



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3/9/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1663

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/14.1.2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ....., κατά: α) της υπ' αριθμ/...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 β) της υπ' αριθμ/...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και γ) της υπ'

αριθμ/...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και της οικείας έκθεσης ελέγχου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ./..../2019,/..../2019 και/..../2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, φορολογικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και της από 20-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης (εφαρμογή διατάξεων ν. 2238/1994, ν. 3888/2010, ν. 4172/2013, ν. 4174/2013) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και , των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14.1.2020 αενδικοφανούς προσφυγής του του , με ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ./...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 79,98€ πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο λόγω ανακριβείας ύψους 50,04 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 6,15 € ήτοι συνολικό ποσό 136,17 €.

Β) Με την υπ' αριθ./...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 1.480,32€ πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο λόγω ανακριβείας ύψους 444,10 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 89,71 € ήτοι συνολικό ποσό 2.014,13 €.

Γ) Με την υπ' αριθ./...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 305,25€ πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο λόγω ανακριβείας ύψους 152,63 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 12,95 € ήτοι συνολικό ποσό 470,83 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 20-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης (εφαρμογή διατάξεων ν.

..... και

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμόν/2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, που εκδόθηκε με αφορμή την με αριθμό ΑΒΜ:/...../2017 Παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών, η οποία διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ/2018 διαβιβαστικό της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης.

Κατόπιν της παραπάνω Παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.4174/2013 και της με αριθμ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805ΕΞ2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) Απόφασης της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αιτήθηκε την άρση του τραπεζικού απορρήτου και του απορρήτου των χρηματοπιστωτικών – ασφαλιστικών συναλλαγών του ελεγχόμενου μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Έλεγχου Προσαύξησης Περιουσίας (.....) (Α.Υ.Ο. 4105/2015), προκειμένου να γίνει η επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών. Από την επεξεργασία αυτών, διαπιστώθηκε η ύπαρξη των πρωτογενών καταθέσεων ύψους 2.692,80€ για την χρονική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013, 9.271,65€ για την χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2014 και 3.170,00€ για την χρονική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/12/2015.

Εν συνεχεία, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 06/08/2019 η με αρ. πρωτ./2019 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, προκειμένου να δικαιολογήσει τα πιο πάνω ποσά πρωτογενών καταθέσεων του σε τράπεζες της ημεδαπής, στην οποία ο προσφεύγων απάντησε με το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο - Έγγραφες Εξηγήσεις με τα συνημμένα του.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς και τα προσκομισθέντα στοιχεία που κατέθεσε ο ελεγχόμενος, διαπίστωσε την ύπαρξη εισοδημάτων επιπλέον των δηλωθέντων για τις ελεγχόμενες περιόδους 01/01/2013 – 31/12/2015 και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αρ./19 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β'3366/31.12.13) προκειμένου να υποβάλει εγγράφως, εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση, τις απόψεις του προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο στοιχείο.

Ο ελεγχόμενος ανταποκρινόμενος στο παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, κατέθεσε στην ελεγκτική αρχή το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο Υπόμνημά του με τα συνημμένα

του δικαιολογητικά. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα διαλαμβανόμενα στο προαναφερθέν έγγραφο που κατέθεσε ο προσφεύγων και ύστερα από διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις αποδέχθηκε μερικώς τους ισχυρισμούς του και καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας και απόκρυψη φορολογητέας ύλης ποσού 307,60€ για το οικονομικό έτος 2014, ποσού 4.485,83€ για το φορολογικό έτος 2014 και ποσού 925,00€,για το φορολογικό έτος 2015, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο, για την οποία συντρέχει περίπτωση ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 48§3 του ν.2238/1994, 21§4 του ν. 4172/2013 και 39 του ν. 4174/2013.

Αναλυτικά οι πιστώσεις που ο έλεγχος έκρινε ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 ν. 2238/94 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 και είναι οι εξής:

Χρήση 2013

	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος συνδικαι ούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ποσό μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους
		2	09/05/2013 00:00	..... ..... .....	120,00	60,00
		3	06/12/2013 08:36		292,80	97,60
		2	12/12/2013 00:00		300,00	150,00
					σύνολο	307,60

χρήση 2014

	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος συνδικαι ούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ποσό μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους
		2	3/2/2014	..... ..... .....	500,00	250,00
		2	6/2/2014	..... ..... .....	500,00	250,00

						
	..... ..... ..... .....	2	24/06/2014 13:04	..... ..... .....	821,65	410,83
	..... ..... ..... .....	2	27/06/2014	..... ..... .....	250,00	125,00
	..... ..... ..... .....	2	01/08/2014		6.900,00	3.450,00
					σύνολο	4.485,83

Χρήση 2015

	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος συνδικαι ούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ποσό μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους
		2	03/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200,00	100,00
		2	13/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	280,00	140,00
		2	20/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	870,00	435,00
		2	09/11/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	500,00	250,00
					σύνολο	925,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων και της οικείας έκθεσης ελέγχου προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- Οι πρωτογενείς καταθέσεις αφορούν σε καταθέσεις χρηματικών ποσών κατόπιν προηγούμενων αναλήψεων του από άλλους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

- έχει γίνει δεκτό από τον προηγούμενο έλεγχο που αφορά το έτος 2012, ότι σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα πιστώθηκε την 1/3/2012 χρηματικό ποσό ύψους 41.154,00€ προερχόμενο από εξαγορά αμοιβαίων κεφαλαίων από τον ίδιο και την πρώην σύζυγό του. Έκτοτε μέχρι 31-12-2015 έχει προβεί σε πληθώρα αναλήψεων συνολικού ποσού 33.110 ευρώ, ποσό δηλαδή που υπερκαλύπτει οποιαδήποτε κατάθεση σε μετρητά χρήματα στους κοινούς τους λογαριασμούς.

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

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων 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 με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για τις χρήσεις 2014, 2015: *«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 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 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 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, 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.....

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 σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «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, οι πιστώσεις που ο έλεγχος έκρινε ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 ν. 2238/94 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 είναι οι εξής:

Χρήση 2013

	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος συνδικαι ούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ποσό μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους
		2	09/05/2013 00:00	..... ..... .....	120,00	60,00
		3	06/12/2013 08:36		292,80	97,60

.....	2	12/12/2013 00:00		300,00	150,00
.....					
.....					
.....					
				σύνολο	307,60

χρήση 2014

Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος συνδικαι ούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ποσό μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους
.....	2	3/2/2014	.....	500,00	250,00
.....	2	6/2/2014	.....	500,00	250,00
.....	2	24/06/2014 13:04	.....	821,65	410,83
.....	2	27/06/2014	.....	250,00	125,00
.....	2	01/08/2014		6.900,00	3.450,00
				σύνολο	4.485,83

Χρήση 2015

Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος συνδικαι ούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ποσό μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους
.....	2	03/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	200,00	100,00
.....	2	13/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	280,00	140,00

	..... ..... ..... .....	2			870,00	435,00
			20/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
	..... ..... ..... .....	2			500,00	250,00
			09/11/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ATM		
					σύνολο	925,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις αφορούν σε καταθέσεις χρηματικών ποσών κατόπιν προηγούμενων αναλήψεων του από άλλους τραπεζικούς του λογαριασμούς, καθώς και το γεγονός ότι πιστώθηκε σε λογαριασμό του την 1/3/2012 χρηματικό ποσό ύψους 41.154,00€, προερχόμενο από εξαγορά αμοιβαίων κεφαλαίων από τον ίδιο και την πρώην σύζυγό του, το οποίο είχε γίνει δεκτό από τον προηγούμενο έλεγχο που αφορά το έτος 2012 και ότι μέχρι 31-12-2015 είχε προβεί σε πληθώρα αναλήψεων συνολικού ποσού 33.110 ευρώ, ποσό που υπερκαλύπτει και δικαιολογεί οποιαδήποτε κατάθεση σε μετρητά χρήματα στους κοινούς τους λογαριασμούς.

Επειδή, σύμφωνα 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 δηλώσεων 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 ύπαρξής 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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, οφείλει να ζητά από τον φορολογούμενο να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης των διερευνώμενων πιστώσεων. Ωστόσο, κατά την αξιολόγηση των προσκομισθέντων από τον φορολογούμενο αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την

οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη :

α) τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου,

β) τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου,

γ) το μικρό ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016,

δ) το γεγονός ότι οι καταθέσεις ήταν μεμονωμένες,

ε) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,

στ') τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής,

πρέπει να γίνουν μερικώς αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και, ως εκ τούτου, τα ποσά μέχρι 250,00 € που πιστώθηκαν στον λογαριασμό του, δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 και επομένως πρέπει να διαγραφούν.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, οι πιστώσεις που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, για τις οποίες ισχύουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις σελίδες 28,29,32 και 33 της από 20-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και , είναι οι κάτωθι:

A) χρήση 2014

	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος συνδικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Ποσό μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους
		2	24/06/2014 13:04	ΑΠΟΔ.ΠΙΣΤ.ΥΠΟΛ ΟΙΠ	821,65	410,83
		2	01/08/2014		6.900,00	3.450,00
					σύνολο	3.860,83

B) Χρήση 2015

	Αριθμός	Πλήθος	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό μετά τον
--	---------	--------	------------	------------	------	---------------

	Λογαριασμού	συνδικαι ούχων	Συναλλαγής	Συναλλαγής		επιμερισμό στους συνδικαιούχους
		2	20/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	870,00	435,00
					σύνολο	435,00

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου αριθμό πρωτοκόλλου/14.1.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και: α) την ακύρωση της υπ' αριθμ. /...../2019 οικονομικού έτους 2014 και β) την τροποποίηση των υπ' αριθμ., /...../2019 και /...../2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

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

		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013- 31/12/2013)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (παρ. 3 άρθρο 48 Ν. 2238/1994)	307,60	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014- 31/12/2014)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (παρ. 4 άρθρου 21 Ν. 4172/2013)	4.485,83	3.860,83
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (01/01/2015- 31/12/2015)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (παρ. 4 άρθρου 21 Ν. 4172/2013)	925,00€	435,00

φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					0,00
Τόκοι	1.726,49		1.726,49		0,00
Μερίσματα					0,00
Δικαιώματα					0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα			3.860,83		3.860,83
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13					0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	28.297,81		28.297,81		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
Ναυτικό Εισόδημα					0,00
α) Αξιωματικών εμπορικού ναυτικού:					0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:					0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	30.024,30		33.885,13		3.860,83
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	30.024,30		33.885,13		3.860,83
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	30.024,30		33.885,13		3.860,83
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας					0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					0,00
Συνολικό εισόδημα	30.024,30		33.885,13		3.860,83
Τεκμαρτό εισόδημα					0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	30.024,30		33.885,13		3.860,83

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	30.024,30		33.885,13		3.860,83
Φορολογητέο εισόδημα	6.814,27		8.088,34		1.274,07
Φόρος κλίμακας					
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.370,22		1.370,22		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00		0,00
Φόρος που αναλογεί	5.444,05	0,00	6.718,12		1.274,07
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	258,88		258,88		0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	4.692,34		4.692,34		0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00		0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00		0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος			0,00		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00		0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	492,83		1.766,90		1.274,07
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	492,83		1.766,90		1.274,07
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			382,22	0,00	382,22
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	35,01		112,22		77,21
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	527,84	0,00	2.261,34	0,00	1.733,50
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού			-5,65		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	527,84		2.255,69		1.733,50
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	527,84		2.255,69		1.733,50

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	1.274,07		0,00		1.274,07
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	382,22				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	259%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	637				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	30%				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					0,00
Τόκοι	585,88		585,88		0,00
Μερίσματα					0,00
Δικαιώματα					0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα			435,00		435,00
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13					0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	28.355,01		28.355,01		0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
Ναυτικό Εισόδημα					0,00
α) Αξωματικών εμπορικού ναυτικού:					0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:					0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	28.940,89		29.375,89		435,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	28.940,89		29.375,89		435,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	28.940,89		29.375,89		435,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας		0,00	0,00	0,00	0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	28.940,89		29.375,89	0,00	435,00
Τεκμαρτό εισόδημα					0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	28.940,89	0,00	29.375,89	0,00	435,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	28.940,89		29.375,89		435,00
Φορολογητέο εισόδημα	6.661,48		6.805,03		143,55
Φόρος κλίμακας					
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.364,50		1.364,50		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	0,00		0,00		0,00
Φόρος που αναλογεί	5.296,98		5.440,53		143,55
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	87,84		87,84		0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	4.719,35		4.719,35		0,00
δ) Υπεράξια μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00		0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00		0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος			0,00		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00		0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	489,79	0,00	633,34		143,55
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	489,79	0,00	633,34	0,00	143,55
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			35,89	0,00	35,89
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	-22,70		-16,61		6,09
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	467,09	0,00	652,62	0,00	185,53
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	467,09		652,62		185,53
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	467,09		652,62		185,53

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	143,55		0,00		143,55
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	35,89				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	29%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	25%				
Πρόστιμο άρθρου 58	36				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	30%				

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.