



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-10-2021

Αριθμός απόφασης: 2969

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604538
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 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), της υπ' αριθ. Α.1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ./....../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθ./....../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-12-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΜΛΙΘΕΑΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 6.041,26€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 1.510,32€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 732,28€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ./2020 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΜΛΙΘΕΑΣ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση, της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι με α/α 6, 8, 20, 41, 57, 61, 75, 76, 85, 90, 113, 118 και 134 πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 11.630,00€, αφορούν σε καταθέσεις της συζύγου του προσφεύγοντος για την αποπληρωμή των δόσεων του κοινού τους στεγαστικού δανείου.
2. Ύπαρξη αντίφασης στην κρίση του ελέγχου αναφορικά με την ανάληψη, ποσού 24.000,00€, την 20-12-2013 και ποσού 8.000,00€, την 23-12-2014 και την επανακατάθεση αυτών εντός του φορολογικού έτους 2014.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της με αριθ. πρωτ./2021 ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΜΛΙΘΕΑΣ το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/ 27-7-2021 έγγραφο με θέμα: «Ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων», με βάση το οποίο αιτήθηκε τα εξής: «...

Β) Τον συνδικαιούχο του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος καθώς και εάν κατά τον υπολογισμό

του εισοδήματος της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του προσφεύγοντος λήφθηκε υπόψη το 50% αυτού.».

Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου της Υπηρεσίας μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 12-8-2021, στο οποίο αναφέρεται ότι: «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου της Υπηρεσίας σας που αφορούν σε παροχή περαιτέρω πληροφοριών - στοιχείων από τον διενεργηθέντα από την Υπηρεσία μας μερικό φορολογικό έλεγχο στον φορολογούμενο του - Α.Φ.Μ. και κατόπιν της ασκηθείσας της με αρ. πρωτ./27-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, σας πληροφορούμε για τα κάτωθι:

...

[...], σας πληροφορούμε ότι κατά τον υπολογισμό του εισοδήματος της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4174/2013 του ελεγχόμενου λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας το 100% αυτού.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «4. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 ΠΟΛ.1228/ 15-10-2014 με θέμα: «Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011» αναφέρεται ότι: «3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

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

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1897/2018:

«6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣΤΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογία και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.».

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της με αριθ. πρωτ. / 27-1-2021 ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/ 27-7-2021 έγγραφο με θέμα: «Ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων», με βάση το οποίο αιτήθηκε τα εξής: «...

Β) Τον συνδικαιούχο του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος καθώς και εάν κατά τον υπολογισμό του εισοδήματος της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του προσφεύγοντος λήφθηκε υπόψη το 50% αυτού.».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου της Υπηρεσίας μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. /2021 έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 12-8-2021, στο οποίο αναφέρεται ότι: «Σε απάντηση του

ανωτέρω σχετικού εγγράφου της Υπηρεσίας σας που αφορούν σε παροχή περαιτέρω πληροφοριών - στοιχείων από τον διενεργηθέντα από την Υπηρεσία μας μερικό φορολογικό έλεγχο στον φορολογούμενο του - Α.Φ.Μ. και κατόπιν της ασκηθείσας της με αρ. πρωτ. /27-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, σας πληροφορούμε για τα κάτωθι:

...

[...], σας πληροφορούμε ότι κατά τον υπολογισμό του εισοδήματος της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4174/2013 του ελεγχόμενου λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας το 100% αυτού.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 30-12-2020 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, το σύνολο των ανατιολογητών πιστώσεων που αφορούν τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας, του οποίου συνδικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και η σύζυγός του, με ΑΦΜ, ανήλθε σε συνολικό ποσό 4.430,00€, το οποίο ο έλεγχος καταλόγισε εξ' ολοκλήρου στον προσφεύγοντα ως εισόδημα της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4174/2013, ενώ όφειλε να το επιμερίσει λαμβάνοντας υπόψη το ποσοστό συμμετοχής του προσφεύγοντος στον ανωτέρω κοινό τραπεζικό λογαριασμό, που ανέρχεται σε ποσοστό 50%. Ως εκ τούτου, το εισόδημα της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4174/2013 του προσφεύγοντος, επιμεριζόμενο στο ποσοστό συμμετοχής του στον ανωτέρω κοινό τραπεζικό λογαριασμό ανέρχεται σε ποσό 2.215,00€ (4.430,00€ X 50%).

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, το ποσό που θα χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας και επί του οποίου θα εφαρμοστούν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 υπολογίζεται ως εξής:

Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	12.551,01€
(Μείον) Ποσό προσαύξησης περιουσίας που δεν αναλογεί βάσει επιμερισμού στον προσφεύγοντα και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ. [4.430,00€/2]	2.215,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	10.336,01€

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-12-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ. /..... /2020 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 27-1-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθ. / / 2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Υπολογισμός προσαύξησης περιουσίας

Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	12.551,01€
(Μείον) Ποσό προσαύξησης περιουσίας που δεν επιμερίζεται στον προσφεύγοντα και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ. [4.430,00€/2]	2.215,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	10.336,01€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία

Τόκοι –Μερίσματα - Δικαιώματα

Επιχειρηματική δραστηριότητα

Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013

Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα

Μισθωτή εργασία - Συντάξεις

Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

Ναυτικό εισόδημα

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα

Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται

Υπόλοιπο

Προστιθέμενη διαφορά δαπανών

Εκπτώσεις εισοδήματος

Φορολογητέο εισόδημα

Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
8.664,00	5.985,00	8.664,00	5.985,00	8.664,00	5.985,00	0,00
57,90	6,24	57,90	6,24	57,90	6,24	0,00
95.081,78	23.820,68	100.837,62	23.820,68	100.837,62	23.820,68	5.755,84
		12.551,01		10.336,01		10.336,01
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.431,64	0,00	19.431,64	0,00	19.431,64	0,00	0,00
						0,00
						0,00
123.235,32	29.811,92	141.542,17	29.811,92	139.327,17	29.811,92	16.091,85
						0,00
123.235,32	29.811,92	141.542,17	29.811,92	139.327,17	29.811,92	16.091,85
						0,00
						0,00
123.235,32	29.811,92	141.542,17	29.811,92	139.327,17	29.811,92	16.091,85

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	

Φορολογητέο εισόδημα	123.235,32	29.811,92	141.542,17	29.811,92	139.327,17	29.811,92	16.091,85
Φόρος κλίμακας	33.113,68	6.852,67	39.154,94	6.852,67	38.423,99	6.852,67	5.310,31
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00		2.100,00		2.100,00		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	31.013,68	6.852,67	37.054,94	6.852,67	36.323,99	6.852,67	5.310,31
Β. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	8,68	0,93	8,68	0,93	8,68	0,93	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	3.360,00		3.360,00		3.360,00		0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	2.410,68		2.410,68		2.410,68		0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	11.660,36	4.631,09	11.660,36	4.631,09	11.660,36	4.631,09	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	13.573,96	2.220,65	19.615,22	2.220,65	18.884,27	2.220,65	5.310,31
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	11.972,34	3.406,36	11.972,34	3.406,36	11.972,34	3.406,36	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	162,00	108,00	162,00	108,00	162,00	108,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	32,40	21,60	32,40	21,60	32,40	21,60	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	25.740,70	5.756,61	31.781,96	5.756,61	31.051,01	5.756,61	5.310,31
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			1.510,32	0,00	531,03		531,03
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.739,60	596,24	5.471,88	596,24	5.383,28	596,24	643,68
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	3.476,20		3.476,20		3.476,20		0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	34.606,50	7.002,85	42.890,36	7.002,85	41.091,52	7.002,85	6.485,02
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	41.609,35		49.893,21		48.094,37		6.485,02
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	41.609,35		49.893,21		48.094,37		6.485,02

Προσδιορισμός Επικέστης Κύρωσης

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹	5.310,31				5.310,31
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	531,03				
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	17%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	10%				
Πρόστιμο άρθρου 58	531,03				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	10%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	531,03				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από ακίνητα	8.664,00€	8.664,00€	8.664,00€	0,00€
Εισόδημα από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα	57,90€	57,90€	57,90€	0,00€
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	19.431,64€	19.431,64€	19.431,64€	0,00€
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	95.081,78€	100.837,62€	100.837,62€	5.755,84€
Εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00€	12.551,01€	10.336,01€	10.336,01€
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Φορ. Αυτ. Φορ. Ποσών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	123.235,32€	141.542,17€	139.327,17€	16.091,85€

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	123.235,32€	141.542,17€	139.327,17€	16.091,85€
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35.800,00€	36.120,00€	36.120,00€	320,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	123.235,32€	141.542,17€	139.327,17€	16.091,85€
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	4%	4%	4%	
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	4.929,41€	5.661,69€	5.573,09€	643,68€
(Μείον) ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	189,81€	189,81€	189,81€	0,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	4.739,60€	5.471,88€	5.383,28€	643,68€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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