	176.251,37	46.111,57	162.306,37	46.111,57	13.245,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Άθροισμα	149.061,37	46.111,57	176.251,37	46.111,57	162.306,37	46.111,57	13.245,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	149.061,37	46.111,57	176.251,37	46.111,57	162.306,37	46.111,57	13.245,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	149.061,37	46.111,57	176.251,37	46.111,57	162.306,37	46.111,57	13.245,00	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟ ΛΟ.ΠΟΣΑ	2.298,15	1.064,28	2.679,15	1.064,28	2.679,15	1.064,28	381,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	405,52	187,81	405,52	187,81	405,52	187,81	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	151.765,04	47.363,66	179.336,04	47.363,66	165.391,04	47.363,66		
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.864,00	13.804,00	34.864,00	13.804,00	34.864,00	13.804,00		

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	151.765,04	47.363,66	179.336,04	47.363,66	165.391,04	47.363,66	13.626,00	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	2%	4%	2%	4%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	6.070,60	947,27	7.173,44	947,27	6.615,64	947,27	545,04	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗ ΚΕ	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜ ΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.070,60	947,27	7.173,44	947,27	6.615,64	947,27	545,04	0,00
	7.017,87		8.120,71		7.562,91		545,04	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορ ά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	149.061,37	45.639,17	176.251,37	52.708,57	162.306,37	49.082,87	3.443,70
	Μείωση φόρου		1.582,17		1.582,17		1.582,17	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		44.057,00		51.126,40		47.500,70	3.443,70
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	46.111,57	11.546,22	46.111,57	11.546,22	46.111,57	11.546,22	0,00
	Μείωση φόρου		1.821,20		1.821,20		1.821,20	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		9.725,02		9.725,02		9.725,02	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			300,85		308,43		308,43	7,58
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			5.351,93		5.351,93		5.351,93	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			59.434,80		66.511,78		62.886,08	3.451,28
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			49.171,80		49.171,80		49.171,80	
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			49.171,80		49.171,80		49.171,80	
Υπόλοιπο φόρου			10.263,00		17.339,98		13.714,28	3.451,28
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			32.498,64		32.498,64		32.498,64	0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	4.917,46		4.917,46		4.917,46	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	983,49		983,49		983,49	0,00
6.Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	193,50		193,50		193,50	0,00
6.Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου ανακρίβειας (120%) (1)			8.492,38		4.141,54	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 25% (1)			3.538,49		862,82	862,82
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(72X 0,73%=52,56%) (1)			3.719,66		1.813,99	1.813,99
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης	7.017,87		8.120,71		7.562,91	545,04
11.Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.042,00		2.042,00		2.042,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	48.302,96		56.663,95		51.524,81	3.221,85
Γενικό Σύνολο	58.565,96		74.003,94		65.239,09	6.673,13
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	58.565,96		74.003,94		65.239,09	6.673,13

Σημείωση (1): Ο πρόσθετος φόρος έχει προσδιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017, ήτοι έχουν επιλεγεί οι ευνοϊκότερες διατάξεις των άρθρων 53 και 58 του ν.4174/2013.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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