



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-6-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 1984

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. του άρθρου 10 της [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
- 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 υπ' αριθ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021).

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

3. Την αριθ. 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».

4. Την από **4-9-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κάτοικο , με την ιδιότητα του συγκληρονόμου κατά 50% του αποβιώσαντος πατρός του του με ΑΦΜ κατά της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού

Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 25-6-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **4-9-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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' αριθ./**2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 30.859,92€ πλέον προστίμου αρθ.58 και τόκος αρθ. 53 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 33.001,60€ , ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **63.861,52€**.

-Με την υπ' αριθ./**2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό εισφορά αλληλεγγύης ύψους **2.804,25€**.

Ιστορικό: Στον αποβιώσαντα του, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος από το γραφείο για το **οικ. έτος 2013**, δυνάμει της υπ' αριθμ./...../...../2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου αξιοποιήθηκαν τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (νυν Α.Α.Δ.Ε.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών επενδυτικών προϊόντων του για το χρονικό διάστημα από 1/1/2012 έως 31/12/2012 κατά το οποίο ήταν συνταξιούχος, μεταξύ των οποίων και ο με αρ. GR κοινός λογαριασμός της με συνδικαιούχο το γιο του Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο αποβιώσας ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελεγκτική αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, οι οποίες ανέρχονταν συνολικά στο ποσό των **1.060.137,55€**. Από το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων, αφαιρέθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης, προσαυξημένα με τον ΦΠΑ που αναλογεί σ' αυτά, καθώς και τα ποσά των κωδικών 659 και 781 της δήλωσης Ε-1, συνολικού ποσού **732.298,72€**, και το

υπόλοιπο που απέμεινε ποσού **327.838,83€** (1.060.137,55€ - 732.298,72€), καταλογίστηκε στον αποβιώσαντα ως **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 και εκδόθηκε η με αρ./2018 **Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος των νόμιμων κληρονόμων αυτού, ήτοι τον του και την του , ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του από 10-12-2013 αποβιώσαντος πατρός τους, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 134.430,19€, πρόσθετου φόρου ύψους 126.095,52€ και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 13.158,56€, ήτοι **συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 273.684,27€**. Εν συνεχεία, οι ως άνω νόμιμοι κληρονόμοι, κατέθεσαν ενώπιον της Υπηρεσίας μας τις με αρ. πρωτ./2019 και/2019 ενδικοφανείς προσφυγές με αίτημα την επανεξέταση της με αρ./2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Κατά τη διάρκεια εξέτασης των ως άνω προσφυγών, ο ένας εκ των εξ αδιαθέτου κληρονόμων, και ήδη προσφεύγων με την παρούσα, κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... **ΕΙ 2019 ΕΜΠ/13-5-2019 Υπόμνημα** με το οποίο προσκόμισε νέα στοιχεία και ειδικότερα **πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου των ετών 2002-2011** προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι πιστώσεις που καταλογίστηκαν αφορούν φορολογημένα εισοδήματα του αποβιώσαντος πατέρα του. Ακολούθως με την υπ' αριθμ./2019 **Πράξη Αναπομπής** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η αναπομπή της υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των νέων στοιχείων και να αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Σε εκτέλεση αυτής, η ως άνω ελεγκτική αρχή, διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν και απέστειλε με το υπ' αριθμ./2019 διαβιβαστικό έγγραφό της (ΔΕΔ.....ΕΙ2019/18-06-2019) το από **12/06/2019 Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων**, σύμφωνα με το οποίο απερρίφθη ο προβαλλόμενος ισχυρισμός χωρίς όμως να προβεί σε κρίση επί του τιθέμενου πραγματικού γεγονότος. Ακολούθως η Υπηρεσίας μας εξέδωσε την με αρ. **2119/2019 Απόφαση** επί των με αρ. και/2019 ενδικοφανών προσφυγών με την οποία έκανε αποδεκτές τις ασκηθείσες προσφυγές και ακύρωσε την με αρ./2018 προσβαλλόμενη πράξη ως πλημμελώς αιτιολογημένη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013.

Σε συμμόρφωση προς την ανωτέρω απόφαση, η αρμόδια φορολογική αρχή επανέλαβε τη διαδικασία σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 και εξέδωσε την με αρ...../2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** καθώς και την με αρ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013**, προσβαλλόμενες με την παρούσα, με τις οποίες τροποποιήθηκαν τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου όπως αυτά είχαν προσδιοριστεί με την με αρ./2018 αρχική πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Δεν ελήφθη υπόψιν από τον έλεγχο ότι από το έτος 2003 έως και την ελεγχόμενη χρήση, ο πατέρας του έλαβε **εισόδημα από τόκους τραπεζικών καταθέσεων ύψους 71.333,94€** για το χρονικό διάστημα 2003-2012, ποσό το οποίο δεν προσετέθη (ολόκληρο) στα διαθέσιμα εισοδήματα του και θα πρέπει να μειώσει ανάλογα τις φερόμενες ως αδικαιολόγητες πιστώσεις.
2. Κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων και των φορολογικών δηλώσεων του πατρός του αλλά και κατά παράβαση των διδαγμάτων της κοινής λογικής και πείρας, η ελεγκτική αρχή δεν έλαβε υπόψιν της το γεγονός ότι τα διαχρονικώς δηλωθέντα εισοδήματα του πατρός του υπερκαλύπτουν (αφού αφαιρεθούν οι δαπάνες διαβίωσης, καθώς και οι τεκμαρτές δαπάνες κλπ) το ποσό των 96.832,65€, που καταλογίσθηκε, ως προερχόμενο από άγνωστη πηγή ή αιτία. Από τον Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ετών 1997-2011 προκύπτει ότι **στις 31-12-2011 τα διαθέσιμα προς ανάλωση κεφάλαια**, αφού αφαιρεθούν οι πάσης φύσεως τεκμαρτές και πραγματικές δαπάνες του, υπερκαλύπτουν κατά πολύ το ποσό των 96.832,65€, ανερχόμενα στο ποσό των **796.563,86€**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/94**, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. [3888/2010](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 30-09-2010, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου, ορίζεται ότι: *«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 επαγγελμάτων 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 εισοδήματός 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.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

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:

«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των [άρθρων 15, 16, 17, 18](#) και [19](#) του ν. [2238/1994](#), καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της [παρ. 2 του άρθρου 19](#) του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/[ΠΟΛ.1094/23.3.1989](#) διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την [παράγραφο 7 του άρθρου 3](#) του ν. [3842/2010](#) που τροποποίησε την [παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19](#) του ν. [2238/1994](#), για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

[...]

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 προσαύξή 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 σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1175/2017](#) 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. »

Επειδή η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή της [πρβλ [ΣτΕ 884/2016](#) (σκέψη 20)].

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 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 σύμφωνα με την από 25-06-2020 έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, από τον διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./2019 σχετικής Απόφασης της Υπηρεσίας μας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013, προέκυψε ότι από την επεξεργασία των κινήσεων του κοινού λογαριασμού με αρ. GR της του θανόντα με

συνδικαιούχο το γιο του καθώς και των λοιπών τηρούμενων λογαριασμών του, από τις τριάντα (30) ελεγχόμενες πρωτογενείς πιστώσεις ύψους 532.202,18€ στον ως άνω κοινό λογαριασμό, για τις δεκατέσσερις (14) πιστώσεις (σχετ. α/α 14-29) συνολικής αξίας 327.838,83€ κατά το έτος 2012, δεν αιτιολογήθηκε η αιτία ή πηγή προέλευσής τους και κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/94. Οι εν λόγω πιστώσεις, οι οποίες αφορούν **καταθέσεις σε μετρητά**, έχουν ως κάτωθι:

Α/Α	ΧΡΗΜΑΤΟ Π. ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛ.	ΠΟΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
14			11/7/2012	26.000,00	18.738,83
15			17/7/2012	32.000,00	32.000,00
16			25/7/2012	30.000,00	30.000,00
17			31/7/2012	25.000,00	25.000,00
19			14/8/2012	34.000,00	34.000,00
20			17/8/2012	20.000,00	20.000,00
21			24/8/2012	30.000,00	30.000,00
22			28/8/2012	20.100,00	20.100,00
23			4/9/2012	20.000,00	20.000,00
24			7/9/2012	16.000,00	16.000,00
25			13/9/2012	14.000,00	14.000,00
26			25/9/2012	14.000,00	14.000,00
27			5/10/2012	4.000,00	4.000,00
29			31/10/2012	50.000,00	50.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					327.838,83

Περαιτέρω για τις ως άνω πιστώσεις στον κοινό αυτό λογαριασμό, έγινε δεκτό από τον υπό κρίση έλεγχο ότι δεν αφορούσαν καταθέσεις προερχόμενες από έσοδα της ατομικής επιχείρησης του, αλλά **αφορούσαν αποκλειστικά την επαγγελματική δραστηριότητα του**

Ως προς την επικαλούμενη ανάλωση κεφαλαίου

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, ο προσφεύγων επικαλείται ότι, βάσει του Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα έτη 1997-2011, το προοδευτικό υπόλοιπο διαθεσίμων κεφαλαίου υπερβαίνει κατά πολύ την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας ύψους 96.832,65€ και ανέρχεται στο ποσό των 796.563,86€.

Επειδή κατά τη διάρκεια εξέτασης των με αρ./2019 και/2019 αρχικών ενδικοφανών προσφυγών προσκομίστηκε, με το υπ' αρ. ΔΕΔ ΕΙ2019ΕΜΠ/13-5-2019 Υπόμνημα, από τους νόμιμους κληρονόμους του θανόντα, **Πίνακας Ανάλωσης Κεφαλαίου ετών 2002 έως 2011** με τον οποίο επικαλέστηκαν διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλωση ύψους **431.233,26€** κατά την 1/1/2012, προερχόμενο από φορολογηθέντα εισοδήματα των ετών 2002-2011 και το οποίο δικαιολογεί τις κρινόμενες καταθέσεις μετρητών ύψους 327.838,83€ κατά το έτος 2012 που καταλογίσθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας στον αποβιώσαντα πατέρα τους. Το ως άνω επικαλούμενο σχηματισθέν κεφαλαίο απερρίφθη από τον αρχικό έλεγχο διότι, σύμφωνα με το από 12-6-2019 Σημείωμα Πρόσθετων Ελεγκτικών επαληθεύσεων του ΚΕΦΟΜΕΠ: «α) δεν προσκομίστηκαν οι κινήσεις και τα υπόλοιπα όλων των τραπεζικών του λογαριασμών (ημεδαποί και αλλοδαποί), κάθε έτους που επικαλείται, προκειμένου να εντοπισθούν οι καταθέσεις και οι αναλήψεις που πραγματοποίησε ο αποβιώσας κατά τα επικαλούμενα έτη για τη συγκέντρωση του κεφαλαίου και να διαπιστωθεί ότι τα εν λόγω ποσά δεν είχαν επανακατατεθεί ή δεν είχαν δαπανηθεί (αρ. 16 & 17 Ν. 2238/94) ή δεν είχαν αποσταλεί στο εξωτερικό και β) σύμφωνα με την κοινή συναλλακτική πρακτική η ανάληψη χρηματικών ποσών γίνεται με σκοπό την εξυπηρέτηση εξόδων ή άλλων αναγκών και υποχρεώσεων και όχι βέβαια για τη συσσώρευσή τους, με σκοπό την επανακατάθεση έπειτα από μεγάλα χρονικά διαστήματα». Ακολούθως εκδόθηκε η με αρ./2019 **Απόφαση** της Υπηρεσίας επί των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών με την οποία ακυρώθηκε η με αρ./2018 αρχική πράξη λόγω πλημμελούς αιτιολόγησης του ελέγχου επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με την από 25-6-2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ (επανάληψη διαδικασίας), ο έλεγχος προκειμένου να εξετάσει την πραγματική δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του ελεγχόμενου τα οποία οι κληρονόμοι επικαλούνται ως επανακαταθέσεις μετρητών προς κάλυψη της προσδιορισθείσας διαφοράς ελέγχου, αξιοποίησε όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, ήτοι τις πλήρεις κινήσεις και υπόλοιπα των Τραπεζικών (καταθετικών, προθεσμιακών, δανειακών, επενδυτικών κλπ) λογαριασμών, από τότε που υφίστανται δεδομένα στην εφαρμογή Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π., δηλαδή από 1-1-2003 έως 31-12-2011, κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων του ελεγχόμενου, το μητρώο εσόδων του Τaxis, τα στοιχεία από την Δ.Η.Λ.Ε.Δ. καθώς και τα στοιχεία δαπανών κατά τα έτη αυτά. Συνεπώς, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τον επικαλούμενο **Πινάκα Ανάλωσης Κεφαλαίου ετών 2002-2011** καθώς και τα δεδομένα των δηλώσεων εισοδήματος του ελεγχόμενου των εν λόγω ετών τα

οποία συμφωνούν με τα δεδομένα του προσκομισθέντος Πίνακα ανάλωσης, προσδιόρισε το **υπόλοιπο προς ανάλωση κεφάλαιο στις 31-12-2011** στο ύψος των **426.133,16€** (βλ. Κεφ. 3.1, σελ. 3 & 4 έκθεσης ελέγχου).

Επειδή σε συνέχεια του με αρ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων του ελέγχου, υπεβλήθη από τους κληρονόμους το με αρ. πρωτ./2020 Υπόμνημα με το οποίο επικαλέστηκαν **συμπληρωματικά υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση προ του 2002**, χωρίς ωστόσο να προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα Πίνακας Ανάλωσης για τα έτη αυτά ούτε και αντίγραφα των δηλώσεων των ετών αυτών. Συνεπώς ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα των υποβληθέντων δηλώσεων των εν λόγω ετών όπως αυτά προέκυψαν από το ηλεκτρονικό μητρώο Εισοδήματος του Taxis για τα έτη αυτά, προσδιόρισε το σχηματισθέν κεφάλαιο προ του 2002 στο ύψος των **370.430,60€ στις 31-12-2001** (βλ. Κεφ. 3.1, σελ. 4 έκθεσης ελέγχου).

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε το διαθέσιμο προς ανάλωση εισόδημα βάσει αντικειμενικών στοιχείων και δεδομένων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.2ζ΄ του ν.2238/94 και προσδιόρισε το ύψος αυτού στις 31-12-2011 στο ποσό των **388.170,27€**, λαμβάνοντας υπόψη το σχηματισθέν κεφάλαιο ετών 1996-2001 και το σχηματισθέν κεφάλαιο των ετών 2002-2011. Ως εκ τούτου το διαθέσιμο ποσό προς ανάλωση ύψους των 796.563,86€ που επικαλείται με την παρούσα ο προσφεύγων αναφέρεται στο σχηματισθέν κεφάλαιο ετών 1996-2011 πριν την αφαίρεση των πάσης φύσεως τεκμαρτών και πραγματικών δαπανών και όχι μετά την αφαίρεση αυτών όπως εσφαλμένα επικαλείται.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων επικαλείται επιπλέον διαθέσιμα κεφάλαια προς ανάλωση και προ του 1997, (1991-1997) χωρίς ωστόσο να προσκομίσει ούτε Πίνακα Ανάλωσης ούτε άλλα στοιχεία προς απόδειξη του ισχυρισμού του και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός δεν ευσταθεί καθότι αναπόδεικτος.

Ως προς τους επικαλούμενους τόκους τραπεζικών καταθέσεων ύψους 71.333,94€

Επειδή περαιτέρω, με τις υπ' αρ./2020 συμπληρωματικές έγγραφες απόψεις επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων του ελέγχου, ο εκ των κληρονόμων και νυν προσφεύγων, επικαλέστηκε μεταξύ άλλων και **συνολικό ποσό τόκων και λοιπών αποδόσεων επενδυτικών προϊόντων περιόδου 2002-2012 συνολικού ύψους 30.560,91€** οι οποίοι δεν είχαν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω ετών, προκειμένου να συνεκτιμηθούν στην ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το πραγματικό γεγονός της ύπαρξης επιπλέον εισοδημάτων τα οποία επηρεάζουν το σχηματισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου, προέβη στη σύγκριση των επικαλούμενων τόκων καταθέσεων με τα δεδομένα που είχε στη διάθεσή του, ήτοι τα στοιχεία

μέσω ΕΛΑΕΠΠ, και προσδιόρισε το σύνολο των τόκων τραπεζικών καταθέσεων ανά έτος ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΤΟΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	ΕΠΙΚΑΛΟΥΜΕΝΟ ΣΤΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΙ ΣΤΟ ΕΙ
2003	2.500,25	385,67	2.114,58	1.637,05	0,00
2004	3.752,88	565,10	3.187,78	4.252,48	0,00
2005	9.169,46	917,85	8.251,61	560,25	0,00
2006	15.242,51	1.524,24	13.718,27	749,33	0,00
2007	17.649,96	2.949,42	14.700,54	13.434,46	0,00
2008	12.656,27	2.195,10	10.461,17	9.583,31	0,00
2009	9.060,49	906,03	8.154,46	270,50	0,00
2010	5.242,19	524,21	4.717,98	0,16	0,00
2011	4.236,22	423,61	3.812,61	11,72	0,00
2012	2.461,03	246,09	2.214,94	81,45	0,00
Σύνολο	81.971,26	10.637,32	71.333,94	30.560,91	0,00

Συνεπώς, ο έλεγχος έκανε αποδεκτό το επικαλούμενο ποσό τόκων ύψους **30.560,91€** δεδομένου ότι τον εν λόγω ποσό επικαλύπτεται από το συνολικό ποσό τόκων ύψους 71.333,94€ που προέκυψε από τα δεδομένα του ΕΛΑΕΠΠ που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος.

Επειδή ωστόσο με την κατάθεση της παρούσας, ο προσφεύγων επικαλείται ότι, ελλείπει σημαντικού αριθμού στοιχείων, επικαλέστηκε μόνο το ποσό ύψους 30.560,91€ από το σύνολο τόκων καταθέσεων ύψους 71.333,94€ που προέκυψε βάσει των στοιχείων που άντλησε ο έλεγχος από το ΕΛΑΕΕΠ και συνεπώς ζητάει να συνυπολογιστεί και η διαφορά τόκων ύψους **40.773,03€** (71.333,94€-30.560,91€), προκειμένου να ληφθεί υπόψη προς δικαιολόγηση μέρους από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας ύψους 96.832,65€.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι από την σχετική έκθεση ελέγχου προκύπτει **συνολικό ποσό πραγματικών τόκων ύψους 71.333,94€ για τα έτη 2003-2012**, το επιπλέον ποσό τόκων ύψους 40.773,03€ το οποίο δεν είχε συνυπολογιστεί αρχικά και επικαλείται συμπληρωματικά με την παρούσα, δύναται να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του ποσού διαθεσίμου εισοδήματος κατά την 31-12-2011, καθόσον δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο και προκύπτει από τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του. Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός ευσταθεί και τυγχάνει αποδεκτός.

Επειδή ανακεφαλαιωτικά, λαμβάνοντας υπόψη και το ως άνω επιπλέον ποσό τόκων ύψους 40.773,03€ το οποίο προστίθεται στο ποσό ύψους 30.560,91€ τόκων τραπεζικών καταθέσεων που είχε ληφθεί υπόψη αρχικά από τον έλεγχο, το συνολικό διαθέσιμο ποσό σε μετρητά (εκτός τραπεζικού συστήματος) κατά την 31-12-2011 διαμορφώνεται στο ύψος των **271.779,21€** ως εξής:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
Σχηματισθέν Κεφάλαιο προ 1/1/2002 (βάσει σχηματισμού κεφαλαίου χρήσεων 1996-2001)			370.430,60
1/1-31/12/2002	121.785,24	37.148,91	455.066,93
1/1-31/12/2003	3.109,27	66.161,36	392.014,84
1/1-31/12/2004	18.456,01	28.896,23	381.574,62
1/1-31/12/2005	52.714,96	19.378,19	414.911,39
1/1-31/12/2006	32.263,89	38.830,88	408.344,40
1/1-31/12/2007	19.636,61	26.755,04	401.225,97
1/1-31/12/2008	31.756,73	31.945,02	401.037,68
1/1-31/12/2009	30.604,62	47.787,89	383.854,41
1/1-31/12/2010	148.905,93	39.158,41	493.601,93
1/1-31/12/2011	0,00	105.431,66	388.170,27
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΝ 31/12/2011 ΒΑΣΕΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ & ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			388.170,27
Πλέον : Τόκοι τραπεζικών καταθέσεων (2002-2011)μη συμπεριλαμβανόμενοι στις δηλώσεις Φ.Ε. που αποτελούν πρόσθετο πραγματικό εισόδημα			71.333,94
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			459.504,21
Καταθέσεις σε Τραπεζικούς λογαριασμούς βάσει των υπολοίπων τους 31/12/2011			261.525,00
Υπολειπόμενο ποσό δικαιολογούμενο ως μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος προς επανακατάθεσή			197.979,21
Συνολικές αναλήψεις μετρητών (βάσει δεδομένων ΕΛΑΕΠΠ) που πραγματοποιήθηκαν εντός του 2012 και ήταν δυνάμενες να επανακατατεθούν			73.800,00
Συνολικά δικαιολογούμενο ποσό μετρητών προς επανακατάθεση εντός του 2012			271.779,21

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη το ποσό καταθέσεων σε μετρητά ύψους **327.838,83€** για τις οποίες δεν δικαιολογήθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, το ποσό για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του **άρθ. 48 παρ. 3 του ν. 2238/94**, μετά διαμορφώνεται στο ύψος των **56.059,62€** ως εξής:

Μη δικαιολογούμενο ποσό καταθέσεων μετρητών βάσει του αρχικού ελέγχου	327.838,83
Υπολειπόμενο ποσό δικαιολογούμενο ως μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος προς επανακατάθεση	271.779,21
Διαφορά	56.059,62

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./4-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ με την ιδιότητα του συγκληρονόμου κατά 50% του αποβιώσαντος πατρός του του με ΑΦΜ, και την τροποποίηση της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Οικονομικό έτος 2013

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα			0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			56.059,62	0,00	56.059,62
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	56.059,62	0,00	56.059,62
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-4.482,85		-4.482,85		-4.482,85
Υπόλοιπο	-4.482,85	0,00	51.576,77	0,00	51.576,77
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται			0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	-4.482,85	0,00	51.576,77	0,00	51.576,77
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	51.576,77	0,00	51.576,77

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	51.576,77	13.219,17	
1. Του συζύγου		0,00		0,00	
Μείωση του φόρου		0,00		13.219,17	13.219,17
Υπόλοιπο φόρου (α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Της συζύγου		0,00		0,00	
Μείωση του φόρου		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		1.289,42	1.289,42
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		14.508,59	14.508,59
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
.....					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		14.508,59	14.508,59
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00

6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)			15.515,49	15.515,49
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997				
Ανακρίβεια 96 μήνες X 2% 120,00%			17.410,31	
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013				
Ανακρίβεια 14,50 8,59* 0,578 μήνες X 0,73%			7.254,30	
Τόκοι			8.261,19	
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	30.024,08	30.024,08
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμνηφισμών			0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	30.024,08	30.024,08
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (Σύνολο φόρου για καταβολή)		0,00	30.024,08	30.024,08

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	0,00	0,00	52.702,03	0,00	52.702,03	0,00	52.702,03
Συντελεστής εισφοράς	0,00%	0,00%	3,00%	0,00%			
Εισφορά	0,00	0,00	1.581,06	0,00	1.581,06	0,00	1.581,06
Εισφορά που παρακρατήθηκε			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφ. Ανακρίβεια 83 μήνες X 2%							
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Ανακρίβεια ΥΠΟΧΡΕΟΥ: 1.581,06*0,5 ΣΥΖΥΓΟΥ:							
ΤΟΚΟΙ 77 μήνες X 0,73%							
Πρόσθετη εισφ./πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισφοράς	0,00	0,00	1.581,06	0,00	1.581,06	0,00	1.581,06

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.