



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1861

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

4. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

5. Την από 06/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου , κατά α) της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 30-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11-05-2020 Υπόμνημα.
8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/10-08-2020 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας και τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-09-2020 ορθή επανάληψη αυτού.
9. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Με την υπ' αρ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 138.924,93 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 136.396,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 275.321,43 ευρώ.

Με την υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 17.856,93 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 και σύμφωνα με τις /..... /..... /2019 και /..... /..... /2019 εντολές μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες εκδόθηκαν σε συνέχεια σχετικής έρευνας που διεξήχθη από την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (ΥΕΔΔΕ) και αποστολής πληροφοριακού δελτίου φορολογίας εισοδήματος, στο οποίο προσδιοριζόταν προσαύξηση εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 2013).

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ. /2019 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση του υπ' αριθμ. /2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές του κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό των **428.375,89 ευρώ** για το **οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε όπως παρουσιάζεται στους παρακάτω πίνακες:

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.417.846,04
ΜΕΙΟΝ: ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΙΣ ΔΟΥ ΣΑΜΟΥ ΚΑΙ Α΄ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	126.714,51
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	198.903,72
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ (2.046.174,21 – 590.117,24)	1.456.056,97

ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	267.412,93
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ / ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	11.266,76
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.357.491,15
ΜΕΙΟΝ: ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	594.972,26
ΜΕΠΙΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΕΧΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	762.518,89

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΝ ΣΤΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.758.596,83
ΜΕΙΟΝ: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ	1.346.236,00
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	10.750,00
ΜΕΙΟΝ: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ	210.716,05
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.190.894,78
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	85.319,68
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.105.575,10
ΜΕΙΟΝ: ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ	762.518,89
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	343.056,21
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ	428.375,89

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υποβληθέν υπόμνημα ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

- Το διαθέσιμο κεφάλαιο την 31.12.2012 υπολογίστηκε εσφαλμένα καθόσον :
 - α) συμπεριελήφθη ως έξοδο ποσό 8.636,96 € το οποίο αφορά σε εξόφληση δανειακών υποχρεώσεων του έτους 2004, καίτοι αφορά σε έτος που δεν είχε συμπεριλάβει στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που είχε συντάξει (των ετών 2005 έως και 2012).
 - β) έχουν αφαιρεθεί από τα συνολικά έσοδα του τα ποσά των 120.378,78 € για πραγματοποιηθείσες δαπάνες και 1.164.291,80 € για διενεργηθείσες αγορές, ενώ επιπλέον έχει αφαιρεθεί ποσό 267.413,93 € το οποίο αφορά σε πληρωμή πιστωτικών καρτών. Το τελευταίο αυτό ποσό όμως, κατ' ουσία αφορά στην εξόφληση μέρους των δαπανών που έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογικές δηλώσεις (120.378,78 € + 1.164.291,80 €) και όχι διαφορετικές δαπάνες και ως εκ τούτου έχει υπολογιστεί αρνητικά στο αλγεβρικό άθροισμα θετικών και αρνητικών στοιχείων, δύο φορές.
 - γ) η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη της τα ποσά που καταβλήθηκαν για την συμμετοχή στο κεφάλαιο επιχειρήσεων (αρνητικά στοιχεία), όχι όμως και τα ποσά που αφορούσαν σε επιστροφή καταβληθέντος κεφαλαίου, λόγω αποχώρησης του προσφεύγοντα από τα εταιρικά σχήματα ή διάλυσης αυτών και της συνακόλουθης ανάληψης του ποσού της αρχικής εισφοράς του (θετικά στοιχεία). Προσδιόρισε δε το σύνολο των εν λόγω ποσών (επιστροφής καταβληθέντος κεφαλαίου) συνολικά στο ύψος των 53.790,00 €.
 - δ) είχε λάβει ως ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία «.....» κατά τα έτη 2006 έως και 2012, μέσω ενδοτραπεζικών μεταφορών το συνολικό ποσό των 764.500,00 € και επιπλέον σε μετρητά το συνολικό ποσό των 1.463.000,00 €, ποσά που θα

πρέπει να προστεθούν στο διαθέσιμο εισόδημά του καίτοι δεν συμπεριλήφθηκαν στις ετήσιες φορολογικές του δηλώσεις, μη υφιστάμενης σχετικής προς τούτο υποχρέωσης.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, ορίζεται:«3. 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 **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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 παραγραφο 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 παραγραφο 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 στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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 στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «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, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του 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 ..

Β. ... 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, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – 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, διότι 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 προαναφερόμενων 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 ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την

προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όσον αφορά τους επί μέρους (α) και (β) ισχυρισμούς του αναφέρεται ότι : «α) Ο εν λόγω προβαλλόμενος ισχυρισμός είναι εύλογος, καθώς πράγματι το ποσό των 8.636,96 € αφορά σε εξόφληση δανειακών υποχρεώσεων η οποία πραγματοποιήθηκε το έτος 2004, ήτοι εκτός των ετών 2005-2012 για τα οποία σχηματίστηκε ο πίνακας διαθέσιμου κεφαλαίου και εκ παραδρομής συμπεριλήφθηκε ως αρνητικό στοιχείο των ετών αυτών κατά την κατάρτιση του εν λόγω πίνακα. Ως εκ τούτου ο επί μέρους προβαλλόμενος ισχυρισμός θα πρέπει να γίνει αποδεκτός.

β) Ο εν λόγω προβαλλόμενος ισχυρισμός είναι εν μέρει εύλογος δεδομένου ότι η δαπάνη για την εξόφληση δαπανών μέσω πιστωτικών καρτών, δύναται να αφορά και στην εξόφληση των οικογενειακών δαπανών που έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις, όχι όμως και στην εξόφληση δαπανών που αφορούν σε αγορές ακινήτων. Ως εκ τούτου, στο πλαίσιο της εκτίμησης των στοιχείων της υπόθεσης και δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν είχε στη διάθεσή του τα αναλυτικά στοιχεία των επί μέρους οικογενειακών δαπανών και των δαπανών που εξοφλήθηκαν μέσω πιστωτικών καρτών, θα έπρεπε κατά τον σχηματισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου να ληφθεί υπόψη (αρνητικά) μόνο το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά, ήτοι εν προκειμένω το ποσό των 267.413,93 €, καθώς θεωρείται ότι το ποσό των 120.378,78 € συμπεριλαμβάνεται σε αυτό. Τούτο όμως, δεν μπορεί να λεχθεί και για το ποσό των 1.164.291,80 € το οποίο αφορά σε αγορές ακινήτων, δαπάνη της οποίας η εξόφληση δεν πραγματοποιείται με την χρήση πιστωτικών καρτών.

Ως εκ τούτου ο επί μέρους προβαλλόμενος ισχυρισμός θα πρέπει να γίνει εν μέρει αποδεκτός....

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η μερική αποδοχή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα ως προς τους (α) και (β) προβαλλόμενους επί μέρους ισχυρισμούς. Οι δε πίνακες με τον τρόπο υπολογισμού του διαθέσιμου υπολοίπου που εδύνατο να έχει ο προσφεύγων εις χείρας του την 01.01.2013 και ακολούθως με το συνολικό ποσό της προσαύξησης της περιουσίας του από άγνωστη πηγή, διαμορφώνονται ως ακολούθως :

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (3.417.846,04+120.378,78) – ως θ' επί μέρους ισχυρισμός	3.538.224,82
---	---------------------

ΜΕΙΟΝ: ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΙΣ ΔΟΥ ΣΑΜΟΥ ΚΑΙ Α' ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	126.714,51
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	198.903,72
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ (2.046.174,21 – 590.117,24) (1.456.056,97 – 8.636,96) – ως α' επί μέρους ισχυρισμός	1.447.420,01
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	267.412,93
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ / ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	11.266,76
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.486.506,89
ΜΕΙΟΝ: ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	594.972,26
ΜΕΓΙΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΕΧΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	891.534,63

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΝ ΣΤΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.758.596,83
ΜΕΙΟΝ: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ	1.346.236,00
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	10.750,00
ΜΕΙΟΝ: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ	210.716,05
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.190.894,78
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	85.319,68
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.105.575,10
ΜΕΙΟΝ: ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ	891.534,63
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	214.040,47
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ	299.360,15

»

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11.05.2020 υπόμνημα του το οποίο κατέθεσε κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/12-03-2020 εγγράφου της Υπηρεσίας μας για παροχή στοιχείων λόγω ελλείψεων, προσκόμισε νέα στοιχεία προκειμένου να αποδείξει τους ως άνω ισχυρισμούς του.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/18-05-2020 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2020 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των ως άνω στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020/12-03-2020 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτή λόγων.

Επειδή, το πόρισμα, επί της με αριθ./2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε ορθή επανάληψη αναφέρει ότι:

«Στην από 11.02.2019 έκθεση απόψεων επί της με αρ. πρωτ./06.02.2020 ενδικοφανούς προσφυγής, ο έλεγχος προέβη σε νέο υπολογισμό του μέγιστου ποσού που δύναται να είχε ο ελεγχόμενος στη διάθεση του εκτός του τραπεζικού συστήματος την 1.1.2013, προκειμένου να αιτιολογηθεί ένας αριθμός πιστώσεων που πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στη χρήση 2013, συντάσσοντας για τον λόγο αυτό τον παρακάτω πίνακα ο οποίος παρατίθεται ακολούθως:

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.538.224,82
ΜΕΙΟΝ: ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΙΣ ΔΟΥ ΣΑΜΟΥ ΚΑΙ Α' ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	126.714,51
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	198.903,72
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ (2.046.174,21 – 590.117,24)	1.447.420,01
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	267.412,93
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ / ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	11.266,76
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.486.506,89
ΜΕΙΟΝ: ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	594.972,26
ΜΕΓΙΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΕΧΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	891.534,63

Πίνακας 1. Μέγιστο διαθέσιμο υπόλοιπο που είχε ο ελεγχόμενος του την 01.01.2013, όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στην από 11.02.2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής

Ο ελεγχόμενος με το αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11.05.2020 Υπόμνημα που υπέβαλε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προσκόμισε στοιχεία περί ύπαρξης επιπλέον εσόδων κατά το χρονικό διάστημα 2007-2012, τα οποία προσαυξάνουν το ποσό της ανάλωσης κεφαλαίου που προσδιόρισε ο έλεγχος στην από 11.02.2020 έκθεση απόψεων. Τα στοιχεία αυτά αποτυπώνονται ακολούθως:

2.1. Έσοδα από πώληση εταιρικών μεριδίων

Α. Στον έλεγχο προσκομίστηκε το με αρ./2012 συμβόλαιο μεταβίβασης μεριδίων της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., της οποίας ο ελεγχόμενος ήταν εταίρος. Σύμφωνα με το ανωτέρω συμβόλαιο ο ελεγχόμενος στις 31.05.2012 εισέπραξε από την πώληση 160 μεριδίων το ποσό των 4.880,00€.

Β. Στον έλεγχο προσκομίστηκε το με αρ./2012 συμβόλαιο μεταβίβασης μεριδίων της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. της οποίας ο ελεγχόμενος ήταν εταίρος. Σύμφωνα με το ανωτέρω συμβόλαιο ο ελεγχόμενος στις 11.05.2012 εισέπραξε από την πώληση 128 μεριδίων το ποσό των 3.840,00€.

Γ. Στον έλεγχο προσκομίστηκαν το με αρ./17.12.2007 ΦΕΚ Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, σύμφωνα με το οποίο ανακοινώθηκε η λύση της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. της οποίας ο ελεγχόμενος ήταν εταίρος, καθώς και ο από 01.05.2007 ισολογισμός εκκαθάρισης της ίδιας εταιρείας, από τα οποία προκύπτει επιστροφή κατατεθειμένου κεφαλαίου για τον ίδιο ποσού 45.000,00€.

Δ. Στον έλεγχο προσκομίστηκε το από 30.07.2011 συμφωνητικό μεταβίβασης της εταιρικής ιδιότητας ποσοστού 5% της εταιρείας «.....» της οποίας ο ελεγχόμενος ήταν εταίρος, έναντι ποσού 150,00€.

Ο έλεγχος αποδέχτηκε τους ανωτέρω ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και επισημαίνει ότι δεν διαθέτει στοιχεία για λοιπές δαπάνες, πληρωμές ή αγορές καταναλωτικών αγαθών κατά το χρόνο είσπραξης των ανωτέρω ποσών, συνολικού ύψους 53.870,00,€.

2.2. Έσοδα από οικονομικές διευκολύνσεις που έλαβε από την εταιρεία

«.....»

Στον έλεγχο προσκομίστηκε αντίγραφο δοσοληπτικού λογαριασμού λογιστικής 33.09.01 (.....) της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., της οποία ο ελεγχόμενος ήταν Διευθύνων Σύμβουλος με χρεωστικό υπόλοιπο στις 31.12.2012 ύψους 2.270.500,00€. Παράλληλα προσκομίστηκαν παραστατικά πίστωσης τραπεζικών λογαριασμών και αποδείξεις χορήγησης μετρητών, από τα οποία προκύπτει η καταβολή χρηματικών ποσών από την εταιρεία προς στον ίδιο με τη μορφή οικονομικών διευκολύνσεων.

Συνολικά στον έλεγχο προσκομίστηκαν είκοσι έξι (26) φωτοαντίγραφα χορηγήσεων οικονομικών διευκολύνσεων από την εταιρεία «.....» προς τον κ., οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μεταξύ του διαστήματος 2006-2012, συνολικής αξίας 2.227.500,00€.

Από τις ανωτέρω χορηγήσεις, δέκα πέντε (15) κινήσεις συνολικής αξίας **804.500,00€** που πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου δεν είναι δυνατόν να προστεθούν στα διαθέσιμα έσοδα του, δεδομένου ότι:

- i. Επτά (7) καταθέσεις συνολικής αξίας 146.000,00€ πιστώθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς που κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, εμφάνιζαν χρεωστικό υπόλοιπο,
- ii. Δύο (2) καταθέσεις συνολικής αξίας 175.000,00€ στη συνέχεια μεταφέρθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς όπου ο ελεγχόμενος δεν ήταν δικαιούχος
- iii. Μία (1) πίστωση αξίας 140.000,00€ χρησιμοποιήθηκε για την έκδοση επενδυτικού προϊόντος (ομολογία)
- iv. Μία (1) πίστωση αξίας 71.000,00€ χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή ατομικών ή επιχειρηματικών υποχρεώσεων του ελεγχόμενου
- v. Δύο (2) πιστώσεις συνολικής αξίας 198.500,00€ χρησιμοποιήθηκαν για την έκδοση τραπεζικών επιταγών
- vi. Μία (1) πίστωση αξίας 74.00,00€ που σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία του ελεγχόμενου πιστώθηκε σε τραπεζικό του λογαριασμό δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο.

Αντίθετα ο έλεγχος αποδέχεται ότι οι υπόλοιπες δώδεκα (12) κινήσεις συνολικής αξίας **1.423.000€** αποτελούν έσοδο του ελεγχόμενου λόγω είσπραξης οικονομικών διευκολύνσεων, για τις οποίες δεν διαθέτει στοιχεία για λοιπές δαπάνες, πληρωμές ή αγορές καταναλωτικών αγαθών κατά το χρόνο χορήγησης τους.

Όμως ο έλεγχος έχει να παρατηρήσει ότι σύμφωνα με τον δημοσιευθέντα ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012 της εταιρείας «.....», στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 33 (χρεώστες διάφοροι) εμφανιζόταν χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 173.102,89€.

Κατά συνέπεια, προκειμένου ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, αναφορικά με την ύπαρξη υψηλότερου διαθέσιμου ποσού σε μετρητά την 1-1-2013 (ως αποτέλεσμα χορήγησης οικονομικών διευκολύνσεων προς τον ίδιο από την ανωτέρω αναφερόμενη εταιρεία) να γίνει αποδεκτός, αυτό θα πρέπει να αποτυπώνεται σαφώς μέσω της αναλυτικής προσκόμισης του λογαριασμού 33 (χρεώστες διάφοροι), σε πλήρη ανάπτυξη με ημερομηνία την 31-12-2012,

όπου θα εμφανίζεται με ακρίβεια το χρεωστικό υπόλοιπο του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.09.01 (.....).

Σε διαφορετική περίπτωση, το μέγιστο δυνατό ποσό που κατά την κρίση του ελέγχου θα μπορούσε να είχε στη διάθεση του ο ελεγχόμενος σε μετρητά την 1-1-2013, επιπλέον εκείνου που αποδέχτηκε στην από 11.02.2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, είναι **226.972,89€** ήτοι 53.870,00€ (έσοδα από πώληση εταιρικών μεριδίων) και 173.102,89€ (χρεωστικό υπόλοιπο λογαριασμού χρεώστες διάφοροι της εταιρείας «.....», την 31-12-2012).

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΠΡΟΤΑΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η πρόταση της Υπηρεσίας μας είναι η μέγιστη δυνατή αναγνώριση επιπλέον ποσού ύψους **226.972,89€** (173.102,89€ + 53.870,00€) ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, το οποίο είχε φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί της φορολογίας (άρθρο 34 ν.4172/2013, ΠΟΛ1076/2015, Ε.2137/2019), και ο ελεγχόμενος ήταν δυνατόν να είχε στη διάθεση του σε μετρητά την 01.01.2013.

Επομένως ο έλεγχος προτείνει τη μερική αποδοχή των ισχυρισμών του προσφεύγοντος και αποστέλλει το παρόν προκειμένου να προβείτε στις δικές σας ενέργειες..»

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/13-08-2020 έγγραφο με θέμα “ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων” για να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, ήτοι θεωρημένο ισοζύγιο όλων των βαθμών της 31/12/2012, του λογαριασμού 33 της λογιστικής, της εταιρείας «.....», προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό του ότι είχε λάβει ως ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία «.....» κατά τα έτη 2006 έως και 2012, μέσω ενδοτραπέζικών μεταφορών το συνολικό ποσό των 764.500,00 € και επιπλέον σε μετρητά το συνολικό ποσό των 1.463.000,00 €

Μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα παροχής στοιχείων της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τα “Εσοδα από πώληση εταιρικών μεριδίων” και “Εσοδα από οικονομικές διευκολύνσεις που έλαβε από την εταιρεία” γίνονται αποδεκτοί ως προς τα ποσά των 53.870,00 € και 173.102,89 €, ήτοι αναγνωρίζεται επιπλέον συνολικό ποσό ύψους 226.972,89 € (173.102,89 € + 53.870,00 €) ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, το οποίο είχε φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί της φορολογίας (άρθρο 34 ν.4172/2013, ΠΟΛ1076/2015, Ε.2137/2019) και ο προσφεύγων ήταν δυνατόν να είχε στη διάθεση του σε μετρητά την 01.01.2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ./2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι πίνακες με τον τρόπο υπολογισμού του διαθέσιμου υπολοίπου που μπορούσε να έχει ο προσφεύγων εις χείρας του την 01.01.2013 και

ακολουθώντας με το συνολικό ποσό της προσαύξησης της περιουσίας του από άγνωστη πηγή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για το **οικονομικό έτος 2014**, διαμορφώνονται ως ακολούθως :

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.538.224,82
ΜΕΙΟΝ: ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΙΣ ΔΟΥ ΣΑΜΟΥ ΚΑΙ Α' ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	126.714,51
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	198.903,72
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ (2.046.174,21 – 590.117,24)	1.447.420,01
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	267.412,93
ΜΕΙΟΝ: ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ / ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	11.266,76
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.486.506,89
ΜΕΙΟΝ: ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	594.972,26
ΜΕΓΙΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΕΧΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	891.534,63
ΠΛΕΟΝ : ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ	53.870,00
ΠΛΕΟΝ : ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΑΠΟ ΤΗΝ	173.102,89
ΜΕΓΙΣΤΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΕΧΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΟΥ ΤΗΝ 01.01.2013	1.118.507,52

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΝ ΣΤΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.758.596,83
ΜΕΙΟΝ: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ	1.346.236,00
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	10.750,00
ΜΕΙΟΝ: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ	210.716,05
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.190.894,78
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	85.319,68
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.105.575,10
ΜΕΙΟΝ: ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ	1.118.507,52
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-12.932,42
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ	72.387,23

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ/06-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση:

α) της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	3.715,13	3.715,13	3.715,13	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	15.155,46	15.155,46	15.155,46	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	33.654,43	33.654,43	33.654,43	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα		428.375,89	72.387,23	72.387,23
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	52.525,02	480.900,91	124.912,25	72.387,23

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	29.577,12	7.017,35	457.953,01	145.942,28	101.964,35	28.466,02	72.387,23
1. Του συζύγου		2.997,07		2.997,07		2.997,07	
Μείωση του φόρου		4.020,28		142.945,21		25.468,95	21.448,67
Υπόλοιπο φόρου (α)	22.947,90	4.698,55	22.947,90	4.698,55	22.947,90	4.698,55	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2. Της συζύγου		2.670,79		2.670,79		2.670,79	
Μείωση του φόρου		2.027,76		2.027,76		2.027,76	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)							0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	3.837,66	115,13	3.837,66	115,13	3.837,66	115,13	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		6.163,17		145.088,10		27.611,84	21.448,67
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	850,93		850,93		850,93		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.854,66		1.854,66		1.854,66		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		0,00	
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	15.053,15		15.053,15		15.053,15		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00		0,00		0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		-11.595,57		127.329,36		9.853,10	21.448,67
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	1.338,12		1.338,12		1.338,12		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	115,13		115,13		115,13	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	23,03		23,06		23,03	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			69.462,47		10.724,34	10.724,34	
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			66.934,03		10.333,97	10.333,97	

8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11α. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο	-9.469,29		265.852,17		33.037,68	42.506,97
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	99,49		99,49		99,49	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-9.568,78		265.752,68		32.938,19	42.506,97
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	9.568,78					
Ποσό που επιστράφηκε			9.568,78		9.568,78	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			275.321,46		42.506,97	42.506,97

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	138.924,93 €	21.448,67 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	136.396,50 €	21.058,31 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	275.321,43 €	42.506,97 €

β) της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Οικ. έτος 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Δηλωθέν εισόδημα	29.577,12	22.947,90	428.375,89	22.947,90	101.964,35	22.947,90	
Αυτοτελής φορολ.	16.308,92	12,52	16.308,92	12,52	16.308,92	12,52	
Φόρος αυτοτελών	4.683,06	2,19	4.683,06	2,19	4.683,06	2,19	
Συνολικό εισόδημα	50.569,10	22.962,61	449.367,89	22.962,61	122.956,33	22.962,61	72.387,23
Τεκμαρτό εισόδημα	72.189,00	22.965,00	72.189,00	22.965,00	72.189,00	22.965,00	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	72.189,00	22.965,00	500.564,89	22.965,00	122.956,33	22.965,00	

Συντελεστής εισφοράς	3,00%	2,00%	4,00 %	2,00%	4,00 %	2,00%	
Καταλογιζόμενη Εισφορά	2.165,67	459,30	20.022,60	459,30	4.918,25	459,30	2.752,58

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.