



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3267

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 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 1064/28.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)..... - του με ΑΦΜ και β) - του με ΑΦΜ, ως εξ αδιαθέτου και επ' ωφελείας απογραφής κληρονόμων του αποβιώσαντος πατέρα τους του, Α.Φ.Μ., κατοίκων οδός, κατά: 1) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), 2) της υπ' αριθμ. /2018

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), 3) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012) και 4) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που τις αφορά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 02/11/2018 σχετική έκθεση ελέγχου.

5. Την με αριθ./2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου - Τμήμα 2ο Τριμελές.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30-03-2021 Υπόμνημα.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... - του με ΑΦΜ και β)..... - του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του θανόντα και της συζύγου του ποσό φόρου εισοδήματος 5.824.860,52 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 5.421.179,11 €, ήτοι σύνολο 11.246.019,67 €.

2) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του θανόντα και της συζύγου του ποσό φόρου εισοδήματος 171.367,59 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 151.985,92 €, ήτοι σύνολο 323.353,51 €.

3) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του θανόντα και της συζύγου του ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 554.365,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 515.948,17 €, ήτοι συνολικά 1.070.313,88 €.

4) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του θανόντα και της συζύγου του ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 21.621,22 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 19.175,86 €, ήτοι συνολικά 40.797,08 €.

Οι προσφεύγουσες, άσκησαν ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αρ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1.ακυρότητα κοινοποίησης προσβαλλόμενων πράξεων.
- 2.μη νόμιμη κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.
- 3.διατάξεις περί κοινών λογαριασμών.
- 4.αοριστία έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων.
- 5.οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση της ΠΟΛ 1175/2017, αλλά και άλλων σχετικών εγκυκλίων και οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε.
- 6.διάφορες επισημάνσεις επί των πιστώσεων της έκθεσης ελέγχου.
- 7.επί της εισφοράς αλληλεγγύης.

Η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή εξετάσθηκε από την υπηρεσία μας, και εκδόθηκε η υπ' αρ./2019 ΑΠΟΦΑΣΗ του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.. σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η ασκηθείσα προσφυγή ως απαραδέκτου υποβληθείσα, λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Επειδή, κατά της ανωτέρω απόφασης της υπηρεσίας μας, οι προσφεύγουσες κατέθεσαν τη με αρ. καταχ./2019 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή, το Διοικητικό Εφετείο - Τμήμα 2^ο Τριμελές, με την υπ' αριθ./2020 απόφαση, αναπέμπει την υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.) προκειμένου να εξετασθεί στην ουσία η/2019 ενδικοφανής προσφυγή που άσκησαν οι προσφεύγουσες κατά των προαναφερόμενων πράξεων που Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το σκεπτικό, ότι: “.... Το Δικαστήριο κρίνει ότι δεν αποδείχθηκε νόμιμη επίδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων στις προσφεύγουσες, όπως ορίζεται στις διατάξεις της παρ. 2 περ. β' και γ' του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κατά το βάσιμο ισχυρισμό των προσφευγουσών. Με τα δεδομένα αυτά, η/2019 ενδικοφανή προσφυγή κατά των, πρέπει να θεωρηθεί ότι ασκήθηκε εμπροθέσμως στις 16-1-2019. Η προσβαλλόμενη δε απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., με την οποία κρίθηκε το αντίθετο, πρέπει να ακυρωθεί, κατ' αποδοχή ως βασίμου του σχετικού λόγου της προσφυγής. Ακολούθως, εφόσον απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή για τον ανωτέρω τυπικό λόγο, χωρίς να εξετασθούν οι επί της ουσίας προβαλλόμενοι με αυτήν λόγοι, πρέπει να αναπεμφθεί η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..”

Επειδή οι ως άνω διαφορές φόρων εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, καταλογίσθηκαν στις προσφεύγουσες, κληρονόμους του αποβιώσαντος πατέρα τους, βάσει της υπ' αρ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 2012-2014 στον από την 08/05/2014 αποβιώσαντα πατέρα τους του , Α.Φ.Μ.

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε για εισοδήματα που αποκτήθηκαν για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 και 2013, με βάση τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του αποβιώσαντα πατέρα των προσφευγόντων, που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Υ.Ο. 4105/2015).

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος έλαβε υπόψη του, τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά των δηλωθέντων ποσών στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οι οποίες υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω TAXIS και γενικώς ότι δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά για τις αιτούμενες προς αιτιολόγηση πιστώσεις από τις προσφεύγουσες κληρονόμους του του μέχρι τη σύνταξη της από 02.11.2018 έκθεσης ελέγχου και προσδιόρισε πιστωτικές κινήσεις χρηματικών καταθέσεων οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα που καταχωρήθηκαν στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ούτε με χρεωστικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών. Ο έλεγχος θεώρησε τις πιστωτικές κινήσεις αυτές ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και οι οποίες για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012-2013 θεωρείται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 ν.2238/1994 καταλήγοντας στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

1. Οικ. έτος 2013 (διαχειριστική χρήση 2012)

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1			1. 2.	3/1/2012	97.000,00	48.500,00
2				16/1/2012	3.000,00	3.000,00
3				16/1/2012	50.000,00	50.000,00

4	.....	.....	.....	16/1/2012	50.000,00	50.000,00
5	.....	.....	1. 2.	17/1/2012	100.000,00	50.000,00
6			..... .....	19/1/2012	30.000,00	30.000,00
7	.....	.....	..... .....	19/1/2012	30.000,00	30.000,00
8			..... .....	19/1/2012	30.000,00	30.000,00
9	.....	.....	..... .....	20/1/2012	5.000,00	5.000,00
10	.....	.....	1. 2.	23/1/2012	90.000,00	45.000,00
11			..... .....	27/1/2012	70.000,00	70.000,00
12	.....	.....	1. 2.	27/1/2012	270.000,00	270.000,00
13	.....	.....	..... .....	30/1/2012	2.000,00	2.000,00
14			..... .....	30/1/2012	270.000,00	270.000,00
15	.....	.....	..... .....	31/1/2012	10.500,00	10.500,00
16	.....	.....	1. 2. 3.	31/1/2012	6.000,00	3.000,00
17	.....	.....	1. 2.	2/2/2012	270.000,00	270.000,00
18	.....	.....	..... .....	8/2/2012	270.000,00	270.000,00
19			1. 2.	14/2/2012	2.020.576,14	1.010.288,07

			3.			
20	.....	..... .....	1. 2.	15/2/2012	170.000,00	85.000,00
21	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	20/2/2012	6.024.096,22	3.012.048,11
22			..... .....	22/2/2012	35.000,00	35.000,00
23	.....	..... .....	..... .....	22/2/2012	35.000,00	35.000,00
24			..... .....	23/2/2012	30.000,00	30.000,00
25	.....	..... .....	..... .....	23/2/2012	30.000,00	30.000,00
26			..... .....	23/2/2012	40.000,00	40.000,00
27	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	28/2/2012	13.000,00	6.500,00
28			..... .....	2/3/2012	42.640,00	42.640,00
29	.....	..... .....	..... .....	2/3/2012	200.000,00	200.000,00
30			..... .....	6/3/2012	200.000,00	200.000,00
31	.....	..... .....	..... .....	26/3/2012	30.000,00	30.000,00
32			..... .....	27/3/2012	20.000,00	20.000,00
33	.....	..... .....	..... .....	27/3/2012	20.000,00	20.000,00
34	.....	..... .....	1. 2.	28/3/2012	8.000,00	4.000,00
35			..... .....	29/3/2012	15.000,00	15.000,00

36	.....	.....	.....	29/3/2012	20.000,00	20.000,00
37			1. 2. 3.	29/3/2012	11.000,00	5.500,00
38	.....	.....	1. 2.	30/3/2012	7.000,00	3.500,00
39	.....	.....	1. 2.	2/4/2012	97.000,00	48.500,00
40	.....	.....	1. 2.	11/4/2012	41.512,50	20.756,25
41	.....	.....	.....	26/4/2012	9.000,00	9.000,00
42	.....	.....	1. 2. 3.	27/4/2012	12.500,00	6.250,00
43	.....	.....	.....	30/4/2012	49.517,34	49.517,34
44			.....	2/5/2012	144.482,66	144.482,66
45	.....	.....	1. 2. 3.	14/5/2012	5.000,00	2.500,00
46			.....	18/5/2012	1.000,00	1.000,00
47	.....	.....	1. 2. 3.	30/5/2012	9.500,00	4.750,00
48	.....	.....	1. 2.	5/6/2012	97.000,00	48.500,00
49	.....	.....	.....	20/6/2012	50.000,00	50.000,00

50			..... .....	20/6/2012	50.000,00	50.000,00
51	.....	..... .....	..... .....	21/6/2012	20.000,00	20.000,00
52			..... .....	21/6/2012	30.000,00	30.000,00
53	.....	..... .....	..... .....	22/6/2012	50.000,00	50.000,00
54			..... .....	25/6/2012	25.000,00	25.000,00
55	.....	..... .....	..... .....	25/6/2012	25.000,00	25.000,00
56	.....	..... .....	..... .....	25/6/2012	50.000,00	50.000,00
57			..... .....	26/6/2012	45.000,00	45.000,00
58	.....	..... .....	..... .....	29/6/2012	2.000,00	2.000,00
59	.....	..... .....	1. 2. 3.	29/6/2012	16.486,00	8.243,00
60	.....	..... .....	..... .....	3/7/2012	97.000,00	97.000,00
61			..... .....	6/7/2012	36.748,21	36.748,21
62	.....	..... .....	..... .....	6/7/2012	41.251,79	41.251,79
63			..... .....	9/7/2012	6.000,00	6.000,00
64	.....	..... .....	..... .....	9/7/2012	21.000,00	21.000,00
65			..... .....	10/7/2012	5.000,00	5.000,00
66	.....	..... .....	..... .....	10/7/2012	20.000,00	20.000,00
67			..... .....	11/7/2012	28.222,58	28.222,58

68	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	30/7/2012	13.880,00	6.940,00
69			..... .....	7/9/2012	32.521,60	32.521,60
70	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	7/9/2012	2.160,00	1.080,00
71	.....	..... .....	1. 2. 3.	7/9/2012	90.000,00	45.000,00
72	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	10/9/2012	90.000,00	45.000,00
73	.....	..... .....	1. 2. 3.	11/9/2012	90.000,00	45.000,00
74	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	12/9/2012	90.000,00	45.000,00
75			1. 2. 3.	13/9/2012	90.000,00	45.000,00
76	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	14/9/2012	85.000,00	42.500,00
77			..... .....	19/9/2012	250.000,00	250.000,00
78	.....	..... .....	..... .....	2/10/2012	190.000,00	190.000,00

79			..... .....	12/10/2012	258.000,00	258.000,00
80	.....	..... .....	..... .....	16/10/2012	2.000,00	2.000,00
81			..... .....	24/10/2012	3.900,00	3.900,00
82	..... .....	..... ..... .....	1. 2. 3.	31/10/2012	1.420,00	710,00
83			1. 2. 3.	1/11/2012	2.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					13.000.915,04	8.310.849,61

**Σημειώνεται ότι στην οικεία έκθεση ελέγχου, που αφορά τον αποβιώσαντα
....., έχει αναγραφεί εκ παραδρομής στο σύνολο του ποσού που καταλογίζεται
ποσό 8.086.074,61 έναντι του ορθού όπως απεικονίζεται στο ανωτέρω πίνακα
8.310,849,61, καθόσον έχουν συνυπολογιστεί στο άθροισμα 5 πιστώσεις * 4.500,00
ευρώ, έναντι του σωστού που είναι 5 πιστώσεις *45.000,00 ευρώ.*

2. Οικ. έτος 2014 (διαχειριστική χρήση 2013)

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1.			1. 2. 3.	22/1/2013	3.477,00	1.738,50
2.				26/2/2013	70.000,00	70.000,00
3.				26/2/2013	130.000,00	130.000,00
4.				8/7/2013	1.850,00	1.850,00
ΣΥΝΟΛΟ					205.327,00	203.588,50

**Επειδή οι προσφεύγουσες με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30-03-2021
Υπόμνημα προέβαλαν τους κάτωθι ισχυρισμούς σχετικά με συγκεκριμένες πιστώσεις σε**

λογαριασμούς κοινούς με την μητέρα τους του με Α.Φ.Μ., χήρας

➤ Η πίστωση με α/α 1, στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό των γονέων τους της στις 03.01.2012, ποσού 97.000,00 Ευρώ, προέρχεται από ανάληψη μετρητών χρημάτων ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, η οποία διενεργήθηκε, την ίδια ημέρα, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, δικαιούχος του οποίου ήταν ο αποβιώσας πατέρας τους,

➤ Η πίστωση με α/α 5, στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό των γονέων τους της στις 17.01.2012, ποσού 100.000,00 Ευρώ, προέρχεται από ανάληψη μετρητών χρημάτων ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, η οποία διενεργήθηκε, την ίδια ημέρα, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου ήταν ο αποβιώσας πατέρας τους,

➤ Η πίστωση με α/α 10, στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό των γονέων τους της στις 17.01.2012, ποσού 100.000,00 Ευρώ, προέρχεται από ανάληψη μετρητών χρημάτων ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, η οποία διενεργήθηκε, την ίδια ημέρα, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου ήταν ο αποβιώσας πατέρας τους,

➤ Η πίστωση με α/α 20 στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό των γονέων τους της στις 15.02.2012, προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 270.000,00 Ευρώ, η οποία διενεργήθηκε στις 14.02.2012 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου ήταν ο αποβιώσας πατέρας τους,

➤ Η πίστωση με α/α 34 στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό των γονέων τους της στις 28.03.2012, προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 70.000,00 Ευρώ, η οποία διενεργήθηκε, την ίδια ημέρα, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου ήταν ο αποβιώσας πατέρας τους,

➤ Η πίστωση με α/α 40 στον υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό των γονέων τους της στις 11.04.2012, προέρχεται από αναλήψεις ποσών ύψους 21.500,00 και 68.500,00 Ευρώ, οι οποίες διενεργήθηκαν, την ίδια ημέρα, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου ήταν ο αποβιώσας πατέρας τους,

➤ Η πίστωση με α/α 19, ποσού ύψους 2.020.576,14 Ευρώ, στις 14.02.2012, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, αφορά σε επιστροφή ποσού, το οποίο είχε μεταφερθεί, σε προγενέστερο χρόνο, σε λογαριασμό στην Κύπρο. Ειδικότερα, την 01.11.2011 μεταφέρθηκε το ποσό των 2.000.000,00 Ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στην Κύπρο και, συγκεκριμένα, στο λογαριασμό, με αιτιολογία Το εν λόγω ποσό τοποθετήθηκε σε προθεσμιακή

κατάθεση και, με τη λήξη της, έγινε εισερχόμενο έμβασμα
.....

➤ Η πίστωση με α/α 21, ποσού ύψους 6.024.096,22 Ευρώ, στις 20.02.2012, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, αφορά σε επιστροφή ποσού, το οποίο είχε μεταφερθεί, σε προγενέστερο χρόνο, σε λογαριασμό στην Κύπρο. Ειδικότερα, την 07.11.2011 μεταφέρθηκε το ποσό των 6.000.000,00 Ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στην Κύπρο και, συγκεκριμένα, στο λογαριασμό, με αιτιολογία Το εν λόγω ποσό τοποθετήθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση και, με τη λήξη της, έγινε εισερχόμενο έμβασμα
.....

➤ Οι πιστώσεις με α/α 16, 27, 37, 38, 39, 42, 45, 47, 48, 59, 68, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 82 και 83, οι οποίες διενεργήθηκαν σε περίοδο, κατά την οποία ο αποβιώσας την 08.05.2014 πατέρας τους,, ήταν εν ζωή και, συγκεκριμένα, το έτος 2012, καθώς επίσης και η πίστωση με α/α 1 του έτους 2013, αφορούν σε συναλλαγές του ως άνω πατέρα τους,, συνδικαιούχου με τη μητέρα τους,, των επίμαχων λογαριασμών, ως προς την κληρονομία του οποίου έχουν προβεί σε αποδοχή με το ευεργέτημα της απογραφής, δυνάμει της υπ' αριθμ. /2019 Εκθέσεως Απογραφής Κληρονομίας της του, αντίγραφο της οποίας προσκομίζουν κι επικαλούνται. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι ουδόλως τους αφορούν ατομικώς και δεν διαθέτουν σχετική πληροφόρηση, αδυνατούν εξ αντικειμένου να παράσχουν περαιτέρω πληροφορίες ως προς την πηγή και την προέλευσή τους.

Επειδή στα πλαίσια εξέτασης από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ. /2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., χήρας, μητέρας των προσφευγουσών και συνδικαιούχου τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντα, ζητήσαμε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/09.12.2020 έγγραφο προς τον πληρεξούσιο δικηγόρο της να εκθέσει αναλυτικώς τους ισχυρισμούς για το πώς τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή της στοιχεία συνδέονται συγκεκριμένα με κάθε μία καταλογιζόμενη πίστωση. Επίσης, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/12.04.2021 έγγραφο προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ζητήσαμε να μας γνωρίσουν την έκβαση του με αρ. πρωτ. /2018 εγγράφου το οποίο στάλθηκε προς τη ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου, και με το οποίο ζητήθηκαν πληροφορίες και στοιχεία για συμμετοχή, τόσο της ίδιας της του όσο και του αποβιώσαντα συζύγου της του, με Α.Φ.Μ., σε εταιρείες στην Κύπρο, τηρούμενους λογαριασμούς κλπ. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το αρ. πρωτ. /2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26.04.2021) έγγραφο, μας γνωστοποίησε την απάντηση των φορολογικών αρχών της Κύπρου.

Επειδή, η του, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30.03.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, όπου αναφέρεται ειδικά, ως προς τις:

Α. Πιστώσεις που αφορούν σε καταβολή συντάξεως της ετέρου συνδικαιούχου του ελεγχόμενου λογαριασμού.

Β. Πιστώσεις που συνιστούν καταβολή μερισμάτων από την Εταιρεία «.....», στο μετοχικό κεφάλαιο της οποίας μετείχε, όπως προκύπτει από το σύνολο των στοιχείων που έχουν προσκομιστεί, στο πλαίσιο της υπ’ αριθμ. του πρωτ. /2020 ενδικοφανούς προσφυγής της μητέρας της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. /2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., αντίγραφο της οποία προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 2).

Γ. Πιστώσεις που αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών και μεταφορές μεταξύ λογαριασμών της.

Δ. Πιστώσεις, που αφορούν σε επιστροφή εμβασμάτων

Ε. Πιστώσεις που αφορούν σε πρόωρη εξόφληση προθεσμιακών καταθέσεων

ΣΤ. Πιστώσεις που αφορούν σε μεταφορά χρημάτων από την Κύπρο

Ζ. Πιστώσεις που αφορούν στον αποβιώσαντα σύζυγό της,

Η. Πιστώσεις που αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Εταιρειών συμφερόντων της, και

Θ. ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ”.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.06.2021 έγγραφο, διαβιβάσαμε προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το ως άνω Υπόμνημα, ώστε να μας γνωρίσουν τις απόψεις των.

Επειδή, εν συνεχεία, η του, κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22.07.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, στο οποίο αναφέρεται ειδικότερα ως προς συγκεκριμένες πιστώσεις των λογαριασμών τις, ήτοι τις με α/α 32/12.12.2014, 16-21/2012, 1/03.01.2012, 2/17.01.2012, 3/23.01.2012, 7/15.02.2012, 12/28.03.2012, 18/11.04.2012, 20/24.10.2013, 10/17.09.2014, 21/19.09.2014, 35/30.12.2014, 20/08.05.2015, 21/14.05.2015, 7/24.02.2015, 8/24.02.2015, 13/27.03.2015, 40/27.11.2015, 36/09.10.2015, 42-44/2015.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/22.07.2021 έγγραφο, διαβιβάσαμε προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το ως άνω Υπόμνημα, ώστε να μας γνωρίσουν τις απόψεις των.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην 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 προσαύξησης 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.

.....

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

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί

ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της 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 , σχετικά με τον ισχυρισμό των προσφευγουσών όσον αφορά την πίστωση με α/α 1 ποσού 97.000,00 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 48.500,00 ευρώ), η συνδικαιούχος του λογαριασμού με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ” αναφέρει, τα εξής: “Προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφα των αξιόγραφων και των οικείων παραστατικών καταθέσεως αυτών (από 03.01.2012,), που αφορούν στα μερίσματα, που έλαβε ο αποβιώσας, από την Εταιρεία «.....», στο μετοχικό κεφάλαιο μετείχε κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο. (ΣΧΕΤ. 17). Εκ των προσκομιζομένων στοιχείων καθίσταται αντιληπτό ότι των σύνολο των εν λόγω κινήσεων γινόταν από τον ίδιο (.....) ή για λογαριασμό του, επρόκειτο, δε, για ατομικά του εισοδήματα, για τα οποία ουδεμία γνώση ή πληροφόρηση είχα ή και μπορούσα να έχω. Ως εκ τούτου, δια του παρόντος ανακαλώ τυχόν άλλους ισχυρισμούς, διατυπωθέντες με λοιπά Υπομνήματα μου, γεγονός που οφείλεται στην περιορισμένη πληροφόρηση που εγώ η ίδια, ως τρίτη, είχα.”

Επειδή, επίσης προσκομίζει α) την με αρ. /2012 επιταγή της εκδόσεως της εταιρείας (.....), σε διαταγή του, ποσού 97.000,00 €, β) τραπεζικό έγγραφο της με είδος συναλλαγής: Κατάθεση/αγορά επιταγής άλλων τραπεζών, χρεούμενος λογαριασμός, πιστούμενος λογαριασμός και δικαιούχος, αρ. επιταγής της, ποσού 97.000,00 €.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι το υπό κρίση ποσό, αφορά τον και συγκεκριμένα αποτελεί κατάθεση που προέρχεται από την εταιρεία (.....) Πρόκειται επομένως για πίστωση γνωστής προέλευσης.

Επειδή ωστόσο, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 97.000,00 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 48.500,00 ευρώ) για το οικονομικό έτος 2013, δεν αποτελεί αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγουσών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994.

Σημειώνεται ότι το ζήτημα ύπαρξης τυχόν αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, κατατεθείσας στον προσωπικό λογαριασμό του θανόντα πατέρα τους, αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή , το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το αρ. πρωτ. /2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.09.2021) έγγραφο, μας διαβίβασε τις απόψεις επί των

προαναφερόμενων δύο (2) Υπομνημάτων της , και στο οποίο αναφέρει τα κάτωθι, σχετικά με τον ισχυρισμούς των προσφευγόντων όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 5 ποσού 100.000,00 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 50.000,00 ευρώ), α/α 10 ποσού 90.000,00 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 45.000,00 ευρώ) και α/α 20 ποσού 170.000,00 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 85.000,00 ευρώ): “Επί των απόψεων που εκθέτει η προσφεύγουσα, ο έλεγχος παραθέτει τους παρακάτω πίνακες, με τις αντίστοιχες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, τα συγκεκριμένα ποσά θα μπορούσαν να αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών, εάν η ελεγχόμενη προσκόμιζε:

-αντίγραφα των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών, από τα οποία να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού είναι η ίδια ή ο αποβιώσας σύζυγος της και

-αντίγραφο των επιταγών που κατατίθενται, διότι στην ανάληψη δεν υπάρχει αιτιολογία της τράπεζας ότι αυτή πραγματοποιείται για έκδοση τραπεζικής επιταγής, ούτε είναι πάντα ισόποσα τα ποσά των αναλήψεων με τα ποσά των κατατιθέμενων επιταγών:”

1.διαχειριστική χρήση 2012

A/A ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2				17/1/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	100.000,00	
				17/1/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		100.000,00
3				23/1/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	90.000,00	
				23/1/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		90.000,00
7				14/2/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	270.000,00	
				15/2/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		170.000,00

Επειδή, η με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, και για τις με α/α 2, 3, και 7 πιστώσεις ποσού 50.000,00 €, 45.000,00 € και 85.000,00 € αντίστοιχα για τη διαχειριστική χρήση 2012, αναφέρει τα εξής: “....., Περαιτέρω, προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφα των τραπεζικών επιταγών εκδόσεως της, καθώς και αντίγραφα κατάθεσης των ανωτέρω αξιόγραφων, οι οποίες είχαν εκδοθεί με χρέωση του λογαριασμού, όπως έχει ήδη επισημανθεί με προγενέστερα Υπομνήματά μου, αναφορικά με τις πιστώσεις από 17/1/2012, 23/1/2012 και 15/2/2012. Από τις ανωτέρω κινήσεις γίνεται ευχερώς αντιληπτό ότι το σύνολο των ανωτέρω συναλλαγών διενεργούνταν από τον κ. ή για λογαριασμό του, καθώς όλα τα

αξιόγραφα είχαν εκδοθεί στο όνομα του και στη συνέχεια είχαν κατατεθεί για λογαριασμό του, όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά. (ΣΧΕΤ. 18)''

Επειδή, με το ως άνω ΥΠΟΜΝΗΜΑ, προσκομίζει: 1) για την α/α 2 πίστωση α) αντίγραφο κατάθεσης της με ημερομηνία 17.01.2012, από το οποίο προκύπτει, το ποσό κατάθεσης των 100.000,00 στον ως άνω λογαριασμό με ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΝ με ΑΦΜ και αρ. επιταγής της, 2) για την α/α 3 πίστωση, α) τη με αρ./2012 τραπεζική επιταγή της ποσού 90.000,00 €, στη δε ένδειξη ΠΛΗΡΩΣΤΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΥΤΗ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ αναφέρεται το όνομα, καθώς και την όπισθεν όψη της, β) αντίγραφο κατάθεσης της ως άνω επιταγής της με ημερομηνία 23.01.2012, 3) για την α/α 7 πίστωση, α) τη με αρ./2012 τραπεζική επιταγή της ποσού 170.000,00 €, στη δε ένδειξη ΠΛΗΡΩΣΤΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΥΤΗ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ αναφέρεται το όνομα, καθώς και την όπισθεν όψη της, β) αντίγραφο κατάθεσης της ως άνω επιταγής της με ημερομηνία 15.02.2012

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά, αφορούν τον, πατέρα των προσφευγουσών. Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 50.000,00 €, 45.000,00 € και 85.000,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2012, ορθώς καταλογίστηκαν ως ανατιμολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994 στις προσφεύγουσες, οι οποίες είναι οι νόμιμοι κληρονόμοι του.

Επειδή, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το προαναφερόμενο με αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.09.2021) έγγραφο, αναφέρει τα κάτωθι, σχετικά με τον ισχυρισμούς των προσφευγόντων όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 19 ποσού 2.020.576,14 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 1.010.288,07 ευρώ) και α/α 21 ποσού 6.024.096,22 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 3.012.048,11 ευρώ): «Δ. Πιστώσεις που αφορούν σε επιστροφή εμβασμάτων.

Κατόπιν της επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών της Κύπρου που μας προσκομίστηκαν, από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, οι πιστώσεις Α/Α 6 ποσού € 2.020.576,14 & Α/Α 8 ποσού € 6.024.096,22 αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του {.....} από την Κύπρο προς την Ελλάδα και δεν αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις:

Α/Α ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Δικαιούχοι λογ.	Ημερομηνία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
	.....	.....	.....	13/2/2012	2.020.576,14	
6	 / 026-026	GR.....	.....	14/2/2012 14:00		2.020.576,14
	.....	.....	.....	17/2/2012	6.024.096,22	
8	 / 026-026	GR.....	.....	20/2/2012 10:34		6.024.096,22

Επειδή, οι ισχυρισμοί της , σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της, αποδέχεται τον ισχυρισμό της ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για τη διαχειριστική χρήση 2012 και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ποσά των 1.010.228,07 € και 3.012.048,11 € που αναλογούν στις προσφεύγουσες για τη διαχειριστική περίοδο 2012, δεν αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας τους σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994

Επειδή, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το προαναφερόμενο με αρ. πρωτ. /2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.09.2021) έγγραφο, αναφέρει τα κάτωθι, σχετικά με τον ισχυρισμούς των προσφευγόντων όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 16, 27, 37, 42, 45, 47, 59, 68, 70, 82 και 83: «Ζ. Πιστώσεις που αφορούν στον αποβιώσαντα σύζυγο,

.....
“Επειδή 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.

Επίσης σύμφωνα με την απόφαση /2015 του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 6ο Τριμελές): «Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, δεν χαρακτηρίζει ως εισόδημα, προσαύξηση που δεν φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος – ώστε να τίθεται ζήτημα αναδρομικής επιβολής φόρου καθ υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 78 παρ 2 του Συντάγματος - αλλά απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου - της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν».

Επειδή με την παράγραφο 18 της ΠΟΛ 1033/21.02.2013 αναφέρεται ότι: «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

- Σχετικά, λοιπόν, με τις παρακάτω πιστώσεις Α/Α 5,10,13,20,21,23,26,28,31,39 και 40 (χρήση 2012), η ελεγχόμενη, ούτε με το παρόν υπόμνημα, προσκόμισε κάποιο τραπεζικό παραστατικό/στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η πραγματική πηγή ή αιτία προελεύσεώς τους:”

Α/Α αιτήματ ος	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμο ύ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
-------------------	-------	-------------------------	----------------------------	------------	--------------------------	--	--------------------------	--------	---------

5	2012	.....	.....	.....	31/1/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			6.000,00
10	2012	.....	.....	.....	28/2/2012 0:00	ΚΤΘ ΤΡ ΕΠ			13.000,00
13	2012	.....	.....	.....	29/3/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			11.000,00
20	2012	.....	.....	.....	27/4/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			12.500,00
21	2012	.....	.....	.....	14/5/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			5.000,00
23	2012	.....	.....	.....	30/5/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			9.500,00
26	2012	.....	.....	.....	29/6/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			16.486,00
28	2012	.....	.....	.....	30/7/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			13.880,00
31	2012	.....	.....	.....	7/9/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			2.160,00
39	2012	.....	.....	.....	31/10/201 2 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			1.420,00
40	2012	.....	.....	.....	1/11/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			2.000,00

Επειδή, η με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, για τις ως άνω πιστώσεις, προσκομίζει τα κάτωθι “ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ” της, τα οποία ως ΠΕΛΑΤΗ αναφέρουν το όνομα με ΑΦΜ

α/α Πίστωσης	Αριθμός Γραμματίου Είσπραξης	ημερομηνία συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
5		31.01.2012	6.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
10		28.02.2012	13.000,00	ΚΤΘ ΤΡ ΕΠ ΑΡ. ΛΟΓ
13		29.03.2012	11.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No

20	.....	27.04.2012	12.500,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο
21	.....	14.05.2012	5.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο
23	.....	30.05.2012	9.500,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο
26	.....	29.06.2012	16.486,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο
28	.....	30.07.2012	13.880,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο
31	.....	07.09.2012	2.160,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο
39	.....	31.10.2012	1.420,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο
40	.....	01.11.2012	2.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ Νο

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά αφορούν τον, πατέρα των προσφευγουσών. Συνεπώς τα ποσά των 3.000,0 €, 6.500,00 €, 5.500,00 €, 6.250,00 €, 2.500,00 €, 4.750,00 €, 8.243,00 €, 6.940,00 €, 1.080,00 €, 710,00 € και 1.000,00 € κατά το μέρος που τους αναλογούν για τη διαχειριστική περίοδο 2012, ορθώς καταλογίστηκαν ως αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994 στις προσφεύγουσες, οι οποίες είναι οι νόμιμοι κληρονόμοι του.

Επειδή, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το προαναφερόμενο με αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.09.2021) έγγραφο, αναφέρει τα κάτωθι, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 71, 72, 73, 74, 75 και 76: «'-Σχετικά, με τις παρακάτω πιστώσεις Α/Α 32, 33, 34, 35, 36 & 37, όπως προκύπτει και από τον παρακάτω πίνακα έχουν ως Περιγραφή Συναλλαγής «.....»:'»

Α/Α αιτήματος	ΧΡΗΣ Η	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
32	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... ...	7/9/2012 0:00	..... ..... .....			90.000,00
33	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... ...	10/9/2012 0:00	..... ..... .....			90.000,00
34	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... ...	11/9/2012 0:00	..... ..... .....			90.000,00
35	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... ...	12/9/2012 0:00	..... ..... .....			90.000,00
36	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... ...	13/9/2012 0:00	..... ..... .....			90.000,00
37	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... ..... ...	14/9/2012 0:00	..... ..... .....			85.000,00

όπου όπως προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος μέσω του taxis, πρόκειται για εταιρεία στη οποία διετέλεσε ως Πρόεδρος & ΔΣ από 06/04/1998 έως 31/10/2012 ο και από 31/10/2012 έως 22/06/2017 η Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία στο ΓΕΜΗ, η προσφεύγουσα ήταν μέλος του Δ.Σ. στην εν λόγω εταιρεία από 30/06/2012. ΔΕΝ γνωρίζουμε αν είναι μέτοχοι της εταιρείας.

Με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπόμνημά της, η ελεγχόμενη προσκόμισε τραπεζικά αντίγραφα (σχετ. 4, 3Α -3ΣΤ) από τα οποία ισχυρίζεται ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις α/α 32, 33, 34, 35, 36 & 37 αφορούν τον αποβιώσαντα

Από τα ανωτέρω έγγραφα θεωρούμε ότι προκύπτουν τα κάτωθι :

- 1.Πρόκειται για καταθέσεις χαρτονομισμάτων ,
 - 2.Οι καταθέτες είναι οι «.....» και «.....» χωρίς περαιτέρω στοιχεία .
 - 3.Οι ανωτέρω δυο καταθέτες «δήλωσαν» αιτιολογία κατά την κατάθεση την
 - 4.Δικαιούχοι του λογαριασμού είναι ο (σύζυγος) και η ελεγχόμενη
 - 5.Δεν προσκομίζεται μετοχική σύσταση της εταιρείας προκειμένου να διαπιστωθεί αν η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της είναι μέτοχοι.
 - 6.Δεν προσκομίζονται λογιστικές εγγραφές της εταιρείας.
- και συνεπώς δεν προκύπτει απόδειξη της προέλευσης των χρημάτων, όπως ισχυρίζεται.”

Επειδή, η με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, σχετικά με τις με α/α 32, 33, 34, 35, 36 και 37 πιστώσεις, αναφέρει: “ Όσον αφορά στη χρήση 2012, οι πιστώσεις από την Εταιρεία «.....», αφορούν σε συναλλαγές του αποβιώσαντος και ουδόλως με αφορούν προσωπικώς, αδυνατώ, δε, να παράσχω οιαδήποτε περαιτέρω επεξήγηση ή πληροφορία ως προς αυτές. Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από την ίδια την αιτιολογία, που αναγράφεται στα οικεία παραστατικά [από 07.09.2012, 10.09.2012, 11.09.2012, 12.09.2012, 13.09.2012 και 14.09.2012], που προσκομίζω κι επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 11-16)”

Επειδή, η, με το ως άνω ΥΠΟΜΝΗΜΑ, για τις ως άνω πιστώσεις, προσκομίζει τα κάτωθι “ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ” της, τα οποία ως ΠΕΛΑΤΗ αναφέρουν το όνομα με ΑΦΜ

α/α Πίστωσης	Αριθμός Γραμματίου Είσπραξης	ημερομηνία συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
32		07.09.2012	90.000,00	.....
33		10.09.2012	90.000,00	.....
34		11.09.2012	90.000,00	.....
35		12.09.2012	90.000,00	.....
36		13.09.2012	90.000,00	.....

37		14.09.2012	85.000,00	
----	-------	------------	-----------	-------

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά, αφορούν τον και συγκεκριμένα αποτελούν καταθέσεις που προέρχονται από την εταιρεία Πρόκειται επομένως για πιστώσεις γνωστής προέλευσης.

Επειδή ωστόσο, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Συνεπώς το ως άνω ποσά των 90.000,00 ευρώ, 90.000,00 ευρώ, 90.000,00 ευρώ, 90.000,00 ευρώ, 90.000,00 ευρώ, 85.000,00 ευρώ (ποσά που τους αναλογούν 45.000,00 ευρώ, 45.000,00 ευρώ, 45.000,00 ευρώ, 45.000,00 ευρώ, 45.000,00 ευρώ, 42.500,00 ευρώ) για το οικονομικό έτος 2013, δεν αποτελούν αναπαισολόγητη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγουσών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994.

Σημειώνεται ότι το ζήτημα ύπαρξης τυχόν αποκρυβίσας φορολογητέας ύλης, κατατεθείσας στον προσωπικό λογαριασμό του θανόντα πατέρα τους, αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 39 ποσού 97.000,00 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 48.500,00 ευρώ) και α/α 48 ποσού 97.000,00 ευρώ (ποσό που τους αναλογεί 45.000,00 ευρώ) η με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.,10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ” αναφέρει, τα εξής: “Προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφα των αξιόγραφων και των οικείων παραστατικών καταθέσεως αυτών (από, 02.04.2012 και 05.06.2012), που αφορούν στα μερίσματα, που έλαβε ο αποβιώσας, από την Εταιρεία «.....», στο μετοχικό κεφάλαιο μετείχε κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο. (ΣΧΕΤ. 17). Εκ των προσκομιζομένων στοιχείων καθίσταται αντιληπτό ότι των σύνολο των εν λόγω κινήσεων γινόνταν από τον ίδιο (.....) ή για λογαριασμό του, επρόκειτο, δε, για ατομικά του εισοδήματα, για τα οποία ουδεμία γνώση ή πληροφόρηση είχα ή και μπορούσα να έχω. Ως εκ τούτου, δια του παρόντος ανακαλώ τυχόν άλλους ισχυρισμούς, διατυπωθέντες με λοιπά Υπομνήματα μου, γεγονός που οφείλεται στην περιορισμένη πληροφόρηση που εγώ η ίδια, ως τρίτη, είχα.”

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει α) την με αρ. /2012 επιταγή της εκδόσεως της εταιρείας (.....), σε διαταγή του, ποσού 97.000,00 €, β) τραπεζικό έγγραφο της με είδος συναλλαγής: Κατάθεση/αγορά επιταγής άλλων τραπεζών, χρεούμενος λογαριασμός, πιστούμενος λογαριασμός και δικαιούχος, αρ. επιταγής της 97.000,00 €, γ) την με αρ.

...../2012 επιταγή εκδόσεως της εταιρείας
 (.....), σε διαταγή του, ποσού
 97.000,00 €, και δ) τραπεζικό έγγραφο της με είδος συναλλαγής:
 Κατάθεση/αγορά επιταγής άλλων τραπεζών, χρεούμενος λογαριασμός
, πιστούμενος λογαριασμός και
 δικαιούχος, αρ. επιταγής της
 ποσού 97.000,00 €,

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά, αφορούν τον και συγκεκριμένα αποτελούν καταθέσεις που προέρχονται από την εταιρεία (.....) Πρόκειται επομένως για πιστώσεις γνωστής προέλευσης.

Επειδή ωστόσο, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Συνεπώς το ως άνω ποσά των 97.000,00 ευρώ και 97.000,00 ευρώ (ποσά που τους αναλογούν 48.500,00 ευρώ και 48.500,00 ευρώ) για το οικονομικό έτος 2013, δεν αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγουσών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994.

Σημειώνεται ότι το ζήτημα ύπαρξης τυχόν αποκρυβίσας φορολογητέας ύλης, κατατεθείσας στον προσωπικό λογαριασμό του θανόντα πατέρα τους, αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή, ο αποβιώσας, δηλώνει εισοδήματα από αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά στον κωδ. 659 της ΔΦΕ οικ. ετών 2013-2014 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κλπ), Εμφανίζεται επίσης ως μέλος ΔΣ, Διευθύνων σύμβουλος, Πρόεδρος Δ.Σ στα παρακάτω νομικά πρόσωπα:

Συσχετιζόμενο Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Λήξης	Είδος
.....		06/04/1998	31/10/2012	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ – ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
.....		07/12/2011	08/05/2014	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ
.....		02/01/1998	31/12/2012	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ – ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
.....		12/04/2000		ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ – ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
.....		27/10/2011		ΜΕΛΟΣ

.....	.....	01/01/2010	11/07/2014	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ
.....	.....	21/10/2009		ΜΕΛΟΣ
.....	.....	26/08/2009	08/05/2014	ΜΕΛΟΣ
.....	.....	15/01/2008	08/05/2014	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ
.....	.....	03/10/2007	08/05/2014	ΜΕΛΟΣ
.....	.....	10/11/2004		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
.....	.....	23/12/2003		ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ
.....	.....	15/09/2003		ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Τέλος στις υπό κρίση χρήσεις συμμετείχε στις παρακάτω εταιρείες:

Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Διακοπής	Α.Φ.Μ. Επιχείρησης	Επωνυμία	Δ.Ο.Υ.	Είδος Συμμετοχής	Ποσοστό Συμμετοχής
09/05/1995	18/02/2014	.	.....	7542	Μέλος	50
10/01/1992		.	.....	7542	Μέλος	80
21/07/1994		.	.....	1131	Μέλος	80

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣΤΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα του , κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του και το γενικό προφίλ του, όπως αποτυπώνονται στην από 02.11.2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα κάτωθι ποσά, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να διαγραφούν τα εξής:

1. Οικ. έτος 2013 (διαχειριστική χρήση 2012)

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
3				30/1/2012	2.000,00	2.000,00
6				18/5/2012	1.000,00	1.000,00
8				29/6/2012	2.000,00	2.000,00
2			1. 2.	31/10/2012	1.420,00	710,00

			3.			
3	.....	..... .....	1. 2. 3.	1/11/2012	2.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					8.420,00	6.710,00

2. Οικ. έτος 2014 (διαχειριστική χρήση 2013)

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1.			1. 2. 3.	22/1/2013	3.477,00	1.738,50
4.				8/7/2013	1.850,00	1.850,00
ΣΥΝΟΛΟ					5.327,00	3.588,50

Επειδή, ως προς τις λοιπές πιστώσεις, δεν προσκομίστηκε κάποιο τραπεζικό παραστατικό/στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η πραγματική πηγή ή αιτία προελεύσεώς τους.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 02/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 προσδιορίζεται για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 ως κάτωθι:

1. Οικ. έτος 2013 (διαχειριστική χρήση 2012)

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
				16/1/2012	3.000,00	3.000,00
				16/1/2012	50.000,00	50.000,00

	.....	..... ...	.....	16/1/2012	50.000,00	50.000,00
	.....	..... ...	1. 2.	17/1/2012	100.000,00	50.000,00
	.....	..... ...	.....	19/1/2012	30.000,00	30.000,00
	.....	..... ...	.....	19/1/2012	30.000,00	30.000,00
	.....	..... ...	.....	19/1/2012	30.000,00	30.000,00
	.....	..... ...	.....	20/1/2012	5.000,00	5.000,00
0	..... .....	..... ... ..... ...	1. 2.	23/1/2012	90.000,00	45.000,00
1	.....	..... ...	.....	27/1/2012	70.000,00	70.000,00
2	.....	..... ...	1. 2.	27/1/2012	270.000,00	270.000,00
4	.....	..... ...	.....	30/1/2012	270.000,00	270.000,00
5	.....	..... ...	.....	31/1/2012	10.500,00	10.500,00
6	..... ..... .....	..... ... ..... ...	1. 2. 3.	31/1/2012	6.000,00	3.000,00
7	..... .....	..... ... ..... ...	1. 2.	2/2/2012	270.000,00	270.000,00
8	.....	..... ...	.....	8/2/2012	270.000,00	270.000,00
0	.....	..... ...	1. 2.	15/2/2012	170.000,00	85.000,00
2	.....	..... ...	.....	22/2/2012	35.000,00	35.000,00

3	.....	..... ...	.....	22/2/2012	35.000,00	35.000,00
4	.....	..... ...	.....	23/2/2012	30.000,00	30.000,00
5	.....	..... ...	.....	23/2/2012	30.000,00	30.000,00
6	.....	..... ...	.....	23/2/2012	40.000,00	40.000,00
7	.....	..... ...	1. 2. 3.	28/2/2012	13.000,00	6.500,00
8	.....	..... ...	.....	2/3/2012	42.640,00	42.640,00
9	.....	..... ...	.....	2/3/2012	200.000,00	200.000,00
0	.....	..... ...	.....	6/3/2012	200.000,00	200.000,00
1	.....	..... ...	.....	26/3/2012	30.000,00	30.000,00
2	.....	..... ...	.....	27/3/2012	20.000,00	20.000,00
3	.....	..... ...	.....	27/3/2012	20.000,00	20.000,00
4	.....	..... ...	1. 2.	28/3/2012	8.000,00	4.000,00
5	.....	..... ...	.....	29/3/2012	15.000,00	15.000,00
6	.....	..... ...	.....	29/3/2012	20.000,00	20.000,00
7	..... ..... .....	..... ... ..... ... .....	1. 2. 3.	29/3/2012	11.000,00	5.500,00
8	..... .....	..... ... ..... ...	1. 2.	30/3/2012	7.000,00	3.500,00
0	.....	..... ...	1.	11/4/2012	41.512,50	20.756,25

			2.			
1	.....	..... ...	.....	26/4/2012	9.000,00	9.000,00
2	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1. 2. 3.	27/4/2012	12.500,00	6.250,00
3	.....	..... ...	.....	30/4/2012	49.517,34	49.517,34
4	.....	..... ...	.....	2/5/2012	144.482,66	144.482,66
5	..... ..... .....	..... ..... ..... .....	1. 2. 3.	14/5/2012	5.000,00	2.500,00
7	.....	..... ...	1. 2. 3.	30/5/2012	9.500,00	4.750,00
9	.....	..... ...	.....	20/6/2012	50.000,00	50.000,00
0	.....	..... ...	.....	20/6/2012	50.000,00	50.000,00
1	.....	..... ...	.....	21/6/2012	20.000,00	20.000,00
2	.....	..... ...	.....	21/6/2012	30.000,00	30.000,00
3	.....	..... ...	.....	22/6/2012	50.000,00	50.000,00
4	.....	..... ...	.....	25/6/2012	25.000,00	25.000,00
5	.....	..... ...	.....	25/6/2012	25.000,00	25.000,00
6	.....	..... ...	.....	25/6/2012	50.000,00	50.000,00
7	.....	..... ...	.....	26/6/2012	45.000,00	45.000,00
9	.....	..... ...	1.	29/6/2012	16.486,00	8.243,00

			2. 3.			
0	.....	..... ...	.....	3/7/2012	97.000,00	97.000,00
1	.....	..... ...	.....	6/7/2012	36.748,21	36.748,21
2	.....	..... ...	.....	6/7/2012	41.251,79	41.251,79
3	.....	..... ...	.....	9/7/2012	6.000,00	6.000,00
4	.....	..... ...	.....	9/7/2012	21.000,00	21.000,00
5	.....	..... ...	.....	10/7/2012	5.000,00	5.000,00
6	.....	..... ...	.....	10/7/2012	20.000,00	20.000,00
7	.....	..... ...	.....	11/7/2012	28.222,58	28.222,58
8	..... ..... .....	..... ... ..... ...	1. 2. 3.	30/7/2012	13.880,00	6.940,00
9	.....	..... ...	.....	7/9/2012	32.521,60	32.521,60
0	.....	..... ...	1. 2. 3.	7/9/2012	2.160,00	1.080,00
7	.....	..... ...	.....	19/9/2012	250.000,00	250.000,00
8	.....	..... ...	.....	2/10/2012	190.000,00	190.000,00
9	.....	..... ...	.....	12/10/2012	258.000,00	258.000,00
0	.....	..... ...	.....	16/10/2012	2.000,00	2.000,00
1	.....	..... ...	.....	24/10/2012	3.900,00	3.900,00

	ΣΥΝΟΛΟ	4.121.822,68	3.868.803,43
--	--------	--------------	--------------

2. Οικ. έτος 2014 (διαχειριστική χρήση 2013)

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
2.		 ***		26/2/2013	70.000,00	70.000,00
3.		 ***		26/2/2013	130.000,00	130.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					200.000,00	200.000,00

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 § 1 ν. 3986/2011: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 – 2015.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού...»

Το δε εισόδημα για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 και 2013 επί του οποίου επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

1. Διαχειριστική χρήση 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ΔΕΔ		Διαφορά
					
Σύνολο εισοδήματος	0	11.977,02	3.868.803,43	4.908.221,53	8.765.047,94
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	64.392,77	531.356,51	335.437,36	1.119.248,77	858.936,85
Πλέον: Φόρος αυτοτ. φορ/νων ποσών	7.154,76	59.039,54	7.154,76	59.039,54	0,00

Εισόδημα επιβολής εισφοράς	71.547,53	602.373,07	4.211.395,55	6.086.509,84	9.623.984,79
Εισφορά που αναλογεί	2.146,43	24.094,92	168.455,82	243.460,39	385.674,87
Πρόσθετη εισφορά			154.784,15	204.163,45	358.947,60
ΣΥΝΟΛΟ	2.146,43	24.094,92	323.239,98	447.623,84	744.622,47

2. Διαχειριστική χρήση 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Διαφορά
	*****	*****	*****	*****	
Σύνολο εισοδήματος		11.977,02	200.000,00	348.896,36	536.919,34
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	19,27	390.793,39	19,27	390.793,39	0
Πλέον: Φόρος αυtot. φορ/νων ποσών	3,39	68.963,42	3,39	68.963,42	0
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	22,66	471.733,83	200.022,66	808.653,17	536.919,34
Εισφορά που αναλογεί	0	18.869,35	8.000,91	32.346,13	21.477,68
Πρόσθετη εισφορά			7.096,00	11.952,55	19.048,55
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	18.869,35	15.096,91	44.298,68	40.526,23

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 58.Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 16/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... - του με ΑΦΜ και β) - του με ΑΦΜ, ως εξ αδιαθέτου και επί ωφελείας απογραφής κληρονόμων του αποβιώσαντος πατέρα τους του, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων:

α. της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά το μέρος που τις αφορά.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		11.977,02		11.977,02		11.977,02
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			8.086.074,61	4.896.244,51	3.868.803,43	4.896.244,51
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	3.868.803,43	4.908.221,53
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	3.868.803,43	4.908.221,53
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	3.868.803,43	4.908.221,53
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	3.868.803,43	4.908.221,53

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος			8.086.074,61	3.625.753,57	3.868.803,43	1.728.381,54	
							3.868.803,43
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
(α) Υπόλοιπο φόρου		0,00		3.625.753,57		1.728.381,54	1.728.381,54
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	11.977,02	297,70	4.908.221,53	2.196.119,69	4.908.221,53	2.196.119,69	4.896.244,51
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		265,00					
Υπόλοιπο φόρου (β)		32,70		2.196.119,69		2.196.119,69	2.196.086,99
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				3.000,00		3.000,00	3.000,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		32,70		5.824.873,26		3.927.501,23	3.927.468,53
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							

δ) Μισθωτές υπηρεσίες	697,71		697,71		697,71	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00	
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων						
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0	
Υπόλοιπο φόρου		-665,01	5.824.175,55		3.926.803,52	3.927.468,53
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			2.912.420,28		1.963.734,27	1.963.734,27
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			2.508.758,83		1.691.560,70	1.691.560,70
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11α.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Σύνολο		-665,01	11.245.354,66		7.582.098,48	7.582.763,49
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		-9,98	-9,98		-9,98	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		-655,03	11.245.364,64		7.582.108,46	7.582.763,49
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						-655,03
Ποσό που επιστράφηκε		655,03	655,03		655,03	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			11.246.019,67		7.582.763,49	7.583.418,52

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	5.824.185,53 €	3.927.468,53 €
Επιστροφή φόρου	655,03 €	655,03 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	5.421.179,11 €	3.655.294,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.246.019,67 €	7.583.418,52 €

β. της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01–31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά το μέρος που τις αφορά.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		11.977,02		11.977,02		11.977,02
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			203.588,50	336.919,34	200.000,00	336.919,34
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	200.000,00	348.896,36
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	200.000,00	348.896,36
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	200.000,00	348.896,36
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	200.000,00	348.896,36

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			203.588,50	63.684,21	200.000,00	62.650,00	200.000,00
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		63.684,21		62.650,00	62.650,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	11.977,02	2.634,94	348.896,36	110.318,33	348.896,36	110.318,33	336.919,34
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		534,94		108.218,33		108.218,33	107.683,39
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		534,94		171.902,54		170.868,33	170.333,39
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	489,73		489,73		489,73		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		0,00	
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων							

3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0	
Υπόλοιπο φόρου		45,21		171.412,81		170.333,39
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			85.683,80		85.166,70	85.166,70
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			66.302,12		65.901,99	65.901,99
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11α.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Σύνολο		45,21		323.398,73		321.447,28
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		45,21		323.398,73		321.447,28
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		45,21		323.398,73		321.447,28

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	171.367,59 €	170.333,39 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	151.985,92 €	151.068,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	323.353,51 €	321.402,07 €

γ. της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που τις αφορά.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
								
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		11.977,02		11.977,02		11.977,02		
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα			8.086.074,61	4.896.244,51	3.868.803,43	4.896.244,51		
Σύνολο εισοδήματος		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	3.868.803,43	4.908.221,53		
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	64.392,77	531.356,51	335.437,36	1.119.248,77	335.437,36	1.119.248,77		
Πλέον: Φόρος αυτοτ. φορ/νων ποσών	7.154,76	59.039,54	7.154,76	59.039,54	7.154,76	59.039,54		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	71.547,53	602.373,07	8.428.666,73	6.086.509,84	4.211.395,55	6.086.509,84	4.139.848,02	5.484.136,77
Εισφορά που αναλογεί	2.146,43	24.094,92	337.146,67	243.460,39	168.455,82	243.460,39	166.309,40	219.365,47

Πρόσθετη εισφορά			311.784,72	204.163,45	154.784,15	204.163,45	154.784,15	204.163,45
{πρόστιμο άρθρ 58}			167.500,12	109.682,74	83.154,70	109.682,74		
{τόκοι: 59 μήνες*0,73%=43,07%}			144.284,60	94.480,71	71.629,46	94.480,71		
ΣΥΝΟΛΟ	2.146,43	24.094,92	648.931,39	447.623,84	323.239,98	447.623,84	321.093,55	423.528,92

δ. της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που τις αφορά.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Ελέγχου		ΔΙΑΦΟΡΑ	
								
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		11.977,02		11.977,02		11.977,02		
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα			203.588,50	336.919,34	200.000,00	336.919,34		
Σύνολο εισοδήματος		11.977,02	203.588,50	348.896,36	200.000,00	348.896,36		
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	19,27	390.793,39	19,27	390.793,39	19,27	390.793,39		
Πλέον: Φόρος αυτοτ. φορ/νων ποσών	3,39	68.963,42	3,39	68.963,42	3,39	68.963,42		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	22,66	471.733,83	203.611,16	808.653,17	200.022,66	808.653,17	200.000,00	336.919,34
Εισφορά που αναλογεί	0	18.869,35	8.144,45	32.346,13	8.000,91	32.346,13	8.000,91	13.476,77
Πρόσθετη εισφορά			7.223,31	11.952,55	7.096,00	11.952,55	7.096,00	11.952,55
{πρόστιμο άρθρ 58}			4.072,22	6.738,39	4.000,45	6.738,39		
{τόκοι: 53 μήνες*0,73%=38,69%}			3.151,09	5.214,16	3.095,55	5.214,16		
ΣΥΝΟΛΟ	0	18.869,35	15.367,76	44.298,68	15.096,91	44.298,68	15.096,91	25.429,32

Σημείωση: Κατά το προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης των προσφευγουσών για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, λήφθηκε υπόψη το φορολογητέο εισόδημα της, όπως αυτό είχε προσδιοριστεί από τον έλεγχο με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου. Ως προς τη φορολογική υποχρέωση της θα εκδοθεί άλλη απόφαση ΔΕΔ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.