



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 12/01/2022

Αριθμός Απόφασης: 71

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

3. Την από 13.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/13-12-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος,

7. Την με αριθμ...../2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/14-12-2021 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς τον προσφεύγοντα.

10. Την με αριθμ...../2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης.

11. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/30-12-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος το οποίο διαβιβάστηκε στην φορολογική αρχή με το με αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30-12-2021 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

12. Την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/30-12-2021 συμπληρωματική έκθεση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίζεται σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 419.585,99Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ύψους 209.793,00 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς ποσού 26.445,97 ευρώ, πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους 5.197,40 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 661.022,36 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίζεται σε βάρος του προσφεύγοντος το δηλωθέν πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 20.497,32 Ευρώ, χρεωστικό ποσό φόρου ποσού 558.626,62 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ύψους 289.561,97 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς ποσού 108.109,67 ευρώ, πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.176,20, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 978.971,78 Ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 27/05/2021 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα δυνάμει των με αριθμ...../2020 και/2020 εντολών ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκαν ανά έτος οι παρακάτω διαφορές:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά
----------------------	--------------	--	---------

	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	2.549,24	17,88	2.549,24	17,88	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			431.106,81		431.106,81
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	2.549,24	17,88	433.656,05	17,88	431.106,81
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	2.549,24	17,88	433.656,05	17,88	431.106,81
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			850.971,94	2.482,77	853.454,71
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	2.549,24	17,88	1.284.627,99	2.500,65	1.284.561,52
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά			7.110,09		7.110,09
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών					
Συνολικό εισόδημα (ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙ.ΕΙΣΦ.)	2.549,24	17,88	440.766,14	17,88	438.216,90
Τεκμαρτό εισόδημα	7.065,00	2.500,00	86.597,55	2.500,65	79.533,20
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	7.065,00	2.500,00	440.766,14	17,88	431.219,02

Η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων προσδιορίσθηκε ως εξής:

A. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις	0,00	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα - φορολογούμενα με βάση τις γενικές διατάξεις	0,00	
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, καθώς και από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία	431.106,81	
Εισόδημα προερχόμενο από κεφάλαιο	2.549,42	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	433.656,23€	
B. ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
B1. ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		
Ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία	24.093,20	
Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας κτλ.)	27.580,00	

Σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)	4.340,00	
Αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής	0,00	
Αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα	0,00	
Δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)	12.400,00	
Δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	15.685,00	
Αμοιβές οικιακών βοηθών, οδηγών αυτοκινήτων και δασκάλων	0,00	
Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	2.500,00	
Σύνολο	86.598,20€	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων κτλ. οχημάτων	0,00	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων, σκαφών και αεροσκαφών	0,00	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων > 10.000,00 €	0,00	
Αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά	1.211.206,25	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κτλ.	0,00	
Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε	0,00	
Δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών	0,00	
Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής	1.934,28	
Σύνολο	1.213.140,53€	
Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ειδικό τρόπο	7.110,09	
Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (ν. 3986/2011)	0,00	
Καθαρά κέρδη από νομικά πρόσωπα που τηρούν απλογραφικά βιβλία	0,00	
Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	0,00	
Επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	0,00	
Διάθεση π.σ., εισαγωγή κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	0,00	
Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρο 18 ν. 3842/2010)	0,00	
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλ/ται του φόρου	0,00	
Σύνολο	7.110,09 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ	1.299.738,73 €	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	858.972,41€	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	850.971,94€	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	

Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	14.302,75	1.634,49	33.723,56	1.634,49	19.420,81
Επιχειρηματική δραστηριότητα	244.030,00		1.230.003,09		985.973,09
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	12.858,45	9.551,30	12.858,45	9.551,30	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	271.191,20	11.185,79	1.276.585,10	11.185,79	1.005.393,90
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	271.191,20	11.185,79	1.276.585,10	11.185,79	1.005.393,90
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			294.495,36		294.495,36
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	271.191,20	11.185,79	1.571.080,46	11.185,79	1.299.889,26
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	1.417,50		77.120,32		75.702,82
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών					
Συνολικό εισόδημα (ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΔ.ΕΙΣΦ.)	272.608,70	11.185,79	1.353.705,42	11.185,79	1.081.096,72
Τεκμαρτό εισόδημα			294.495,36		294.495,36
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	272.608,70	11.185,79	1.353.705,42	11.185,79	1.081.096,72

Η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων προσδιορίσθηκε ως εξής:

A. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις	12.858,45	
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα - φορολογούμενα με βάση τις γενικές διατάξεις	285.000,00	
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, καθώς και από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία	945.003,09	
Εισόδημα προερχόμενο από κεφάλαιο	33.723,56	
Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	1.276.585,10€	
B. ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
B1. ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		
Ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία	25.963,20	
Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας κτλ.)	27.580,00	
Σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)	4.340,00	

Αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής	0,00	
Αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα	0,00	
Δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)	12.400,000	
Δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	10.145,00	
Αμοιβές οικιακών βοηθών, οδηγών αυτοκινήτων και δασκάλων	0,00	
Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης	2.500,00	
Σύνολο	82.928,20€	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων κτλ. οχημάτων	0,00	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων, σκαφών και αεροσκαφών	0,00	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων > 10.000,00 €	0,00	
Αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά	1.584.103,37	
Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κτλ.	0,00	
Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε	0,00	
Δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών	0,00	
Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής	1.612,82	
Σύνολο	1.585.715,65€	
Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ειδικό τρόπο	77.120,32	
Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (ν. 3986/2011)	0,00	
Καθαρά κέρδη από νομικά πρόσωπα που τηρούν απλογραφικά βιβλία	0,00	
Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	0,00	
Επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	0,00	
Διάθεση π.σ., εισαγωγή κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	0,00	
Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρο 18 ν. 3842/2010)	0,00	
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλ/ται του φόρου	0,00	
Σύνολο	77.120,32€	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ	1.668.644,39€	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	314.938,97€	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	294.495,36€	

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Μη νόμιμη η χρήση τεχνικής ελέγχου με χρήση μεθόδου εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης – έλλειψη αιτιολογημένης απόφασης του προϊστάμενου - παραβίαση διατάξεων άρθρων 27 του ν.4174/2013 και 28 ν. 4172/2013 και πολ. 1050/2014: Στην υπό κρίση περίπτωση, δεν υφίσταται

αιτιολογημένη απόφαση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον Προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου ούτε σχετική εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου σχετικά με την επιλογή της συγκεκριμένης τεχνικής ελέγχου σε βάρος του. Συγκεκριμένα, ελλείπει παντελώς η παραμικρή αναφορά στη συγκεκριμένη διαδικασία, ούτε φυσικά αιτιολογείται η επιλογή της χρήσης της συγκεκριμένης τεχνικής ελέγχου σε βάρος μου, με αποτέλεσμα το σύνολο του φορολογικού ελέγχου, ο οποίος εδράζεται στη χρήση της συγκεκριμένης τεχνικής, να τυγχάνει νομικά πλημμελές και ακυρωτέο.

-Οι δαπάνες αγοράς χρεογράφων και επενδυτικών προϊόντων κατά τα ελεγχόμενα έτη καλύπτονται και δικαιολογούνται πλήρως από τα πραγματικά διαθέσιμα εισοδήματα του κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις. Καθώς και από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

Συγκεκριμένα η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη:

Α) «Τα έσοδα από πωλήσεως επενδυτικών και ασφαλιστικών προϊόντων ύψους τουλάχιστον 806.903,72 € κατά τη χρήση 2015 και ύψους 2.062.878,86 € κατά τη χρήση 2016.»

Β) Τα έσοδα από πωλήσεως μετοχών ποσού 442.457,49 € κατά το έτος 2015 και 363.038,72 € κατά το έτος 2016.

Γ) «Το νόμιμα σχηματισθέν και φορολογημένο κεφάλαιο του προς ανάλωση (απόθεμα) την 31η.12.2014, ποσού τουλάχιστον 1.271.254,65 €»

Δ.) «Προσθήκη στο διαθέσιμο κεφάλαιο της διαφοράς που προκύπτει ανάμεσα στην αντικειμενική και την πραγματική δαπάνη χρήσης (κίνησης και συντήρησης) επιβατικών ΙΧ αυτοκινήτων ύψους 976.944 €»

Ε) «Έσοδα από πώληση μετοχών της εταιρίας «.....» στο Χ.Α. ΑΘΗΝΩΝ έως 31.12.2014: 17.177.985,41 € - κέρδος από την πώληση των συγκεκριμένων μετοχών συνολικού ύψους 7.696.460,68 €»

-Νομω και ουσία αβάσιμο και αναιτιολόγητο των προσβαλλομένων πράξεων – παράνομη η καταλογιζομενη σε βάρος του αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Οι παρακάτω πιστώσεις αφορούν σε ρευστοποιήσεις επενδυτικών προϊόντων:

A/A	Τράπεζα	Αριθ. λογ/σμού	Νόμισμα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Πίστωση	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΠΡΟΣΚΟΜ.	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
9			EUR	25/11/2015	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ,Α /Κ	54.502,22	ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	βεβαίωση της εταιρίας	-59,31
10			EUR	25/11/2015	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ,Α /Κ	45.609,23	ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	βεβαίωση της εταιρίας	76,28

									
						100.111,45			

45			EUR	25/11/2016	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α /Κ	167.324,58	ΡΕΥΣΤΟΠΟΙ ΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚ ΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	βεβαίω ση της εταιρία ς	17.324,58
----	-------------------------	-------------------------	-----	------------	--------------------------------	------------	--	--	-----------

-Οι προσβαλλόμενες τυγχάνουν επιπλέον και ανατιολόγητες, άλλως πλημμελώς αιτιολογημένες. Ο σε βάρος του καταλογισμός είναι και ανατιολόγητος και αβάσιμος, καθώς ουδόλως αποδεικνύεται ούτε καν στοιχειοθετείται.

-Ακυρότητα των προσβαλλομένων πράξεων - ο επιβληθείς φόρος εισοδήματος και ιδιαίτερα το πρόστιμο ανακρίβειας με τις επ' αυτού επιβαρύνσεις σε τόκους προσκρούουν ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας. Στην υπό κρίση περίπτωση, τόσο η επιβολή κύριου φόρου εισοδήματος, όσο και ιδιαιτέρως η επιβολή προστίμου ανακρίβειας και των επ' αυτού τόκων ανερχόμενων συνολικά σε ποσοστό έως και 100% επί του κύριου φόρου αντιβαίνουν ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας, καθώς συνιστούν εξοντωτική και άκρως δυσανάλογη κύρωση σε σχέση με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Ο προσφεύγων κατόπιν της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω συμπληρωματικά υπομνήματα:

-Το με αριθμ. πρωτ ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/10-12-2021 υπόμνημά του (υπόμνημα 1ο) με το οποίο ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες αγοράς χρεογράφων και επενδυτικών προϊόντων και το σύνολο των προστιθέμενων διαφορών δαπανών καλύπτονται και δικαιολογούνται πλήρως από τα πραγματικά διαθέσιμα εισοδήματά του και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει την τεχνική έκθεση της εταιρείας (.....)(σχετικό υπομνήματος 1) διενεργηθείσα από τον ορκωτό ελεγκτή, αναφορικά με τον υπολογισμό της υπεραξίας που αποκόμισε από την πώληση μετοχών της εταιρείας

Σύμφωνα με την τεχνική έκθεση και προς επίρρωση των ισχυρισμών του (σελ. 8) ισχυρίζεται ότι το κέρδος (υπεραξία) από πώληση μετοχών της από τον κύριο μέτοχο ανέρχεται σε 17.177.985,41-9.979.573,30 = 7.198.412,11 € ποσό το οποίο απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, καθόσον αφορά πώληση μετοχών που αγοράστηκαν σε κάθε περίπτωση πριν την 1.1.2009. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση το κέρδος από αγορές πωλήσεις μετοχών κατά τα έτη 2015 και 2016 προσδιορίζεται ως εξής:

-φορολογικό έτος 2015: η υπεραξία από την πώληση των 85.000 μετοχών υπολογίζεται ως εξής: αξία πώλησης 331.500 ευρώ - αξία κτήσης (85.000 X 0,059 = 5.015 ευρώ) = 326.485,00 που αποτελεί κέρδος που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, καθόσον οι μεταβιβασθείσες μετοχές αποκτήθηκαν πριν την 1.1.2009

-φορολογικό έτος 2016: η υπεραξία από την πώληση των 34.000 μετοχών υπολογίζεται ως εξής: αξία πώλησης 134.460,86 ευρώ αξία κτήσης (34.000 X 0,059 = 2.006 ευρώ) = 132.454,86 που αποτελεί κέρδος που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, καθόσον οι μεταβιβασθείσες μετοχές

αποκτήθηκαν πριν την 1.1.2009.

-Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13-12-2021 υπόμνημά του (υπόμνημα 2ο) και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/30-12-2021 (υπόμνημα 3ο) με τα οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα χαρακτηρίζει ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21 παρ. 4 Κ.Φ.Ε. 26 πιστώσεις (σελ. 162 — 166 έκθεσης ελέγχου) καθώς πρόκειται ως επί το πλείστον για ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων (ομολόγων, μετοχών κλπ), από τις οποίες προκύπτει ελάχιστο κέρδος ή ζημία, ή μεταφορές χρηματικών ποσών από έναν τραπεζικό λογαριασμό σε άλλον. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικά τραπεζικά έγγραφα. (σχετικά υπομνήματος 2 και 3).

A/A	Τράπεζα	Αριθ, λογ/σμού	Ημερομηνία συναλλαγής	Περιγραφή συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Πίστωση	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΠΡΟΣΚΟΜ.	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
2			15/6/2015	.....	.....	60.006,58	ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	18.079,02
5			3/7/2015	ΕΠΕΝΔ, ΠΡΟΙΟΝΤΑ	.....	80.040,80	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΜΟΙΒΑΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	40,00
16			13/8/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΙΔΙΟΣ	15.947,98	ΚΕΡΔΗ ΠΑΜΕΣΤΟΙΧΗΜΑΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	
1			19/11/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	20.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	
8			24/11/2015	MUTUAL FUNDS	.....	100.000,00	ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	-6.777,63
						275.995,36			11.341,39

A/A	Τράπεζα	Αριθ, λογ/σμού	Ημερομηνία συναλλαγής	Περιγραφή συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Πίστωση	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΠΡΟΣΚΟΜ.	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
5			1/3/2016	.....	MUTUAL FUNDS	87.054,73	ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ	-12.945,27

6	..... .....	..... ..... .....	1/4/2016	ΠΡΟΙΟΝ ΧΡΕΩΓΡ ΑΦΩΝ		23.375,77	ΡΕΥΣΤΟΠ ΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙ ΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η	-1.624,23
8	..... .....	..... ..... .....	5/4/2016	ΠΡΟΙΟΝ ΧΡΕΩΓΡ ΑΦΩΝ		36.657,55	ΡΕΥΣΤΟΠ ΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙ ΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η	-342,45
7	..... .....	..... ..... .....	5/4/2016	..... ..... .....	..... ..... .....	30.318,08	ΡΕΥΣΤΟΠ ΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙ ΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η	3.270,58
10	..... .....	..... ..... .....	27/6/2016	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	5.608,70	ΡΕΥΣΤΟΠ ΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙ ΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η	-6.391,30
11	..... .....	..... ..... .....	29/6/2016	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	61.072,47	ΡΕΥΣΤΟΠ ΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙ ΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η	-6.602,53
12	..... .....	..... ..... .....	30/6/2016	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	27.992,95	ΡΕΥΣΤΟΠ ΟΙΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙ ΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΣ Η	-2.007,05
25	..... .....	..... ..... .....	7/7/2016	..... ..... .....	EUR	1.183,43	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΈΝΑΝ ΤΡΑΠΕΖΙ ΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ ΤΟΥ ΣΤΟΝ ΑΛΛΟΝ	ΕΜΒΑΣΜ Α	
14	..... .....	..... ..... .....	15/7/2016	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	ΛΠΚ ΛΗΞΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦ ΩΝ	7.558,14	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓ ΟΥ	ΚΙΝΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟΥ	-836,94

									
19	..... .....	..... ..... .....	26/7/2016	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	100.000,00	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓ ΟΥ (.....)	ΒΕΒΑΙΩΣ Η	0,00
31	..... .....	..... ..... .....	4/8/2016	/.....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	3.000,00	ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΈΝΑΝ ΤΡΑΠΕΖΙ ΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟ ΤΟΥ ΣΤΟΝ ΑΛΛΟΝ		
33	..... .....	..... ..... .....	5/10/2016	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	ΛΠΚ ΕΞΟΦΛ.ΧΡΕ ΟΓΡΑΦΩΝ	53.208,70	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓ ΟΥ (.....)	ΚΙΝΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟΥ	13.071,31
35	..... .....	..... ..... .....	6/10/2016	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	ΛΠΚ ΕΞΟΦΛ.ΧΡΕ ΟΓΡΑΦΩΝ	21.277,83	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓ ΟΥ (.....)		
31	..... .....	..... ..... .....	1/12/2016	ΠΙΣ- ΕΝΤ:.....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	80.548,44	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ		
32	..... .....	..... ..... .....	1/12/2016	ΠΙΣ- ΕΝΤ:.....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	20.137,11	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ		
33	..... .....	..... ..... .....	7/12/2016	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	50.222,44	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ		
46	..... .....	..... ..... .....	12/12/2016	..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	ΛΠΚ ΛΗΞΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦ ΩΝ	17.441,86	ΠΩΛΗΣΗ ΟΜΟΛΟΓ ΟΥ		
34	..... .....	..... ..... .....	23/12/2016	..... ..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	151.020,31	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΓΙΟ ΤΟΥ		
						777.678,51			-14.407,88

Η Υπηρεσία μας στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης και λόγω του ότι προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα νέα στοιχεία με τα δύο πρώτα υπομνήματα, κατά τον τελευταίο μήνα της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, εξέδωσε την με αριθμ...../2021 Απόφαση περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης και ταυτόχρονα ανέπεμψε την υπόθεση στην ελεγκτική αρχή με την έκδοση της με αριθμ...../2021 Πράξης Αναπομπής και απέστειλε επίσης την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/14-12-2021 κλήση προς ακρόαση προς τον προσφεύγοντα. Επίσης στο πλαίσιο της ανωτέρω αναπομπής η Υπηρεσία μας απέστειλε και το τρίτο υπόμνημα του προσφεύγοντος για συμπληρωματικό έλεγχο.

Η ελεγκτική αρχή κατόπιν της ανωτέρω αναπομπής απέστειλε την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/30-12-2021 συμπληρωματική έκθεση.

Επειδή στο άρθρο 34 του ν.4172/2013 ορίζονται τα εξής:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) Που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους.

...

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β , γ , δ , ε και στ της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού...».

Επειδή στην Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ Ε2137/2019 ορίζονται τα εξής:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013, η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος του φορολογουμένου σε ένα φορολογικό έτος μειώνεται κατά το ποσό που αναλογεί σε κεφάλαιο σχηματισθέν και μη αναλωθέν, το οποίο αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από τον φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο και τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β , γ , δ , ε , και στ της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του Ν.4172/2013, ανεξάρτητα από το αν ο φορολογούμενος απαλλάσσεται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά αυτά. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού....».

...

6. Σε περίπτωση επίκλησης από τον φορολογούμενο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, στα

οποία περιλαμβάνονται φορολογικά έτη που έχουν ήδη ελεγχθεί και για τα οποία έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τα έτη αυτά ως κεφάλαιο προς ανάλωση θα λαμβάνεται υπόψη αυτό που προκύπτει ή που προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου και όχι αυτό που προσδιορίζεται από το άρθρο 34 του Ν.4172/2013 , καθώς σε έτος για το οποίο έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν χωρεί εκ νέου εφαρμογή του άρθρου 34 του Ν.4172/2013 μετά την έκδοση των πράξεων αυτών, ως αν δεν είχε μεσολαβήσει έλεγχος.

8. Τέλος, επισημαίνουμε ότι οι οδηγίες που αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1076/2015 εγκύκλιο καθώς και στο Μέρος Α' του ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 εγγράφου μας εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή στην Απόφαση της ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1032/2015 ορίζονται τα εξής:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 42 και 43 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με την υποπαρ. Δ1 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85Α') και το άρθρο 88 του Ν. 4316/2014 (ΦΕΚ 270Α'), αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σας παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του Ν.4172/2013 , κάθε εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των ακόλουθων τίτλων, καθώς και μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων,

α) μετοχές σε εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά,

β) μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον μισό τοις εκατό (0,5%),

...

Ως μεταβίβαση, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, νοείται και η εισφορά των ανωτέρω τίτλων για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας.

Σε περίπτωση που οι ως άνω τίτλοι αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή, εφόσον οι τίτλοι αυτοί έχουν αποκτηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2009 και εξής.

2. Από τα ανωτέρω προκύπτουν τα ακόλουθα:

ι. ως μετοχές των περιπτώσεων **α'** και **β'** των πιο πάνω διατάξεων νοούνται τόσο αυτές των ημεδαπών όσο και των αλλοδαπών εταιρειών (διαπραγματεύσιμες και μη σε χρηματιστηριακή αγορά), καθόσον ο νόμος δεν κάνει διάκριση.

.....

3. Ειδικά για την υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από τη μεταβίβαση μετοχών και άλλων κινητών αξιών εισηγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά, διευκρινίζεται ότι εφόσον αυτή αφορά τίτλους που έχουν αποκτηθεί πριν την 1η Ιανουαρίου 2009, απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, ανεξάρτητα του ποσοστού συμμετοχής του μεταβιβάζοντος στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας. Αντίθετα, για τίτλους που έχουν αποκτηθεί μετά την 1.1.2009, η απαλλαγή από το φόρο υπεραξίας παρέχεται μόνον όταν ο

μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό μικρότερο από μισό τοις εκατό (0,5%).

Επειδή είναι δυνατόν κάποιοι μέτοχοι με ποσοστό 0,5% ή μεγαλύτερο του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας (κατά το χρόνο πώλησης) να είχαν αποκτήσει μετοχές της εταιρείας αυτής τόσο πριν όσο και μετά την 1.1.2009, με την παρούσα γίνεται δεκτό, ότι επί πώλησεως αυτών, θα εφαρμόζεται η μέθοδος της FIFO, ούτως ώστε μετά την παρέλευση κάποιου χρονικού διαστήματος να έχουν εξαντληθεί οι μετοχές που είχαν αποκτηθεί μέχρι τον κρίσιμο ως άνω χρόνο και ο νόμος να εφαρμόζεται απρόσκοπτα. Για το σκοπό αυτό, θα πρέπει να ζητείται αντίστοιχη κατάσταση από τις χρηματιστηριακές εταιρίες η οποία θα φυλάσσεται από το φυσικό πρόσωπο και θα προσκομίζεται σε περίπτωση ελέγχου.

Τέλος, επισημαίνεται ότι ελλείπει ρητής διάταξης στο νόμο, η μη συμμετοχή εταίρου, μέλους ή μετόχου στην αύξηση του κεφαλαίου οποιασδήποτε εταιρίας δεν συνιστά μεταβίβαση τίτλων.

4. Το εισόδημα από τη μεταβίβαση τίτλων της παρ. 1 του άρθρου 42, φορολογείται, προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, με συντελεστή 15% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 4172/2013, χωρίς να απαιτείται κατά το χρόνο της μεταβίβασης η υποβολή δήλωσης, όπως ίσχυε με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν. 2238/1994, καθόσον το εν λόγω εισόδημα θα συμπεριληφθεί στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φυσικού προσώπου και θα φορολογηθεί στο τέλος του έτους (Δ12Α 1049253 ΕΞ2014/17.3.2014 έγγραφό μας).

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 42, και για μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης, δηλαδή μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών και μεριδίων ή μερίδων αυτής καθώς και για μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και όταν ο επιτηδευματίας μεταβιβάζει υποκατάστημα της ατομικής επιχείρησης.

5. Με τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 42 του Ν.4172/2013, προσδιορίζεται η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή τίτλων της παρ. 1 του άρθρου 42 και η οποία προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης που εισέπραξε και της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος. Δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή την πώληση τίτλων συμπεριλαμβάνονται στην αξία κτήσης ή πώλησης. Επομένως, έξοδα προμήθειας χρηματιστηριακών εταιρειών, μεταβιβαστικά έξοδα Ε.Χ.Α.Ε, έξοδα Χ.Α, φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών 2%, κλπ. διαμορφώνουν το τελικό αποτέλεσμα που προκύπτει από την πώληση των τίτλων.

Δηλαδή, αν φυσικό πρόσωπο αποκτήσει μετοχές καθαρής αξίας, βάσει πινακιδίου, 100 ευρώ και καταβάλει δαπάνες που συνδέονται με την αγορά τους συνολικού ποσού 20 ευρώ και στη συνέχεια πουλήσει τις ως άνω μετοχές έναντι 150 ευρώ και ταυτόχρονα επιβαρυνθεί με σχετικές δαπάνες ύψους 10 ευρώ, το τελικό πόσο της υπεραξίας επί του οποίου οφείλεται φόρος ανέρχεται στο ποσό των 20 ευρώ (140 ευρώ - 120 ευρώ).

Αναλυτικότερα, προκειμένου για τίτλους που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών (π.χ. μετοχές, ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, παράγωγα

χρηματοοικονομικά προϊόντα), οι τιμές κτήσης και πώλησης καθορίζονται από τα δικαιολογητικά έγγραφα συναλλαγών που εκδίδουν οι χρηματιστηριακές εταιρίες, τα πιστωτικά ιδρύματα ή οιοσδήποτε φορέας που διενεργεί συναλλαγές, κατά την ημέρα διακανονισμού της συναλλαγής.

....

Εάν το φυσικό πρόσωπο έχει προβεί σε διαδοχικές αποκτήσεις τίτλων και στη συνέχεια μεταβιβάσει το σύνολο ή μέρος αυτών, ως τιμή κτήσης των πωλούμενων τίτλων λαμβάνεται η μέση τιμή κτήσης που προκύπτει από τη συνολική αξία κτήσης των τίτλων δια της συνολικής ποσότητας αυτών.

...

Επισημαίνεται, ότι με την παρ.11 του άρθρου 88 του Ν.4316/2014 και την αντίστοιχη τροποποίηση των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 4 του άρθρου 42 παύει να ισχύει η ΠΟΛ.1004/2014 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 1 Β /2.1.2014) αναφορικά με τον προσδιορισμό της τιμής κτήσης κατά τη μεταβίβαση με επαχθή αιτία τίτλων από φυσικά πρόσωπα σε περίπτωση που οι τίτλοι έχουν αποκτηθεί πριν την 29.9.1999.

6. Με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού, όπως αυτή ισχύει μετά τη τροποποίησή της με την παρ. 12 του άρθρου 88 του Ν.4316/2014 ορίζεται ότι, στην περίπτωση που ο προσδιορισμός της υπεραξίας του άρθρου 42 που προκύπτει από μεταβιβάσεις από φυσικά πρόσωπα, μετοχών, μεριδίων σε Ε.Π.Ε. ή μερίδων σε προσωπικές εταιρίες, κρατικών ομολόγων, εταιρικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων, καταλήγει σε αρνητικό ποσό, το αρνητικό αυτό ποσό μεταφέρεται για τα επόμενα πέντε (5) έτη και συμψηφίζεται μόνο με μελλοντικά κέρδη υπεραξίας που προκύπτουν αποκλειστικά από τη μεταβίβαση των παραπάνω τίτλων. Επισημαίνεται, ότι για τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος (κέρδος ή ζημία) από τις ως άνω μεταβιβάσεις λαμβάνεται το αλγεβρικό άθροισμα των πράξεων (συναλλαγών) που φορολογούνται βάσει της παρ.1 του άρθρου 42 και έχουν λάβει χώρα εντός του ίδιου φορολογικού έτους, όλων των κατηγοριών των τίτλων της παραγράφου 1.

...

12. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013, για μεταβιβάσεις μετοχών, μεριδίων, ομολόγων, παραγώγων και ολόκληρης επιχείρησης που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις κατά τις οποίες έχει καταρτιστεί σύμβαση μεταβίβασης τίτλων μέχρι την 31.12.2013 και δεν έχει υποβληθεί η δήλωση φόρου υπεραξίας, με αντίστοιχη καταβολή φόρου όπως προέβλεπαν οι προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.2238/1994, η εν λόγω μεταβίβαση θεωρείται ότι δεν έχει ολοκληρωθεί και συνεπώς, η διαδικασία μεταβίβασης και η καταβολή του φόρου θα πρέπει να πραγματοποιηθούν με βάση τα προβλεπόμενα στην παρούσα εγκύκλιο.

Αντίθετα, για μεταβιβάσεις τίτλων που έχουν λάβει χώρα μέχρι την 31.12.2013 όπου έχει συμφωνηθεί, πέρα από την καταβολή συγκεκριμένου ποσού, και η καταβολή στο μέλλον ενός επιπλέον ποσού το οποίο όμως συνδέεται με την πλήρωση κάποιας αίρεσης (π.χ. επιδίκαση κάποιας αποζημίωσης υπέρ της εταιρείας της οποίας μεταβιβάσθηκαν οι μετοχές κ.λπ.), για τον επιπλέον ποσό του φόρου που οφείλεται εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.2238/1994, καθόσον η μεταβίβαση θεωρείται ότι έχει λάβει χώρα πριν την 1.1.2014.

Επίσης, σε περίπτωση μεταβίβασης τίτλων από οποιοδήποτε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, για τις οποίες συμφωνείται τμηματική καταβολή του τιμήματος σε επόμενα φορολογικά έτη, η προκύπτουσα υπεραξία φορολογείται κατά το φορολογικό έτος που λαμβάνει χώρα η μεταβίβαση των τίτλων, ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής του τιμήματος.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρο 42 ν. 4174/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 151), όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτήθηκαν 01/01/2014 και μετά και σύμφωνα με την ΠΟΛ.1082/2018 ορίζεται ότι, ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης που εισέπραξε. Τυχόν δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή την πώληση των τίτλων συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης και την τιμή πώλησης, ενώ με την παρ. 4 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι σε περίπτωση που οι μεταβιβαζόμενοι τίτλοι είναι εισηγμένοι σε χρηματιστηριακή αγορά, η τιμή κτήσης και η τιμή πώλησης καθορίζονται από τα δικαιολογητικά έγγραφα συναλλαγών, τα οποία εκδίδει η χρηματιστηριακή εταιρεία ή το πιστωτικό ίδρυμα ή οιοσδήποτε φορέας που διενεργεί συναλλαγές. Επίσης, με το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου ορίζεται ότι σε περίπτωση διαδοχικών αποκτήσεων τίτλων, ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η μέση τιμή κτήσης που προκύπτει από τη συνολική αξία κτήσης των τίτλων δια της συνολικής ποσότητας αυτών. Με βάση όλα όσα προαναφέρθηκαν και κατ' ανάλογη εφαρμογή των όσων ισχύουν για με τις μεταβιβάσεις τίτλων που υπάγονται σε φόρο εισοδήματος, για τον υπολογισμό της υπεραξίας από τις μεταβιβάσεις τίτλων που απαλλάσσονται από τον φόρο και συνεπώς για τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος που αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, δεδομένου ότι από κάποιες μετοχές μπορεί να προέκυψε κέρδος, ενώ από κάποιες άλλες ζημιά, λαμβάνεται υπόψη το τελικό ποσό που προκύπτει (αξία πώλησης μείον αξία αγοράς) από όλες τις πωλήσεις εισηγμένων σε Χρηματιστήριο μετοχών που έχουν λάβει χώρα εντός του ίδιου φορολογικού έτους, είτε είναι κέρδος είτε είναι ζημιά. Δηλαδή, από τα κέρδη από την πώληση εισηγμένων μετοχών, αφαιρούνται οι ζημιές που τυχόν προέκυψαν από την ίδια αιτία μέσα στο ίδιο φορολογικό έτος (από άλλες μετοχές, εφόσον πρόκειται για χαρτοφυλάκιο διαφόρων μετοχών) και μόνο αν απομένει θετικό ποσό, αυτό αναγράφεται στους κωδικούς 659-660 του Πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1). Εφόσον το θετικό αποτέλεσμα (κέρδος) από αυτές τις συναλλαγές δεν φορολογείται, το αρνητικό αποτέλεσμα (ζημιά) δεν λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό εισοδήματος του τρέχοντος έτους, ούτε μεταφέρεται για τα επόμενα πέντε (5) έτη και συνεπώς η εν λόγω ζημιά δεν αναγράφεται στη δήλωση. Επισημαίνεται ότι από το αποτέλεσμα από αγοραπωλησίες εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών, αφαιρούνται και οι προμήθειες - φόροι των συναλλαγών και τα έξοδα μεταβίβασης του Χρηματιστηρίου, καθόσον αποτελούν ποσά που μειώνουν τα εισοδήματα αυτά. Συνεπώς, οι δαπάνες αγορές προστίθενται στην αξία κτήσης και οι δαπάνες πώλησης αφαιρούνται από την αξία πώλησης.

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 ορίζονται τα εξής:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, 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, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«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 εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται την μη νόμιμη χρήση τεχνικής ελέγχου με χρήση μεθόδου εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης – έλλειψη αιτιολογημένης απόφασης του προϊστάμενου - παραβίαση διατάξεων άρθρων 27 του ν. 4174/2013 και 28 ν. 4172/2013 και πολ. 1050/2014 και συγκεκριμένα αναφέρει ότι στην υπό κρίση περίπτωση, δεν υφίσταται αιτιολογημένη απόφαση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον Προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου ούτε σχετική εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου σχετικά με την επιλογή της συγκεκριμένης τεχνικής ελέγχου σε βάρος του. Ωστόσο όπως σαφώς προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν εφαρμόστηκαν οι ειδικές διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του ν.4174/2013 περί έμμεσων τεχνικών ελέγχου ώστε να τηρηθεί η ανωτέρω διαδικασία και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων καθώς οι δαπάνες αγοράς χρεογράφων και επενδυτικών προϊόντων κατά τα ελεγχόμενα έτη καλύπτονται και δικαιολογούνται πλήρως είτε από τα πραγματικά διαθέσιμα εισοδήματα του κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, είτε από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών και επίσης επικαλείται και κέρδη από πώληση μετοχών στα προηγούμενα έτη.

Ειδικότερα:

Α)ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν λήφθηκαν υπόψη «Τα έσοδα από πωλήσεως επενδυτικών και ασφαλιστικών προϊόντων ύψους τουλάχιστον 806.903,72 € κατά τη χρήση 2015 και ύψους 2.062.878,86 € κατά τη χρήση 2016.»

Ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος καθώς όπως προκύπτει από την οικεία

έκθεση ελέγχου τα ως άνω συνολικά ποσά, ως αναλύονται στους παρακάτω πίνακες έχουν αξιολογηθεί και έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των υπό κρίση ετών. Ειδικότερα βάσει των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου:

-τα ποσά με την **ένδειξη 1 του ΠΙΝΑΚΑ 2015** δεν αφορούν σε πραγματικό εισόδημα της χρήσης αλλά αφορούν είτε σε προθεσμιακή κατάσταση είτε σε μεταφορά από άλλον τραπεζικό λογαριασμό και συνεπώς δεν μπορούν αφενός να αποτελέσουν πραγματικό εισόδημα της χρήσης συγκρινόμενο με τις τεκμαρτές δαπάνες αφετέρου οι αγορές των επενδυτικών προϊόντων δεν αποδείχθηκε ότι συσχετίστηκαν με τις συγκεκριμένες πιστώσεις. (σελ. 69 και 157 έκθεσης).

-τα ποσά με την **ένδειξη 2 του ΠΙΝΑΚΑ 2015 και 2016** λόγω της μη αιτιολόγησής τους κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση (σελ. 162-166 έκθεσης) και συνεπώς συμπεριλήφθηκαν στα πραγματικά εισοδήματα τα οποία και περιορίζουν την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων. Σημειώνεται ότι για ορισμένες από τις πιστώσεις που κρίθηκαν ως προσαύξηση ο προσφεύγων κατά το ενδικοφανές στάδιο προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία αναλύονται παρακάτω ως προς την τελική επίδρασή τους στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

-τα ποσά με την **ένδειξη 3 του ΠΙΝΑΚΑ 2015 ΚΑΙ 2016** αφορούν σε τίμημα πώλησης μετοχών που είχε στην κατοχή του ο προσφεύγων και από τον έλεγχο προσδιορίστηκε το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) από την πώληση των συγκεκριμένων μετοχών και ελήφθη υπόψη στον προσδιορισμού του εισοδήματος που απαλλάσσεται από το φόρο ή φορολογείται κατ' ειδικό τρόπο (σελ.33, 69, 76-78). Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 §2 του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167), όπως ίσχυε κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2015 έως 31/12/2016): «... Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού. ...». Επισημαίνεται ότι από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των προηγούμενων οικονομικών ετών προκύπτει ότι οι αγορές των μετοχών που πωλήθηκαν δεν λήφθηκαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και συνεπώς για τον προσδιορισμό του πραγματικού εισοδήματος στα υπό κρίση έτη, το τίμημα της πώλησης αυτών θα πρέπει να περιορισθεί με κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτησή τους.

-το ποσό με την **ένδειξη 4 του ΠΙΝΑΚΑ 2016** ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι δεν αφορά τον ίδιο και προσκόμισε σχετικά έγγραφα τα οποία ο έλεγχος έκανε δεκτά. Ως εκ τούτου δεν δύναται να θεωρηθεί ως εισόδημά του. (σελίδα 160 έκθεσης)

ΠΙΝΑΚΑΣ 2015 «Επενδυτικά & ασφαλιστικά προϊόντα/Λοιπές πιστώσεις (πίνακας 4 του υπ. αριθμ.7385/13-04-2020 Αιτήματος για Παροχή Πληροφοριών)

A/A	Τράπεζα	Αριθ., λογ/σμού	Νόμισμα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογισμός Συναλλαγ	Πίστωση	
-----	---------	-----------------	---------	-----------------------	----------------------	----------------------	---------	--

				ς		ής		
1	..... .....	..... .....	EUR	30/03/20 15	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		192.417,60	1(σελ.15 7)
2	..... .....	..... .....	EUR	15/06/20 15		..... ..... .....	60.006,58	2 (σελ.162)
3	..... .....	..... .....	EUR	19/06/20 15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑ ΛΗΨΗ	..... .....	41.140,49	1(σελ.15 7)
4	..... .....	..... .....	EUR	23/06/20 15	ΛΠΚ ΛΗΞΗ Π/Κ		193.182,45	1(σελ.69)
5	..... .....	..... .....	EUR	03/07/20 15	ΕΠΕΝΔ,ΠΡΟΙΟΝΤ Α	..... ..... .....	80.040,80	2(σελ.16 2)
6	..... .....	..... .....	EUR	06/07/20 15	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ..... .....	72,05	1(σελ.69)
7	..... .....	..... .....	EUR	06/07/20 15	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ..... .....	1.400,00	1(σελ.69)
8	..... .....	..... .....	EUR	24/11/20 15	MUTUAL FUNDS	..... ..... .....	100.000,00	2(σελ.16 2)
9	..... .....	..... .....	EUR	25/11/20 15	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ,Α/Κ		54.502,22	2(σελ.16 2)
10	..... .....	..... .....	EUR	25/11/20 15	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ,Α/Κ		45.609,23	2(σελ.16 2)
11	..... .....	..... .....	EUR	17/12/20 15	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	..... ..... .....	38.532,30	3(σελ.69)
ΣΥΝΟΛΑ							806.903,72	

ΠΙΝΑΚΑΣ 2016 Επενδυτικά & ασφαλιστικά προϊόντα/Λοιπές πιστώσεις (πίνακας 4 του υπ. αριθμ...../2020 Αιτήματος για Παροχή Πληροφοριών)

A/A	Τράπεζα	Αριθ. λογ/σμού	Ημερομηνί α Συναλλαγή ς	Περιγραφή Συναλλαγή ς	Αιτιολογία Συναλλαγή ς	Νόμισμ α	Πίστωση	
1			19/01/20 16	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	..... ..... .....	EUR	4.792,21	3(σελ.7 6-78)
2			22/01/20 16	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	..... ..... .....	EUR	8.255,96	3(σελ.7 6-78)
3			27/01/20	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ	..... .....	EUR	3.535,38	3(σελ.7

	....	.....	16	ΜΕΤΟΧΩΝ	.....			6-78)
4	.....	.....	29/01/2016	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	.....	EUR	4.619,06	3(σελ.76-78)
5	.....	.....	01/03/2016	MUTUAL FUNDS	.....	EUR	87.054,73	2(σελ.164-166)
6	.....	.....	01/04/2016	ΠΡΟΙΟΝ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ		EUR	23.375,77	2(σελ.164-166)
7	.....	.....	05/04/2016	ΕΠΕΝΔ. NEW MONEY	4639	EUR	30.318,08	2(σελ.164-166)
8	.....	.....	05/04/2016	ΠΡΟΙΟΝ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ		EUR	36.657,55	2(σελ.164-166)
9	.....	.....	22/06/2016	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	.....	EUR	179.681,86	4 (σελ.160)
10	.....	.....	27/06/2016	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	.....	EUR	5.608,70	2(σελ.164-166)
11	.....	.....	29/06/2016	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	.....	EUR	61.072,47	2(σελ.164-166)
12	.....	.....	30/06/2016	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	.....	USD	27.992,95	2(σελ.164-166)
13	.....	.....	25/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	EUR	206.738,86	3(σελ.76-78)
14	.....	.....	15/07/2016	ΛΠΚ ΛΗΞΗ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ	.....	EUR	7.558,14	2(σελ.164-166)
15	.....	.....	22/07/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	EUR	10.000,00	3(σελ.76-78)
16	.....	.....	22/07/2016	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	EUR	10.000,00	3(σελ.76-78)

								
17	..... ...	..... ..... .....	25/07/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	100.000,00	3(σελ.7 6-78)
18	..... ...	..... ..... .....	25/07/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)
19	..... ...	..... ..... .....	26/07/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	100.000,00	2(σελ.1 64- 166)
20	..... ...	..... ..... .....	04/08/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	49.165,04	3(σελ.7 6-78)
21	..... ...	..... ..... .....	23/08/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	4.800,00	3(σελ.7 6-78)
22	..... ...	..... ..... .....	29/08/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)
23	..... ...	..... ..... .....	29/08/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	74.700,00	3(σελ.7 6-78)
24	..... ...	..... ..... .....	01/09/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	50.000,00	3(σελ.7 6-78)
25	..... ...	..... ..... .....	14/09/20 16	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... .....	EUR	1.357,64	3(σελ.7 6-78)
26	..... ...	..... ..... .....	16/09/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	19.000,00	3(σελ.7 6-78)
27	..... ...	..... ..... .....	20/09/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	50.000,00	3(σελ.7 6-78)
28	..... ...	..... ..... .....	26/09/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	75.000,00	3(σελ.7 6-78)
29	..... ...	..... ..... .....	27/09/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)

30	..... ....	..... ..... .....	27/09/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)
31	..... ....	..... ..... .....	27/09/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	5.598,61	3(σελ.7 6-78)
32	..... ....	..... ..... .....	05/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	90.400,00	3(σελ.7 6-78)
33	..... ....	..... ..... .....	05/10/20 16	ΛΠΚ ΕΞΟΦΛ.ΧΡ ΕΟΓΡΑΦΩΝ	..... ..... ..... ..... .....	EUR	53.208,70	2(σελ.1 64- 166)
34	..... ....	..... ..... .....	06/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	3.000,00	3(σελ.7 6-78)
35	..... ....	..... ..... .....	06/10/20 16	ΛΠΚ ΕΞΟΦΛ.ΧΡ ΕΟΓΡΑΦΩΝ	..... ..... ..... .....	EUR	21.277,83	2
36	..... ....	..... ..... .....	13/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	70.000,00	3(σελ.7 6-78)
37	..... ....	..... ..... .....	13/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)
38	..... ....	..... ..... .....	13/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)
39	..... ....	..... ..... .....	13/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)
40	..... ....	..... ..... .....	13/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	2.000,00	3(σελ.7 6-78)
41	..... ....	..... ..... .....	17/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	70.000,00	3(σελ.7 6-78)
42	..... ....	..... ..... .....	18/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ	..... .....	EUR	80.000,00	3(σελ.7 6-78)

		.....		ΕΓΓΡΑΦΗ				
43	..... ....	..... ..... .....	20/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	8.500,00	3(σελ.7 6-78)
44	..... ....	..... ..... .....	21/10/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	95.000,00	3(σελ.7 6-78)
45	..... ....	..... ..... .....	25/11/20 16	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ		EUR	167.324,58	2(σελ.1 64- 166)
46	..... ....	..... ..... .....	12/12/20 16	ΛΠΚ ΛΗΞΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦ ΩΝ	..... ..... ..... ..... .....	EUR	17.441,86	2(σελ.1 64- 166)
47	..... ....	..... ..... .....	14/12/20 16	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ Α ΑΠΟ ΛΟΓ.	..... .....	EUR	1.342,88	3(σελ.3 3)
48	..... ....	..... ..... .....	22/12/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	10.000,00	3(σελ.7 6-78)
49	..... ....	..... ..... .....	22/12/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	6.500,00	3(σελ.7 6-78)
50	..... ....	..... ..... .....	29/12/20 16	ΣΥΜΨΗΦ/ ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	EUR	60.000,00	3(σελ.7 6-78)
ΣΥΝΟΛΑ			2.062.878,86					

Β)ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν λήφθηκαν υπόψη τα έσοδα από πωλήσεως μετοχών ποσού 442.457,49 € κατά το έτος 2015 και 363.038,72 € κατά το έτος 2016.

Ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος επίσης απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς στην οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στην σελίδα 130 αυτής, διαπιστώνεται ότι από τον έλεγχο προσδιορίστηκε το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) από την πώληση των συγκεκριμένων μετοχών και ελήφθη υπόψη στον προσδιορισμό του εισοδήματος που απαλλάσσεται από το φόρο ή φορολογείται κατ' ειδικό τρόπο. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 §2 του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 167), όπως ίσχυε κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2015 έως 31/12/2016): «... Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή

τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού. ...». Επισημαίνεται ότι από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των προηγούμενων οικονομικών ετών προκύπτει ότι οι αγορές των μετοχών που πωλήθηκαν δεν λήφθηκαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και συνεπώς για τον προσδιορισμό του πραγματικού εισοδήματος στα υπό κρίση έτη, το τίμημα της πώλησης αυτών θα πρέπει να περιορισθεί με κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτησή τους.

Ο προσφεύγων με το συμπληρωματικό υπόμνημά του (1^ο) ισχυρίζεται ότι το κέρδος από την πώληση των μετοχών της εταιρείας έχει ως εξής:

- φορολογικό έτος 2015: η υπεραξία από την πώληση των 85.000 μετοχών υπολογίζεται ως εξής: αξία πώλησης 331.500 ευρώ - αξία κτήσης ($85.000 \times 0,059 = 5.015$ ευρώ) = 326.485,00 που αποτελεί κέρδος που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, καθόσον οι μεταβιβασθείσες μετοχές αποκτήθηκαν πριν την 1.1.2009

-φορολογικό έτος 2016: η υπεραξία από την πώληση των 34.000 μετοχών υπολογίζεται ως εξής: αξία πώλησης 134.460,86 ευρώ αξία κτήσης ($34.000 \times 0,059 = 2.006$ ευρώ) = 132.454,86 που αποτελεί κέρδος που απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος, καθόσον οι μεταβιβασθείσες μετοχές αποκτήθηκαν πριν την 1.1.2009.

Ωστόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στην σελίδα 125-131 αυτής, αναφέρεται ότι η τιμή κτήσης της μετοχής προσδιορίσθηκε για τα υπό κρίση έτη σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1032/2015 και ΠΟΛ1082/2018 και βάσει της σχετικής πληροφόρησης που υφίσταται από την χρηματιστηριακή εταιρεία και συγκεκριμένα λόγω περίπτωσης διαδοχικών αποκτήσεων ως τιμή κτήσης λήφθηκε η μέση τιμή κτήσης που προκύπτει από τη συνολική αξία κτήσης των τίτλων δια της συνολικής ποσότητας αυτών. Ως εκ τούτου οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Γ. ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είχε δυνατότητα κάλυψης της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων με διαθέσιμο κεφάλαιο προγενεστέρων ετών και κέρδη από πώληση μετοχών

Ο προσφεύγων συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι το νόμιμα σχηματισθέν και φορολογημένο κεφάλαιο του προς ανάλωση (απόθεμα) την 31η.12.2014, είναι ποσού τουλάχιστον 1.271.254,65 € , επικαλείται την προσθήκη στο διαθέσιμο κεφάλαιο της διαφοράς που προκύπτει ανάμεσα στην αντικειμενική και την πραγματική δαπάνη χρήσης (κίνησης και συντήρησης) επιβατικών ΙΧ αυτοκινήτων ύψους 976.944 € και επίσης ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση είχε δυνατότητα κάλυψης της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων με κέρδος από την πώληση μετοχών της εταιρείας από συναλλαγές προγενεστέρων ετών (2001-2014) συνολικού ύψους 7.198.412,11 €.

Ωστόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου έγινε αναλυτική αξιολόγηση του επικαλούμενου ισχυρισμού του προσφεύγοντος περί διαθέσιμου κεφαλαίου (σελ.144-147 έκθεσης ελέγχου) και ειδικότερα ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

1. τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν από τον ελεγχόμενο, των οικονομικών ετών από 2001 έως και 2014 και του φορολογικού έτους 2014 με τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν,

τις τεκμαρτές δαπάνες (ακινήτων, αυτοκινήτων, σκαφών, διαβίωσης) και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που πραγματοποιήθηκαν από 1/1/2000 έως 31/12/2014,

2. τις διαπιστώσεις του προγενέστερου ελέγχου σχετικά με τα εισοδήματα και τις δαπάνες του ελεγχόμενου για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1/1 έως 31/12/2014), όπως αναλυτικά αναφέρονται στην από 23/09/2019 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.),

3. την υπ. αριθμ./2020 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (σελ. 86 και 90), λαμβάνοντας υπόψη την τροποποίηση των αποτελεσμάτων μέσω του περιορισμού των φορολογητέων και αφορολόγητων εισοδημάτων, του προηγούμενου φορολογικού ελέγχου, για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1/1 έως 31/12/2014),

4. τις εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτές προκύπτουν από τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν από τον ελεγχόμενο,

5. το ποσό δανείου 1.505.000,00 ευρώ από τον ελεγχόμενο προς την εταιρία «.....» στη χρήση 2012, όπως αυτό προκύπτει από τις διαπιστώσεις ελέγχου της από 23/09/2019 συνταχθείσας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) σχετικά με τα εισοδήματα και τις δαπάνες του ελεγχόμενου για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1/1 έως 31/12/2014),

6. το ποσό των 2.123.573,26 ευρώ το οποίο αφορά δαπάνη για απόκτηση επενδυτικών προϊόντων, όπως αυτό προκύπτει από τις διαπιστώσεις ελέγχου της από 23/09/2019 συνταχθείσας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) σχετικά με τα εισοδήματα και τις δαπάνες του ελεγχόμενου για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1/1 έως 31/12/2014),

Προσδιόρισε για την εκτίμηση της φορολογικής εικόνας του προσφεύγοντος το διαθέσιμο κεφάλαιο τόσο με πραγματικές όσο και με τεκμαρτές δαπάνες και διαπίστωσε ότι την 01/01/2015 δεν υφίσταται δυνατότητα κεφαλαίου προς ανάλωση.

Ο έλεγχος επισημαίνει ότι προσδιόρισε το διαθέσιμο κεφάλαιο (τόσο με πραγματικές όσο και με τεκμαρτές δαπάνες) με βάση τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του, καθώς δεν έχει τεθεί υπόψη του το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντος στην αλλοδαπή, όπως και το συνολικό κόστος απόκτησης των χρηματοοικονομικών προϊόντων (μετοχές, ομόλογα, Α/Κ κ.λπ.). και λόγω αυτού δεν συνάγονται ασφαλή συμπεράσματα ως προς τον συγκεκριμένο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων αμφισβητεί τον πίνακα διαθέσιμου κεφαλαίου προς ανάλωση (βάσει τεκμαρτών δαπανών) όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο αναφέροντας ότι εσφαλμένα λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο οι τεκμαρτές δαπάνες αυτοκινήτων και όχι οι πραγματικές. Ωστόσο στις

προαναφερθείσες διατάξεις και τις σχετικές οδηγίες της Διοίκησης σαφώς αναφέρεται ότι για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου προς ανάλωση ανά έτος το οποίο δύναται να περιορίσει την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίου, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες όπως αυτές υπολογίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για έκπτωση της πραγματικής δαπάνης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επισημαίνεται ότι για τα φορολογικά έτη 2013 και 2014 από τον προγενέστερο έλεγχο είχε προσδιορισθεί κέρδος (υπεραξία) από πώληση μετοχών, την οποία ωστόσο ο προσφεύγων αμφισβήτησε με την υποβολή της με αριθμ...../01-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής ισχυριζόμενος μεταξύ άλλων ότι από τις συναλλαγές πώλησης μετοχών της εταιρείας υφίσταται ζημία και εσφαλμένα ο έλεγχος διαπίστωσε κέρδος. Η Υπηρεσία μας έκανε μερικώς δεκτή την εν λόγω προσφυγή και έκρινε βάσει των στοιχείων που τέθηκαν από τη πλευρά του προσφεύγοντος, με την με αριθμ.458/2020 Απόφαση ότι ως προς τις συναλλαγές πώλησης μετοχών της εταιρείας δεν υφίσταται κέρδος αλλά ζημία και σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης στον πίνακα διαθέσιμου κεφαλαίου προς ανάλωση λήφθηκαν υπόψη τα εισοδήματα όπως αυτά προσδιορίστηκαν (συγκεκριμένα περιορίστηκαν) με την ως άνω Απόφαση.

Επίσης ο προσφεύγων στον έλεγχο των ανωτέρω χρήσεων 2013 και 2014 επικαλέστηκε διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων οικ. ετών 2001-2013 ποσού 1.953.397,73 € (χωρίς να συμπεριλαμβάνει κέρδη από πώληση μετοχών της εν λόγω εταιρείας). Με την ως άνω Απόφαση της Υπηρεσίας μας το διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών που επικαλέστηκε ο προσφεύγων **δεν αξιολογήθηκε καθότι** δεν προσκομίστηκαν πέραν του προαναφερθέντος πίνακα λοιπά στοιχεία προσδιοριστικά του διαθέσιμου μη αναλωθέντος κεφαλαίου εις χείρας του προσφεύγοντος κατά την 01/01/2013. Ειδικότερα, δεν προσκομίστηκαν τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στην ημεδαπή και όσων ενδεχομένως είχε στην αλλοδαπή, αλλά και τα υπόλοιπα των επενδυτικών χαρτοφυλακίων που διέθετε τόσο στην Ελλάδα, όσο και στο εξωτερικό. Περαιτέρω, στον πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου λαμβάνει υπ' όψιν τις τεκμαρτές δαπάνες που αναγράφθηκαν επί των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, χωρίς ωστόσο να συμπεριλάβει ποσά τα οποία δαπανήθηκαν για την απόκτηση επενδυτικών ή λοιπών προϊόντων όπως λ.χ. τις καταβολές που πραγματοποίησε για την απόκτηση μετοχών της, όπως αναλύθηκε πιο πάνω στην παρούσα απόφαση, μέσω της αμερικάνικης εταιρείας καθώς και της

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή μεταβάλλει την θέση του ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα και προς κάλυψη του τεκμηρίου αγοράς χρεογράφων, επικαλείται όχι ζημίες αλλά κέρδη από πώληση των μετοχών της ανωτέρω εταιρείας για τα έτη 2001 έως και 2014 και συγκεκριμένα στο υπόμνημά του (1^ο) αναφέρει κέρδη συνολικού ύψους 7.198.412,11 ευρώ. Επίσης ο προσφεύγων προς

επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού του προσκόμισε πίνακα με συνολική άθροιση αξιών πωλήσεων και αγορών για τα έτη 2001-2014 (στην οποία αναφέρονται κέρδη 7.724.633,68 ευρώ και όχι 7.198.412,11 χωρίς να υφίσταται ανάλυση ανά ποσότητα/τεμάχια και ανά έτος), κατάσταση με τις αγοραπωλησίες των μετοχών καθώς και τεχνική έκθεση της ελεγκτικής εταιρείας (.....) αναφορικά με τον υπολογισμό της υπεραξίας που αποκόμισε από την πώληση μετοχών της εταιρείας, θεωρώντας ως τιμή κτήσης των **8.965.500 μετοχών το ποσό των 0,059 ευρώ ανά μετοχή** . Σημειώνεται ότι στην εν λόγω έκθεση του ορκωτού ελεγκτή για το επικαλούμενο κέρδος 7.198.412,11 ευρώ λήφθηκε υπόψη ότι πωλήθηκαν μέχρι την 31.12.2014 μετοχές 13.046.506 τεμαχίων αξίας κτήσης 9.979.573,30 ευρώ αντί 6.744.655 τεμάχια.

Ωστόσο ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα επισημαίνονται τα εξής:

- στην με αριθμ.458/2020 Απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία έγιναν δεκτοί οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ζημίας κατά την πώληση μετοχών της εταιρείας στα έτη 2013 και 2014 και ακυρώθηκε το πόρισμα του ελέγχου ως προς την υπεραξία που είχε διαπιστωθεί από τον έλεγχο, κρίθηκε ως προς την τιμή κτήσης των μετοχών της ως άνω εταιρείας, το εξής:

«Επειδή όπως προκύπτει από το επικαλούμενο και προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα έγγραφο της με ημερομηνία 16/7/2019, σχετικά με την «Προβολή Πράξεων για τον Επενδυτή: [.....] Τίτλος: ημ/νια: 01/01/2001-31/12/2012, Τύπος Χαρτ.: Cash Account, Υπολ/σμος: Private» (σχετ. Α3):

- στις 13.6.2001 προέβη σε αγορά 1.793.100 μετοχών της έναντι τιμήματος 4,2200 ευρώ ανά μετοχή,
- στις 25.10.2001 προέβη σε αγορά 7.172.400 μετοχών της έναντι τιμήματος 6,2000 ευρώ ανά μετοχή.

Συνεπώς, κατά το έτος 2001 είχαν αγορασθεί από τον προσφεύγοντα 8.965.500 μετοχές της εταιρείας

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει συνημμένη στην παρούσα την από 25.10.2019 και με αρ. πρωτ. απάντηση των Ελληνικών Χρηματιστηρίων – Χρηματιστήριο Αθηνών Ανώνυμη Εταιρία Συμμετοχών, με πλήρη κατάσταση του συνόλου των συναλλαγών (αγορές & πωλήσεις) με τη συγκεκριμένη μετοχή της εταιρείας από την είσοδο της στο Χρηματιστήριο Αθηνών έως τις 31.12.2013 (σχετ. Α13).

Επειδή δυνάμει του ανωτέρω εγγράφου οι πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2001 έως και 31/12/2014 ανέρχονται συνολικά σε 6.744.495 τεμάχια. Αναλυτικότερα, το χρονικό διάστημα από 01.01.2001 έως και 31.12.2013 πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις 6.352.923 τεμαχίων μετοχών, ενώ όπως απεικονίστηκε ανωτέρω, οι διενεργηθείσες κατά το έτος 2014 πωλήσεις ανήλθαν σε 391.572 τεμάχια.

Επειδή από τα παραπάνω, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην ΠΟΛ 1032/2015 περί εφαρμογής της μεθόδου FIFO, προκύπτει ότι τα 1.793.100 τεμάχια μετοχών, αγορασθέντα στις 13/06/2001, προς

4,22€ ανά τεμάχιο, είχαν ήδη μεταβιβασθεί πριν την 01/01/2014, δεδομένου ότι ο προσφεύγων είχε προβεί, μέχρι και την 31/12/2013, σε συνολικές πωλήσεις 6.352.923 τεμαχίων. Επιπροσθέτως, είχε, κατά το ίδιο διάστημα, πωλήσει και τμήμα των αγορασθέντων την 25/10/2001 μετοχών προς 6,200 € ανά τεμάχιο και συγκεκριμένα 4.559.823 εκ των 7.172.400 τεμαχίων μετοχών. Επομένως, την 01/01/2014 ο προσφεύγων κατείχε 2.612.577 τεμάχια μετοχών, προερχόμενα από την αγορά της 25/10/2001 προς 6,2000€ ανά τεμάχιο. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, η πώληση 391.572 τεμαχίων μετοχών από τον προσφεύγοντα κατά το φορολογικό έτος 2014, σε τιμές από 3,6012 έως και 4,5000 ανά τεμάχιο, πραγματοποιήθηκε σε τιμές κατώτερες της τιμής των 6,2000€ που ήταν η τιμή κτήσης. Ως εκ τούτου, οι κρινόμενες συναλλαγές είχαν ως αποτέλεσμα ζημία και όχι κέρδος και συνεπώς δεν δύναται να επιβληθεί φόρος υπεραξίας και εισφορά αλληλεγγύης.

...

Επειδή όπως προαναφέρθηκε για το φορολογικό έτος 2014, από τον προσφεύγοντα στις 13.6.2001 αγοράστηκαν 1.793.100 τεμάχια μετοχών της ΜΛΣ έναντι τιμήματος 4,2200 ευρώ ανά μετοχή και στις 25.10.2001 αγοράστηκαν 7.172.400 τεμάχια μετοχών της ίδιας εταιρείας έναντι τιμήματος 6,2000 ευρώ ανά μετοχή.

Επειδή από τις αγορές που διενεργήθηκαν το 2001 προκύπτει υπόλοιπο μετοχών 2.612.577 (αγορές 8.965.500 – πωλήσεις 6.352.923) και επομένως η τιμή απόκτησης των 1.475.841 τεμαχίων που πωλήθηκαν κατά το έτος 2013 είναι 6,200 €, αφού τα τεμάχια που πουλήθηκαν αποτελούν μέρος των 7.172.400 που αγοράστηκαν το 2001 προς 6,2000 ευρώ ανά μετοχή.

Συνεπώς, σύμφωνα με όλα τα παραπάνω αναφερόμενα από την πώληση των μετοχών για το έτος 2013 σε τιμή κατώτερη της τιμής αγοράς τους προκύπτει ζημία και όχι κέρδος. Ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται εισφορά αλληλεγγύης και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός».

Σύμφωνα με τις ανωτέρω τιμές κτήσης (4,22 και 6,20) που έλαβε υπόψη η Υπηρεσία μας για τον προσδιορισμό της υπεραξίας για τις συναλλαγές πώλησης μετοχών των ετών 2013 και 2014, με την ως άνω Απόφαση δεν προκύπτει κέρδος αλλά ζημία.

-δεν προσκομίσθηκε η αντίστοιχη κατάσταση από τις χρηματιστηριακές εταιρίες ανά έτος, από την οποία να προκύπτει το κέρδος ή η ζημία από την πώληση των ανωτέρω μετοχών για το διάστημα 2001-2014 που επικαλείται ο προσφεύγων όπως προβλέπεται από την ΠΟΛ.1032/26.01.2015,

-δεν προσκομίσθηκε κατάσταση με το σύνολο των επενδυτικών προϊόντων που έχει αποκτήσει και διαπραγματεύεται ο προσφεύγων στα έτη που αφορά το διαθέσιμο κεφάλαιο προς ανάλυση, ώστε να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα και ως προς την ανάλυση ή μη των επικαλούμενων κερδών δεδομένου ότι από την φορολογική και συναλλακτική εικόνα του προσφεύγοντος κατά τα έτη 2001-2014 είχε προβεί σε επενδυτικές δραστηριότητες σημαντικών μεγεθών.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ως άνω προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το δεύτερο και τρίτο συμπληρωματικό υπόμνημα ισχυρίζεται ότι ορισμένες τραπεζικές πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση αλλά ρευστοποιήσεις επενδυτικών προϊόντων. Η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης ανέπεμψε την υπόθεση στην ελεγκτική αρχή προκειμένου να διενεργηθούν περεταίρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των εν λόγω στοιχείων. Η ελεγκτική αρχή κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων απέστειλε στην Υπηρεσία μας την από αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/30-12-2021 συμπληρωματική έκθεση.

Η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη την ως άνω συμπληρωματική έκθεση της ελεγκτικής αρχής καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία του προσφεύγοντος, ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος διαπιστώνει τα εξής:

Φορολογικό έτος 2015

Καταθέσεις επαγών (πίνακας 2 του υπ. αριθμ...../2020 Αθήματος για Παροχή Πληροφοριών)									
A/A	Τράπεζα	Αριθ, λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ/ ΔΕΔ	Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ειδικό τρόπο	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΤΟΚΟ Ι
							Προκύπτουν κέρδος/ζημιά ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ		
1			19/11/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΝΑΚΑ 2-2015					20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00

Ονομαστικές καταθέσεις (πίνακας 3 του υπ. αριθμ...../2020 Αθήματος για Παροχή Πληροφοριών)									
A/A	Τράπεζα	Αριθ, λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ/ ΔΕΔ	Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ειδικό τρόπο	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΤΟΚΟ Ι
							Προκύπτουν κέρδος/ζημιά ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ		
16			13/8/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	15.947,98	15.947,98	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΝΑΚΑ 3-2015					15.947,98	15.947,98	0,00	0,00	0,00

Επενδυτικά & ασφαλιστικά προϊόντα/Λοιπές πιστώσεις (πίνακας 4 του υπ. αριθμ...../2020 Αθήματος για Παροχή Πληροφοριών)									
A/A	Τράπεζα	Αριθ, λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ/ ΔΕΔ	Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ειδικό τρόπο	ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΤΟΚΟ Ι
2			15/6/2015	.....	60.006,58	60.006,58	9.039,51	0,00	
5			3/7/2015	.....	80.040,80	80.040,80	0,00	0,00	40,00
8			24/11/2015	.....	100.000,00	100.000,00	-6.777,63	0,00	
9			25/11/2015	.....	54.502,22	54.502,22	-59,31	0,00	
10			25/11/2015	.....	45.609,23	45.609,23	76,28	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΝΑΚΑ 4-2015					340.158,83	340.158,83	2.278,85	0,00	40,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					376.106,81	376.106,81	2.278,85	0,00	40,00

● **A/A 1 ποσού 20.000,00 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιπολογούν** την πρωτογενή κατάθεση, διότι από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν σε συνδυασμό με το αρχείο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που ο έλεγχος επεξεργάστηκε προκύπτει: α) έκδοση της υπ. αριθμ./2015 τραπεζικής επιταγής σε διαταγή του προσφεύγοντος από τον υπ. αριθμ. λογ/σμού της τράπεζας β) Ανάλυση ισόποσου ποσού την ίδια ημέρα από τον υπ. αριθμ. λογ/σμού της τράπεζας γ) κατάθεση της ανωτέρω επιταγής στον υπ. αριθμ. λογ/σμό της

● **A/A 16 ποσό 15.947,98 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιπολογούν** την πρωτογενή κατάθεση διότι από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν προκύπτει ότι το ποσό των 15.947,98 ευρώ προέρχεται από τον υπ. αριθμ. λογ/σμό με δικαιούχο τον και πιστώνονται στον υπ. αριθμ./..... λογ/σμό της

..... με συνδικαιούχο τον ίδιο.

● **A/A 2 ποσό 60.006,58 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση διότι από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν προκύπτει ότι η ανωτέρω πίστωση αφορά εξαγορά αμοιβαίου κεφαλαίου και συγκεκριμένα του (αριθμός μεριδίων 1.791,776). Από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε η αγορά του αμοιβαίου κεφαλαίου, αλλά από τα υπόλοιπα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν προκύπτει ότι το συγκεκριμένο αμοιβαίο εμφανιζόταν στην κατάσταση των αμοιβαίων κεφαλαίων του έτους 2008 που αφορά τον προσφεύγοντα και τη σύζυγο αυτού με αξία 41.927,56 €.

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

- **Φορολογικό έτος 2015**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
1	15/06/2015	..... .....	1.791,776	33,490	60.006,58	20,20	41.927,56	0,00 €	18.079,02 €
ΣΥΝΟΛΑ			1.791,776	33,490	60.006,58	20,20	41.927,56	0,00 €	18.079,02 €

Επιπλέον από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν προκύπτει ότι οι δικαιούχοι είναι δύο ο προσφεύγων και η σύζυγος αυτού ως εκ τούτου το ποσό επιμερίζεται στους δύο δικαιούχους.

Κατόπιν των διαπιστώσεων στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη κέρδος ποσού 9.039,51 € ($18.079,02/2 = 9.039,51$ €), μετά τον επιμερισμό για το φορολογικό έτος 2015.

● **A/A 5 ποσού 80.040,80 ευρώ**

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 80.040,80 στις 03/07/2015, διότι προκύπτει ότι αφορά προεξόφληση ομολογίας ονομαστικής αξίας 80.000,00 €. Από την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν προκύπτει κέρδος ή ζημιά διότι το κόστος κτήσης συμπίπτει με το κόστος εξαγοράς. Κατόπιν των ανωτέρω, **προστίθεται στο εισόδημα από τόκους** το ποσό των 48,00€ και την παρακράτηση του φόρου 7,20€.

● **A/A 8-2015 & 5-2016 ποσού 100.000 ευρώ και 87.054,73 ευρώ**

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** τις πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 100.000,00 στις 24/11/2015 και ποσού 87.054,73 στις 01/03/2016, διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 03/12/2014, σε χρήση προγενέστερη από τις ελεγχόμενες χρήσεις, απέκτησε 141.529,362 μερίδια του ομολόγου με συνολικό κόστος αγοράς

201.000,00 ευρώ. Στις 20/11/2015 έγινε εξαγορά 74.973,759 μερίδια (141.529,632-74.973,759 = 66.556) του ανωτέρου ομολόγου με ποσό εξαγοράς 100.000,00 € και στις 26/02/2016 έγινε εξαγορά για τα υπόλοιπα 66.555,603 μερίδια με ποσό εξαγοράς 87.054,73 €. Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά δέκα τρεις χιλιάδες εννιακόσια σαράντα πέντε ευρώ και είκοσι επτά λεπτά (201.000,00-100.000,00-87.054,73= 13.945,27€).

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στους κατωτέρω πίνακες:

- **Φορολογικό έτος 2015**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ ΖΗΜΙΑ
1	20/11/2015	..... .....	74.973,759	1.3338	100.000,00	1.420 2	106.477,74	299,89 €	(6.777,63) €
ΣΥΝΟΛΑ			74.973,759	-	100.000,00	1.420 2	106.477,74	299,89 €	(6.777,63) €

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ ΖΗΜΙΑ
1	26/02/2016	..... .....	66.555,603	1.3080	87.054,73	1.420 2	94.522,27	294,53 €	(7.762,07) €
ΣΥΝΟΛΑ			66.555,603	1.3080	87.054,73	1.420 2	94.522,27	294,53 €	(7.762,07) €

Κατόπιν των διαπιστώσεων στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η ζημιά ποσού (6.777,63€) για το φορολογικό έτος 2015 και ζημιά ποσού (7.762,07€) για το φορολογικό έτος 2016.

● **A/A 9 ,10-2015 & 45-2016 ποσού 54.502,22 ευρώ, 45.609,23 ευρώ και 167.324,58 ευρώ**

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **απολογούν** τις πρωτογενείς καταθέσεις διότι προκύπτει η αιτία και η πηγή προέλευσης των ανωτέρω καταθέσεων. Από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν και συγκεκριμένα από τις βεβαιώσεις της εταιρίας προκύπτει ότι ο προσφεύγων:

1. Στις 19/05/2015, απέκτησε 211,766 μερίδια του Α/Κ με κόστος αγοράς 54.561,53 ευρώ και έγινε εξαγορά στις 20/11/2015 έναντι ποσού 54.502,22 € (Α/Α9).
2. Στις 22/01/2015 απέκτησε 162,270 μερίδια του Α/Κ με κόστος αγοράς 45.532,95 ευρώ και έγινε εξαγορά στις 20/11/2015 έναντι ποσού 45.609,23 € (Α/Α10).

3. Στις 22/01/2015 απέκτησε 145,034 μερίδια του Α/Κ με κόστος αγοράς 150.000,00 ευρώ και έγινε εξαγορά στις 21/11/2016 έναντι ποσού 167.324,58 € (Α/Α45).

Το κέρδος/ ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στους κατωτέρω πίνακες:

- **Φορολογικό έτος 2015**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ ΖΗΜΙΑ
1	20/11/2015	.....	211,766	257,37	54.502,22	257,65	54.561,,53	0,0 €	(59,31) €
2	20/11/2015	..... ..... .....	280,5999	162,54	45.609,23	162,27	45.532,95	0,00€	76,28 €
ΣΥΝΟΛΑ			492,3659	-	100.111,45	-	100.094,45	0,00€	16,97 €

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ ΖΗΜΙΑ
1	21/11/2016	..... .....	145,034	1.232,72 USD	167.324,58€	1.197,65 USD	150.000,00 €	0,00 €	17.324,58 €
ΣΥΝΟΛΑ			145,034	1.232,72 USD	167.324,58€	1.197,65 USD	150.000,00 €	0,00 €	17.324,58 €

Κατόπιν των ανωτέρω στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η κέρδος ποσού 16,97€ για το φορολογικό έτος 2015 και κέρδος ποσού 17.324,58 € για το φορολογικό έτος 2016.

Φορολογικό έτος 2016

Καταθέσεις & Μεταφορές μετρητών (πίνακας 1 του υπ. αριθμ...../2020 Αθήματος για Παροχή Πληροφοριών)								
A/A	Τράπεζα	Αριθ. λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Η ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ/ ΔΕΔ	Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ειδικό τρόπο	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
							Προκύπτουν κέρδος/ζημιά ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	

31	..... .....	.....	1/12/2016	ΠΙΣ- ENT:.....	80.548,44	0,00	0,00	80.548,44
32	..... .....	.....	1/12/2016	. ΠΙΣ- ENT:.....	20.137,11	0,00	0,00	20.137,11
33	..... .....	.....	7/12/2016	.....	50.222,44	0,00	0,00	50.222,44
34	..... .....	.....	23/12/2016	.....	151.020,31	0,00	0,00	151.020,31
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΝΑΚΑ 1-2016					301.928,30	0,00	0,00	301.928,30

Ονομαστικές καταθέσεις (πίνακας 3 του υπ. αριθμ. ....../2020 Απτήματος για Παροχή Πληροφοριών)								
A/A	Τράπεζα	Αριθ. λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Πίστωση	ΔΕΚΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ/ ΔΕΔ	Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ι ειδικό τρόπο	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
							Προκύπτουν κέρδος/ζημία ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
25			7/7/2016	.....	1.183,43	1.183,43	0,00	0,00
31			4/8/2016	.....	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΝΑΚΑ 3-2016					4.183,43	4.183,43	0,00	0,00

Επενδυτικά & ασφαλιστικά προϊόντα/Λοιπές πιστώσεις (πίνακας 4 του υπ. αριθμ...../2020 Απτήματος για Παροχή Πληροφοριών)								
A/A	Τράπεζα	Αριθ. λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Η ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗ/ ΔΕΔ	Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου, φορολ/νται ι ειδικό τρόπο	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
							Προκύπτουν κέρδος/ζημία ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	

5	.....	.....	1/3/2016	.....	87.054,73	87.054,73	-7.762,07	0,00
6	.....	.....	1/4/2016	ΠΡΟΙΟΝ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ	23.375,77	23.375,77	-1.624,23	0,00
7	.....	.....	5/4/2016	.....	30.318,08	30.318,08	2.914,25	0,00
8	.....	.....	5/4/2016	ΠΡΟΙΟΝ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ	36.657,55	36.657,55	-342,45	0,00
10	.....	.....	27/6/2016	.....	5.608,70	5.608,70	-6.409,94	0,00
11	.....	.....	29/6/2016	.....	61.072,47	61.072,47	-4.936,83	0,00
12	.....	.....	30/6/2016	.....	27.992,95	27.992,95	-315,90	0,00

14	.....	..... ..... ..... .....	15/7/20 16	..... ..... ..... .....	7.558,14	7.558,14	0,00	0,00
19	.....	.....	26/7/20 16	.....	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
33	.....	..... ..... ..... .....	5/10/20 16	..... ..... ..... .....	53.208,70	53.208,70	-8.206,52	0,00
35	.....	..... ..... ..... .....	6/10/20 16	..... ..... ..... .....	21.277,83	21.277,83	10.879,15	0,00
45	.....	..... ..... ..... .....	25/11/2 016	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΡΙΔ.Α/Κ	167.324,58	167.324,58	17.324,58	0,00
46	.....	..... ..... ..... .....	12/12/2 016	..... ..... ..... .....	17.441,86	17.441,86	-836,94	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΠΙΝΑΚΑ 4-2016					638.891,36	638.891,36	683,10	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					945.003,09	643.074,79	683,10	301.928,30

● **A/A 31 ,32,33 & 34-2016 ποσών 80.548,44 ευρώ, 20.137,11 ευρώ, 50.222,44 ευρώ και 151.020,31 ευρώ**

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **δεν αιτιολογούν** τις πρωτογενείς καταθέσεις διότι δεν προσκομίσθηκε κάποιο νέο στοιχείο ώστε να μεταβληθεί η κρίση του ελέγχου, όπως αυτή αποτυπώνεται στην από 27/05/2021 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος.

● **A/A 25 ποσού 1.183,43 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση διότι προκύπτει ότι αφορά μεταφορά από τον υπ. αριθμ..... με δικαιούχο την εταιρία Ο προσφεύγων είναι ο βασικός μέτοχος της εταιρίας και ως εκ τούτου προκύπτει η πηγή προέλευσης της συγκεκριμένης πίστωσης και δεν συνιστά προσάυξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης (ΠΟΛ.1175/2017).

● **A/A 31-2016 ποσού 3.000,00**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση διότι από τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν προκύπτει ότι η ανωτέρω πίστωση αφορά μεταφορά από τον υπ. αριθμ. λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα.

● **A/A 5 ποσού 87.054,73 ευρώ**

Για την εν λόγω συναλλαγή έγινε ανάλυση ανωτέρω στις συναλλαγές του φορολογικού έτους 2015 καθώς συσχετίζεται με την συναλλαγή με A/A 8 του 2015

● **A/A 6 ποσού 23.375,77 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 23.375,77 στις 01/04/2016, διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε 2.495,358 μερίδια αμοιβαίου κεφαλαίου αριθμός τίτλου με συνολικό κόστος αγοράς 25.000.00 ευρώ. Στις 29/03/2016 έγινε εξαγορά μεριδίων 2.495,358 του ανωτέρου αμοιβαίου με ποσό εξαγοράς 23.375,77 €.

Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά ποσού 1.624,23 €.

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στους κατωτέρω πίνακες:

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
1	01/04/2016	..... .....	2.495,358	9,3677	23.375,77	10,0186	25.000,00	0,00 €	(1.624,23) €
ΣΥΝΟΛΑ			2.495,358	9,3677	23.375,77	10,0186	25.000,00	0,00 €	(1.624,23) €

Κατόπιν των διαπιστώσεων στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η ζημιά ποσού **1.624,23 €** για το φορολογικό έτος 2016.

A/A 7 -2016 ποσού 30.318,08 ευρώ

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 30.318,08€ στις 05.04.2016 , διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 15/11/2017,

σε χρήση προγενέστερη από τις ελεγχόμενες χρήσεις, απέκτησε 2.526,91 μερίδια του ομολόγουμε συνολικό κόστος αγοράς 76.012,09 ευρώ (29,68999 € ανά μερίδιο). Στις 05.04.2016 έγινε εξαγορά 911 μεριδίων του ανωτέρου ομολόγου με ποσό εξαγοράς 30.318,08 € (33,28 € ανά μερίδιο). Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει κέρδος τρείς χιλιάδες διακόσια εβδομήντα ευρώ και πενήντα λεπτά (911 X 33,28 €-911 μερίδια X 29,6899 = 30.318,08-27.047,4989= 3.270,50€).

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
1	05.04.2016	..... .....	9119	33,28	30.318,08	29,6899	27.047,4989	356,25 €	2.914,25 €
ΣΥΝΟΛΑ			9119	33,28	30.318,08	29,6899	27.047,4989	356,25 €	2.914,25 €

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην περίπτωση με α/α 7 ανωτέρω, ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος και στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη κέδρος ποσού **2.914,25€** για το φορολογικό έτος 2016.

• **A/A 8 -2016 ποσού 36.657,55 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 36.657,55 στις 05/04/2016, διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε 3.383,940 μερίδια αμοιβαίου κεφαλαίου αριθμός τίτλου με συνολικό κόστος αγοράς 37.000,00 ευρώ. Στις 31/03/2016 έγινε εξαγορά 3.383,940 μεριδίων του ανωτέρου αμοιβαίου με ποσό εξαγοράς 36.657,55 €. Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά ποσού 342,45 €.

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στους κατωτέρω πίνακες:

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
1	05/04/2016	..... .....	3.383,94	9,3677	36.657,55	10,93406	27.000,00	0,00 €	(342,45) €
ΣΥΝΟΛΑ			3.383,94	9,3677	36.657,55	10,93406	27.000,00	0,00 €	(342,45) €

Κατόπιν των ανωτέρω στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η ζημιά ποσού **342,45 €** για το φορολογικό έτος **2016**.

● **A/A 10-2016 ποσού 5.608,70 ευρώ**

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **απιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 5.608,70 € στις 27.06.2016 , διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 13/12/2010, σε χρήση προγενέστερη από τις ελεγχόμενες χρήσεις, απέκτησε 931,677 μερίδια του ομολόγου- με συνολικό κόστος αγοράς 12.009,317 ευρώ (12,89 € ανά μερίδιο). Στις 27.06.2016 έγινε εξαγορά 931,677 μεριδίων του ανωτέρου ομολόγου με ποσό εξαγοράς 5.599,38 € (6,01 € ανά μερίδιο). Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά έξι χιλιάδες τετρακόσια εννιά ευρώ και ενενήντα τέσσερα λεπτά (12.009,317-5.599,38=6.409,94€).

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ
1	05.04.2016	..... .....	931,677	6,01	5.599,38	12,89	12.009,317	0,00 €	(6.409,94) €
ΣΥΝΟΛΑ			931,677	6,01	5.599,38	12,89	12.009,317	0,00 €	(6.409,94) €

Κατόπιν των ανωτέρω στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ζημιά ποσού **(6.409,94€)** για το φορολογικό έτος **2016**.

● **A/A 11-2016 ποσού 61.072,47 ευρώ**

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **απιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 61.072,47€ στις 29.06.2016 , διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 26/06/2007 και 24/08/2007 , σε χρήση προγενέστερη από τις ελεγχόμενες χρήσεις, απέκτησε 5.547 μερίδια του ομολόγου με συνολικό κόστος αγοράς 66.064,77 ευρώ (11,91€ ανά μερίδιο). Στις 29.06.2016 έγινε εξαγορά 5.547 μεριδίων του ανωτέρου ομολόγου με ποσό εξαγοράς 61.127,94 € (11,02 € ανά μερίδιο). Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά τέσσερις χιλιάδες εννιάκόσια τριάντα έξι ευρώ και ογδόντα τρία λεπτά (66.064,77-61.127,94=4.936,83€).

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ	ΚΕΡΔΟΣ/
-----	------------	---------	---------	------	--------------	--------	---------------	--------	---------

			ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΠΩΛΗΣΗΣ				ΕΞΟΔΑ	ΖΗΜΙΑ
1	05.04.2016	..... .....	5.547	11,02	61.127,94	11,91	66.064,77	0,00 €	(4.936,83) €
ΣΥΝΟΛΑ			5.547	11,02	61.127,94	11,91	66.064,77	0,00 €	(4.936,83) €

Κατόπιν των ανωτέρω στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ζημιά ποσού (4.936,83€) για το φορολογικό έτος 2016.

●Α/Α 12-2016 ποσού 27.992,95 ευρώ

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αιτιολογούν την πρωτογενή κατάθεση ποσού 27.992.95€ (27992,65 USD) στις 30.06.2016 , διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 28/06/2007, σε χρήση προγενέστερη από τις ελεγχόμενες χρήσεις, απέκτησε 764,77 μερίδια του ομολόγου με συνολικό κόστος αγοράς 30.000,00ευρώ (39,22 € ανά μερίδιο). Στις 23.06.2016 έγινε εξαγορά 764,77 μεριδίων του ανωτέρου ομολόγου με ποσό εξαγοράς 29.684,17 € (27.992,65 USD) 38,8145€ ανά μερίδιο. Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά τριακόσια δέκα πέντε ευρώ και ενενήντα λεπτά (30.000,00€-29.684,17€=315,90€).

Το κέρδος/ζημιά που πρέπει να ληφθεί ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

- **Φορολογικό έτος 2016**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΜΟΛΟΓΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Μ.Τ.Κ.	ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ/ ΖΗΜΙΑ
1	05.04.2016	..... ..... .....	764,77	38,8145	29.684,17 € (27.992,65 USD)	39.22	30.000.00€	0,00 €	(315,90) €
ΣΥΝΟΛΑ			764,77	38,8145	29.684,17 € 27.992,65 USD)	39.22	30.000.00€	0,00 €	(315,90) €

Κατόπιν των ανωτέρω στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ζημιά ποσού (315,90€) για το φορολογικό έτος 2016.

●Α/Α 14, 35 & 46 ποσού 7.558,14 ευρώ, 21.277,83 και 17.441,86 ευρώ

Σχετικά με τις α/α 14 και α/α 46 συναλλαγές από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν σε συνδυασμό με το αρχείο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που ο έλεγχος επεξεργάστηκε, αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 7.558,14 στις 15/07/2016 και ποσού 17.441,86€ στις 12/12/2016, διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε στις 13/07/2016 το υπ. αριθμ. ομόλογο με κόστος αγοράς 25.836,94 ευρώ. Στις 15/07/2016 και στις 12/12/2016 το ανωτέρω

ομόλογο εξαγοράστηκε με κόστος εξαγοράς 7.554,14€ και 17.441,86€ αντίστοιχα. Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά ποσού 836,94€ ($25.836,94 - 7.558,14 - 17.441,86 = 836,94$ €).

Σχετικά με την α/α 35 συναλλαγή από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν σε συνδυασμό με το αρχείο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που ο έλεγχος επεξεργάστηκε, **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 21.277,83€ στις 06/10/2016, διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε στις 22/07/2016 το υπ. αριθμ. ομόλογο με κόστος αγοράς 10.398,70 ευρώ. Στις 06/10/2016 το ανωτέρω ομόλογο εξαγοράστηκε με κόστος εξαγοράς 21.277,83€ αντίστοιχα.

Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει κέρδος ποσού 10.879,15€ ($21.277,83 - 10.398,70 = 10.879,15$ €).

Κατόπιν των ανωτέρω στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη κέρδος ποσού **10.042,21 €** ($10.879,15 - 836,94 = 10.042,21$) για το φορολογικό έτος 2016.

● **A/A 19 ποσού 100.000,00 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση διότι προκύπτει ότι αφορά τίμημα πώλησης μετοχών της εταιρίας και αφορά εξ ολοκλήρου την σύζυγο του προσφεύγοντος Ως εκ τούτου στην περίπτωση με α/α 19 η συγκεκριμένη πίστωση δεν αφορά προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα.

● **A/A 33 ποσού 53.208,70 ευρώ**

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν σε συνδυασμό από το αρχείο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που ο έλεγχος επεξεργάστηκε, **αιτιολογούν** την πρωτογενή κατάθεση ποσού 53.208,70 στις 05/10/2016, διότι προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε στις 30/06/2016 το υπ. αριθμ. ομόλογο με κόστος αγοράς 61.415,22 ευρώ. Στις 05/10/2016 έγινε εξαγορά του ανωτέρω ομολόγου με ποσό εξαγοράς 53.208,70 €. Από την συγκεκριμένη εξαγορά προκύπτει ζημιά ποσού 8.206,52€ ($61.415,22 - 53.208,70 = 8.206,52$).

Κατόπιν των ανωτέρω στα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η ζημιά ποσού **8.206,52 €** για το φορολογικό έτος 2016.

● **A/A 45 ποσού 167.324,58 ευρώ**

Για την εν λόγω συναλλαγή έγινε ανάλυση ανωτέρω στις συναλλαγές του φορολογικού έτους 2015 καθώς συσχετίζεται με τις συναλλαγές με A/A 9 και 10 του 2015.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι τελικές διαφορές και τα τελικώς φορολογητέα εισοδήματα έχουν ως εξής:

2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ - ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΌΧΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΚΕΡΔΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩ Ν	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
	1	2	3	4=1-2+3
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	431.106,81	376.106,81		55.000,00
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	7.110,09		2.278,55	9.388,64
ΤΟΚΟΙ			48,00	48,00
ΣΥΝΟΛΟ	438.216,90	376.106,81	2.326,55	64.436,64

2016	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΑ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ - ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΌΧΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΚΕΡΔΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩ Ν	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
	1	2	3	4=1-2+3
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	945.003,09 €	643.074,79 €		301.928,30
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	40.970,00			40.970,00
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	75.702,82		638,10	76.340,92
ΤΟΚΟΙ	19.420,81		0,00	19.420,81
ΣΥΝΟΛΟ	1.081.096,72	643.074,79	638,10	438.660,03

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	2015		ΔΙΑΦΟΡΑ	2016		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	
Ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι- Μερίσματα	2.549,24	2.597,24	48,00	14.302,75	33.723,56	19.420,81
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	244.030,00	285.000,00	40.970,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση		55.000,00	55.000,00	0,00	301.928,30	301.928,30
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	12.858,45	12.858,45	0,00
Συνολικό εισόδημα	2.549,24	57.597,24	55.048,00	271.191,20	633.510,31	362.319,11

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	2.549,24	57.597,24	55.048,00	271.191,20	633.510,31	362.319,11
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	1.224.752,85	1.224.752,85	0,00	936.932,05	936.932,05
Άθροισμα	2.549,24	1.282.350,09	1.279.800,85	271.191,20	1.570.442,36	1.299.251,16
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	2.549,24	1.282.350,09	1.279.800,85	271.191,20	1.570.442,36	1.299.251,16

	2015		2016	
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ΔΕΔ)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ΔΕΔ)
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (Α)	86.598,20	86.598,20	82.928,20	82.928,20

	2015		2016	
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Α)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ΔΕΔ)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ελέγχου)	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ (ΔΕΔ)
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (Α)	86.598,20	86.598,20	82.928,20	82.928,20
Σύνολο ετήσιας δαπάνης για απόκτηση περιουσίας (Β)	1.213.140,53	1.213.140,53	1.585.715,65	1.585.715,65
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (Α) +(Β)	1.299.738,73	1.299.738,73	1.668.643,85	1.668.643,85
ΜΕΙΟΝ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	7.110,09	9.388,64	77.120,32	77.758,42
ΜΕΙΟΝ ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
ΠΟΣΟ ΠΙΝΑΚΑ Α	1.292.628,64	1.290.350,09	1.591.523,53	1.590.885,43
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Δ)	433.656,05	57.597,24	1.276.585,10	633.510,31
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Α-Δ)	858.972,59	1.232.752,85	314.938,43	957.375,12
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	850.971,94	1.224.752,85	294.495,36	936.932,05
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1.284.627,99	1.282.350,09	1.571.080,46	1.570.442,36

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **13.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.**, και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

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

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00		0,00		0,00		0,00
Τόκοι-Μερίσματα	2.549,24	17,88	2.549,24	17,88	2.597,24	17,88	48,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση	0,00		431.106,81	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00		0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	2.549,24	17,88	433.656,05	17,88	57.597,24	17,88	55.048,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	2.549,24	17,88	433.656,05	17,88	57.597,24	17,88	55.048,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	850.971,94	2.482,77	1.224.752,85	2.482,77	1.227.235,62
Άθροισμα	2.549,24	17,88	1.284.627,99	2.500,65	1.282.350,09	2.500,65	1.282.283,62
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	2.549,24	17,88	1.284.627,99	2.500,65	1.282.350,09	2.500,65	1.282.283,62

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	2.549,24	17,88	433.656,05	17,88	57.597,24	17,88	55.048,00	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	7.110,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΩΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	2.549,24	17,88	440.766,14	17,88	57.597,24	17,88	55.048,00	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.065,00	2.500,00	86.597,55	2.500,00	86.597,55	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	7.065,00	2.500,00	440.766,14	2.500,00	86.597,55	2.500,00	55.048,00	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0,00%	0%	6,00%	0,00%	4,00%	0,00%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	0,00	26.445,97	0,00	3.463,90	0,00	3.463,90	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	0,00	26.445,97	0,00	3.463,90	0,00	3.463,90	0,00
	0,00		26.445,97		3.463,90		3.463,90	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	2.549,24	17,88	1.284.627,99	2.500,65	1.282.350,09	2.500,65	1.282.283,62
Φόρος κλίμακας	382,39	2,68	419.968,38	2,68	419.208,03	2,68	418.825,64
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	382,39	2,68	419.968,38	2,68	419.208,03	2,68	418.825,64
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	382,31	2,71	382,31	2,71	382,31	2,71	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,08	-0,03	419.586,07	-0,03	418.825,72	-0,03	418.825,64
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00

Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			0,00		0,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	5.197,40	0,00	3.959,80	0,00	3.959,80
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	0,00	26.445,97	0,00	3.363,90	0,00	3.363,90
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	209.793,00	0,00	209.412,82	0,00	209.412,82
Γενικό Σύνολο	650,08	-0,03	661.672,44	-0,03	636.212,24	-0,03	635.562,16
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	650,05		661.672,41		636.212,21		635.562,16
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	650,05		661.672,41		636.212,21		635.562,16

(τροποποίηση της υπ' αριθμ. Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015)

Φορολογικό έτος 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00		0,00		0,00		0,00
Τόκοι-Μερίσματα	14.302,75	1.634,49	33.723,56	1.634,49	33.723,56	1.634,49	19.420,81
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			945.003,09		301.928,30		301.928,30
Επιχειρηματική δραστηριότητα	244.030,00		285.000,00		285.000,00		40.970,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		0,00		0,00		
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	12.858,45	9.551,30	12.858,45	9.551,30	12.858,45	9.551,30	0,00
Συνολικό εισόδημα	271.191,20	11.185,79	1.276.585,10	11.185,79	633.510,31	11.185,79	362.319,11
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	271.191,20	11.185,79	1.276.585,10	11.185,79	633.510,31	11.185,79	362.319,11
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	294.495,36	0,00	936.932,05	0,00	936.932,05
Άθροισμα	271.191,20	11.185,79	1.571.080,46	11.185,79	1.570.442,36	11.185,79	1.299.251,16
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	271.191,20	11.185,79	1.571.080,46	11.185,79	1.570.442,36	11.185,79	1.299.251,16

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	271.191,20	11.185,79	1.276.585,10	11.185,79	633.510,31	11.185,79	362.319,11	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	1.417,50	0,00	77.120,32	0,00	77.758,42	0,00	76.340,92	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	272.608,70	11.185,79	1.353.705,42	11.185,79	711.268,73	11.185,79	438.660,03	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	272.608,70	11.185,79	1.353.705,42	11.185,79	711.268,73	11.185,79	438.660,03	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	22.411,87	0,00	130.521,54	0,00	66.278,08	0,00	43.866,21	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.411,87	0,00	130.521,54	0,00	66.278,08	0,00	43.866,21	0,00
	22.411,87		130.521,54		66.278,08		43.866,21	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	271.191,20	11.185,79	1.571.080,46	11.185,79	1.570.442,36	11.185,79	1.299.251,16
Φόρος κλίμακας	110.744,88	2.346,46	689.868,82	2.346,46	647.564,30	2.346,46	536.819,42
Μείωση φόρου	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	108.644,88	246,46	687.768,82	246,46	645.464,30	246,46	536.819,42
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	2.143,49	245,17	2.143,49	245,17	2.143,49	245,17	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	127.000,00		127.000,00		127.000,00		0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-20.498,61	1,29	558.625,33	1,29	516.320,81	1,29	536.819,42
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	3.585,40	0,00	5.761,60	0,00	5.761,60	0,00	2.176,20
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	22.411,87	0,00	130.521,54	0,00	66.278,08	0,00	43.866,21
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			289.561,97	0,00	268.409,71	0,00	268.409,71
Γενικό Σύνολο	6.148,66	1,29	985.120,44	1,29	857.420,20	1,29	851.271,54
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.149,95		985.121,73		857.421,49		851.271,54
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.149,95		985.121,73		857.421,49		851.271,54

(τροποποίηση της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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