



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την από **15/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου οδός, αριθμός, κατά των υπ' αριθ./2021,/2021 και/2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολ. ετών **2015, 2016** και **2017** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **21/09/2021** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **15/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **08/10/2021**, και κατά τη λήξη της προθεσμίας, ήτοι στις **08/11/2021** ο αντίκλητος του προσφεύγοντος απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην ελεγκτική αρχή την ενδικοφανή προσφυγή η οποία έλαβε αρ. πρωτ./2021, λαμβάνεται ως κατατεθείσα **εμπροθέσμως**, μετά δε τη μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολογικής βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 & 54 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 21/09/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	3.549.118,89€	1.171.209,23€	585.604,62€	286.185,81€	2.042.999,66€
2	 - 21/09/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	1.298.542,06€	428.518,88€	214.259,44€	127.461,04€	770.239,36€
3	 - 21/09/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2017	178.015,63€	58.745,16€	29.372,58€	15.640,68€	103.758,42€
Σύνολα				5.025.676,58€	1.658.473,27€	829.236,64€	429.287,53€	2.916.997,44€

Οι ως άνω διαφορές φόρων, προέκυψαν μετά από έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος που διενεργήθηκε για τα φορολογικά έτη **2015, 2016 και 2017**, δυνάμει της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνεπεία του με αριθ. πρωτ./2021 εγγράφου της ΔΟΥ Ηρακλείου με το οποίο διαβιβάστηκε στην ελεγκτική αρχή του υπ' αριθ./2019 έγγραφο της αρχής καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (άρθρο 47 του ν. 4557/2018)

Από την ελεγκτική αρχή, πραγματοποιήθηκε επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, οι οποίες ελήφθησαν μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών χρηματοοικονομικών Προϊόντων (Σ.Μ.Τ.Λ&Λ.Π), και προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές πιστώσεις κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών της λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντος και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της που περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα **προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21§4 του Κ.Φ.Ε ύψους 3.549.118,89€, 1.298.542,06€¹ και 178.015,63€** για τα φορολογικά έτη **2015, 2016 και 2017** αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι από την ελεγκτική αρχή έγινε εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 29§4 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε), όπως κατά περίπτωση προβάλλονται.

1) Επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων – Αναπομπή της υπόθεσης στην ελεγκτική αρχή.

Επειδή ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίζει και επικαλείται **νέα συμπληρωματικά στοιχεία**, τα οποία όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, δεν τα είχε στη διάθεσή της

¹ Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου κατά το έτος **2016** καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας το συνολικό ποσό των **1.298.542,06€**, ωστόσο, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι οι πρωτογενείς πιστώσεις που δόθηκαν προς αιτιολόγηση ανέρχονται σε **1.300.842,28€** (σελ. 23), εκ των οποίων έγιναν δεκτές **10.563,84€** [ήτοι 5 πιστώσεις ποσού **6.647,13€** (Σελ. 42), πλέον 6 πιστώσεις ποσού **3.632,18€** (Σελ. 44), πλέον 1 πίστωση ποσού **284,53€** (Σελ. 50)], και επομένως έπρεπε να καταλογιστούν **1.290.278,44€** (1.300.842,28€ -10.563,84€), ήτοι **διαφορά 8.263,62€**, η οποία λαμβάνεται υπόψη για την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου στο τέλος της παρούσας απόφασης.

κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της εντός προθεσμίας 5 ημερών. Η εν λόγω πράξη εστάλη στην ελεγκτική αρχή με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2022ΕΜΠ/24-02-2022 έγγραφό μας.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω πράξης αναπομπής, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, και μας διαβίβασε με το υπ' αριθ./2022 έγγραφό της, το από 02/03/2022 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/09-03-2022 από την υπηρεσία μας και από το οποίο προκύπτουν τα αναφερόμενα στη συνέχεια της παρούσας.

2) Επί της προσαύξεσης περιουσίας (άρθρο 21§4 ν. 4172/2013)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 (Α' 167), ορίζεται ότι: «Κάθε προσαύξεση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας», με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξεσης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξεση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις»,

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1175/16-11-2017 εγκύκλιο διαταγή του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «1) Δεν υφίσταται προσαύξεση 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. ... 4) Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξεση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξεση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017)....»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή έκανε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία των διατάξεων που αφορούν στην προσαύξεση περιουσίας και ειδικότερα:

2.1) Επί του ισχυρισμού ότι η πίστωση της 10/02/2015 ποσού 1.250.028,02€ προέρχεται από την πώληση ακινήτου του

Επειδή καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας ύψους 1.250.028,02€ για το φορολογικό έτος 2015, βάσει της κατωτέρω πίστωσης:

α/α αιτήματ ος	Τράπεζα	Λογ/μός	Είδος λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Ποσό που αναλογεί
24			Καταθετικός	ΚΤΘ	ΜΤΦ ΑΠΟ 001	10/2/2015	1.250.028,02€	1.250.028,02€
Σύνολο Πιστώσεων 2015							1.250.028,02€	1.250.028,02€

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά το προϊόν πώλησης ακινήτου του εξαδέλφου του και ειδικότερα ότι: ο εξαδελφος του, του, είχε στην ιδιοκτησία (κυριότητα) του, ένα ακίνητο, κείμενο στην κτηματική Περιφέρεια του χωριού και κοινότητας του Ειρηνοδικείου και Υποθηκοφυλακείου στην θέση συνολικού εμβαδού 3.549,22 τμ. Το ακίνητο αυτό, αποφάσισε να πωλήσει τον Σεπτέμβριο του έτους 2014 και ενόψει του γεγονότος ότι είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού (Καναδά), τον διόρισε ως πληρεξούσιο του με το υπ' αριθ. /2014 ειδικό πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου , προκειμένου ως πληρεξούσιός του να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την πώληση του ακινήτου του. Το ακίνητο αυτό πωλήθηκε στην εταιρία «.....» έναντι ποσού 1.330.000€ και σχετικώς συντάχθηκε το με αριθμό /2015 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (Σχετ. 1). Στην εν λόγω αγοραπωλησία ενώπιον της ανωτέρω συμβολαιογράφου, παρέστη ο ίδιος ως ειδικός πληρεξούσιος του εξαδέλφου του (δυνάμει του προαναφερθέντος πληρεξουσίου). Για το λόγο αυτό, το τίμημα της εν λόγω αγοραπωλησίας το εισέπραξε ο ίδιος όχι για τον εαυτό του, αλλά για λογαριασμό του εξαδέλφου του. Στη συνέχεια ισχυρίζεται ότι αφού πληρώθηκαν τα έξοδα του συμβολαίου, κατέθεσε το ποσό υπόλοιπο ποσό με την επίμαχη πίστωση.

Επειδή όπως προκύπτει από το ανωτέρω συμβόλαιο (Σχετ. 1), ολόκληρο το τίμημα της αγοραπωλησίας, κατεβλήθη αυθημερόν από την αγοράστρια εταιρεία στον πληρεξούσιο του πωλητή (προσφεύγοντα) ενώπιον της συμβολαιογράφου, με μία ισόποση τραπεζική επιταγή με αριθμό, εκδοθείσας στις 05/02/2015 σε διαταγή της αγοράστριας από την, η οποία αφού οπισθογραφήθηκε από την αγοράστρια, παρελήφθη από τον πληρεξούσιο του πωλητή για λογαριασμό του εντολέως του πωλητή, σε πλήρη και ολοσχερή εξόφληση του συμφωνηθέντος τιμήματος (ως φύλλο 7 του συμβολαίου).

Περαιτέρω, προκειμένου να διερευνηθεί η προέλευση της επίμαχης πίστωσης, στείλαμε:

α) Στην το υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/24-02-2022 έγγραφό μας, με το οποίο ζητούσαμε να μας γνωρίσει την τράπεζα και το κατάστημα αυτής που κατατέθηκε η ως άνω επιταγή, την ημερομηνία πληρωμής και σε περίπτωση που έχει την πληροφόρηση, τον αριθμό του λογαριασμού και τον δικαιούχο αυτού στον οποίο κατατέθηκε η εν λόγω επιταγή. Σε απάντηση αυτού η τράπεζα μας απέστειλε το υπ' αριθ. /2022 έγγραφό της (ΔΕΔ ΕΙ2022ΕΜΠ/10-03-2022), με το οποίο μας γνωρίζει ότι η εν λόγω επιταγή: "... έχει αγοραστεί μέσω ΔΗΣΕ και θα πρέπει να απευθυνθείτε στην αγοράστρια " Κατόπιν αυτού, με το υπ' αριθ. ΕΞ2022ΕΜΠ/04-03-2022 έγγραφό μας, ζητήσαμε από να μας γνωρίσει τον αριθμό του λογαριασμού που κατατέθηκε η εν λόγω επιταγή, πλην όμως μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης, δεν έχει απαντηθεί.

β) Στην το υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/24-02-2022 έγγραφό μας, με το οποίο ζητούσαμε να μας γνωρίσει για την από 10/02/2015 πίστωση με αιτιολογία «ΜΤΦ ΑΠΟ 001», ποσού 1.250.028,02€, τον τραπεζικό λογαριασμό από τον οποίο μεταφέρθηκε το εν λόγω ποσό, τους δικαιούχους αυτού, και τέλος να μας αποστείλει αντίγραφο κινήσεων του τροφοδότη της εν λόγω πίστωσης λογαριασμού.

Σε απάντηση αυτού η τράπεζα μας απέστειλε το υπ' αριθ. ΕΜΠ/2022 έγγραφό της (ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ/08-03-2022), με το οποίο μας γνωρίζει ότι: "Η πίστωση που πραγματοποιήθηκε στο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης με αριθμό (με δικαιούχους τους: α. του - ΑΦΜ: και β. του - ΑΦΜ:) στις 10/02/2015, ποσού 1.250.028,02€, αφορούσε σε μεταφορά του ποσού αυτού από το λογαριασμό με μοναδικό δικαιούχο τον ως άνω α. από τον ως άνω β. βάσει πληρεξουσίου" και μας επισύναψε τα σχετικά παραστατικά (ισόποσο ένταλμα πληρωμής - Γραμμάτιο είσπραξης), πλην όμως δεν μας απέστειλε την κίνηση του ως άνω λογαριασμού.

Κατόπιν αυτών, μετά από τηλεφωνική επικοινωνία, η τράπεζα μας απέστειλε μέσω e-mail το από 11/03/2022 έγγραφο (ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/11-03-2022), με το οποίο μας απέστειλε σε συνημμένο αρχείο την κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού για το έτος 2015, από την οποία προκύπτει ότι στις 09/02 πιστώθηκε το ποσό των 1.330.000,00€ με αιτιολογία «Κατάθεση επιταγών πινακίου Νο» και χρεώθηκε στις 10/02 με το ποσό 1.250.028,02€ με αιτιολογία «ΑΝΛ ΓΙΑ ΜΤΦ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ 003» (επίμαχη πίστωση) και επιπλέον μας πληροφόρησε ότι: "το πινάκιο που αναφέρεται στην κίνηση της 09/02/2015 αφορά στην κατάθεση της τραπεζικής επιταγής με αριθμό/2015 της ποσού 1.330.000€, η οποία συμψηφίστηκε - λόγω ποσού - μέσω της τράπεζας της Ελλάδος, επομένως το σώμα της επιταγής βρίσκεται στην εκδότρια τράπεζα".

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω εγγράφων της, προκύπτει ότι η πίστωση ποσού 1.250.028,02€ που κατατέθηκε στον κοινό προθεσμιακό λογαριασμό με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον εξάδελφό του, προέρχεται από τον λογαριασμό ταμιευτηρίου με δικαιούχο τον εξάδελφο του προσφεύγοντος (.....), ενώ το ποσό που μεταφέρθηκε προήλθε από την κατάθεση της επιταγής των 1.330.000€ που αφορούσε το τίμημα της αγοραπωλησίας με το υπ' αριθ./2015 συμβόλαιο. Ως εκ τούτου η επίμαχη πίστωση ποσού 1.250.028,02€ στον κοινό με τον εξάδελφο του προσφεύγοντος λογαριασμό, δεν είναι πρωτογενής, αφού αφορά μεταφορά από ατομικό λογαριασμό του εξαδέλφου του και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή για το ποσό αυτό οι διατάξεις του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ περί προσαύξησης περιουσίας.

Περαιτέρω, αν για το ποσό αυτό, το οποίο ανήκει στον εξάδελφο του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι μεταφέρεται σε κοινό με τον προσφεύγοντα λογαριασμό έχουν εφαρμογή λοιπές φορολογικές διατάξεις (π.χ. δωρεά), αυτό αποτελεί αντικείμενο άλλου φορολογικού ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

2.2) Ως προς τις με α/α 8, 21 και 23 πιστώσεις.

Επειδή καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2015 συνολικού ύψους 1.105.722,35€, βάσει των κατωτέρω πιστώσεων:

α/α αιτήματος	Τράπεζα	Λογ/μός	Είδος Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Ποσό που αναλογεί
8			Καταθετικός		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΣΕ	16/3/2015	911.722,35€	911.722,35€
21			Καταθετικός		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΣΕ	17/6/2015	64.000,00€	64.000,00€
23			Καταθετικός		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΣΕ	20/11/2015	130.000,00€	130.000,00€
Σύνολο Πιστώσεων 2015							1.105.722,35€	1.105.722,35€

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις προέρχονται από μεταφορά από τον υπ' αριθ. κοινό με τον εξάδελφό του λογαριασμό της, στον οποίο είχε κατατεθεί στις 10/02/2015 το ποσό των 1.250.028,02€,

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (βλ. σελίδες 30, 33, 34), για τις ανωτέρω πιστώσεις **δεν προσκομίστηκαν παραστατικά** (ενδεικτικά αντίγραφο προθεσμιακής με το όνομα του δικαιούχου, τραπεζικό παραστατικό για εντολή μεταφοράς του δικαιούχου ή του πραγματικού κυρίου των χρημάτων, τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης χρημάτων) και για το λόγο αυτό έκρινε ότι δεν αποδείχθηκε η πηγή, η αιτία και η φορολόγηση των πιστώσεων και υπήγαγε τα εν λόγω ποσά στη διάταξη του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ.

Επειδή στο από 22/03/2022 σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, το οποίο συντάχθηκε στα πλαίσια της υπ' αριθ./2022 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, αναφέρονται για τις επίμαχες πιστώσεις τα ακόλουθα:

«... Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας στον προσφεύγοντα τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία ελέγχου όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013). ... Επιπροσθέτως **δεν προσκομίστηκαν επαρκή δικαιολογητικά** (αποδεικτικό τραπεζικού παραστατικού μεταφοράς από λογ/σμό του ξαδέλφου στον λογ/σμό του υιού του, αντίγραφο σύμβασης δανείου, χαρτόσημο κλπ) ώστε να αποδειχθεί η πηγή, αιτία και η φορολόγηση της πίστωσης και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21§4 ν.4172/13. Συνεπώς, η αναφερόμενη από τον προσφεύγοντα ως “απαίτηση” και “εμμονή” της φορολογικής Διοίκησης για την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού δεν υφίσταται αλλά αποτελεί υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει των ισχυουσών διατάξεων η απόδειξη είτε της πραγματικής πηγής ή της αιτίας προέλευσης των ποσών για τα οποία έχει κληθεί από την Φορολογική Διοίκηση, ή ότι τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από το φόρο με ειδική διάταξη προκειμένου να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών»,

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και ειδικότερα από τις κινήσεις των λογαριασμών (Σχετ. 2) και (Σχετ. 4) της, οι οποίοι αμφότεροι είναι κοινοί λογαριασμοί με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον εξάδελφό του, προκύπτει ότι τα ανωτέρω ποσά μεταφέρονται από τον πρώτο στον δεύτερο λογαριασμό και ως εκ τούτου **δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις** και δεν έχουν εφαρμογή γι' αυτές οι διατάξεις του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ (ΠΟΛ. 1175/2017, ΣτΕ 884/2016),

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσάυξηση περιουσίας με τις με α/α 8, 21 και 23 πιστώσεις, στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας, δεδομένου ότι **αυτές δεν είναι πρωτογενείς** αφού προέρχονται από άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος με τους ίδιους συνδικαιούχους, και επομένως **πρέπει να γίνει δεκτός ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα**

προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος το ποσό των 1.105.722,35€ από το φορολογικό έτος 2015.

2.3) Ως προς τις με α/α 48 και 56 πιστώσεις.

Επειδή καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2016 συνολικού ύψους 630.000,00€, βάσει των κατωτέρω πιστώσεων:

α/α αιτήματ ος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Ποσό που αναλογεί
56				ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	15/2/2016	315.000,00€	315.000,00€
48				ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΚΤΘ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	25/4/2016	315.000,00€	315.000,00€
Σύνολο Πιστώσεων 2016						630.000,00€	630.000,00€

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με α/α 56 πίστωση της 15/02/2016 αφορά την επιστροφή ποσού εγγυητικής επιστολής που εξέδωσε η τράπεζα στις 21/10/2015 και το ποσό αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό, ομοίως και η με α/α 48 πίστωση της 25/04/2016 αφορά την επιστροφή ποσού εγγυητικής επιστολής που εξέδωσε η τράπεζα στις 28/01/2016 και το ποσό αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό,

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (βλ. σελίδες 46, 33, 34), για τις ανωτέρω πιστώσεις δεν προσκομίστηκαν παραστατικά (ενδεικτικά αντίγραφο εγγυητικής επιστολής, τραπεζικό αποδεικτικό μεταφοράς της πίστωσης από λογαριασμό σε άλλο λογαριασμό, βεβαίωση κύριου και δικαιούχου του λογαριασμού) και για το λόγο αυτό έκρινε ότι δεν αποδείχθηκε η πηγή, η αιτία και η φορολόγηση των πιστώσεων και υπήγαγε τα εν λόγω ποσά στη διάταξη του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ.

Επειδή στο από 22/03/2022 σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, το οποίο συντάχθηκε στα πλαίσια της υπ' αριθ./2022 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, αναφέρονται για τις επίμαχες πιστώσεις τα ακόλουθα:

«... Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας στον προσφεύγοντα τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία ελέγχου όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170). ... Επιπροσθέτως δεν προσκομίστηκαν επαρκή δικαιολογητικά όπως ενδεικτικά αναφέρουμε (αντίγραφο εγγυητικής επιστολής, αποδεικτικό κατάθεσης από τράπεζα, βεβαίωση κύριου και δικαιούχου του λογαριασμού) ώστε να αποδειχθεί η πηγή, αιτία και η φορολόγηση της πίστωσης και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21§4 ν. 4172/13. Συνεπώς, η αναφερόμενη από τον προσφεύγοντα ως "απαίτηση" και "εμμονή" της φορολογικής Διοίκησης για την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού δεν υφίσταται αλλά αποτελεί υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει των ισχυουσών διατάξεων η απόδειξη είτε της πραγματικής πηγής ή της αιτίας προέλευσης των ποσών για τα οποία έχει κληθεί από την Φορολογική Διοίκηση, ή ότι τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από το φόρο με ειδική διάταξη προκειμένου να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών»,

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και ειδικότερα από τις κινήσεις των λογαριασμών (Σχετ. 4) και (Σχετ. 6) της, προκύπτουν τα εξής:

- Η με α/α 56 πίστωση της 15/02/2016 ποσού 315.000€ και με αιτιολογία «ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
-» στον κοινό με τον γιο του τραπεζικό λογαριασμό (Σχετ. 6), αφορά την επιστροφή ποσού εγγυητικής επιστολής που εξέδωσε η τράπεζα στις 21/10/15 και το ποσό αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό με αιτιολογία «ΜΤΦ ΣΤΟΝ ΠΙΑ ΕΚΔΟΣΗ Ε/Ε»,
- Η με α/α 48 πίστωση της 25/04/2016 ποσού 315.000€ και με αιτιολογία «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΚΤΘ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
-» στον κοινό με τον εξάδελφό του τραπεζικό λογαριασμό (Σχετ. 4), αφορά την επιστροφή ποσού εγγυητικής επιστολής που

εξέδωσε η τράπεζα στις 28/01/2016 και το ποσό αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό με αιτιολογία «ΜΤΦ ΣΤΟΝ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ»,

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι με α/α 56 και 48 πιστώσεις συνολικού ποσού 630.000€, δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις, αφού τα ποσά αυτών αφορούν επιστροφή εγγυητικών επιστολών, οι οποίες είχαν δοθεί από την τράπεζα και τα ποσά αυτών είχαν αναληφθεί από τους ίδιους με κάθε πίστωση λογαριασμούς και δεν έχουν εφαρμογή γι' αυτές οι διατάξεις του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με τις με α/α 56 και 48 πιστώσεις, δεδομένου ότι αυτές δεν είναι πρωτογενείς αφού προέρχονται από τον ίδιο με κάθε πίστωση λογαριασμό, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος το ποσό των 630.000€ από το φορολογικό έτος 2016.

2.4) Ως προς την με α/α 9 πίστωση.

Επειδή καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2015 συνολικού ύψους 700.000,00€, βάσει της κατωτέρω πίστωσης:

α/α αιτήματος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Ποσό που αναλογεί
9				ΑΝΤΙΛΟΓ. ΑΝΛ ΓΙΑ ΜΤΦ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ 005	16/3/2015	700.000,00€	700.000,00€
Σύνολο Πιστώσεων 2015						700.000,00€	700.000,00€

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με α/α 9 πίστωση της 16/03/2015 δεν είναι πίστωση αλλά χρέωση η οποία αφορά σε μεταφορά σε προθεσμιακό λογαριασμό,

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (βλ. σελίδα 30-32), για την ανωτέρω πίστωση δεν προσκομίστηκαν παραστατικά (όπως ενδεικτικά αντίγραφο προθεσμιακής με το όνομα του δικαιούχου, τραπεζικό παραστατικό για εντολή μεταφοράς του δικαιούχου ή του πραγματικού κυρίου των χρημάτων, τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης χρημάτων) και για το λόγο αυτό ο έλεγχος έκρινε ότι δεν αποδείχθηκε η πηγή, η αιτία και η φορολόγηση των πιστώσεων και υπήγαγε τα εν λόγω ποσά στη διάταξη του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ.

Επειδή στο από 22/03/2022 σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, το οποίο συντάχθηκε στα πλαίσια της υπ' αριθ./2022 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, αναφέρονται για τις επίμαχες πιστώσεις τα ακόλουθα:

«... Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας στον προσφεύγοντα τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία ελέγχου όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170). ... Επιπροσθέτως δεν προσκομίστηκαν επαρκή δικαιολογητικά (αποδεικτικό τραπεζικού παραστατικού μεταφοράς από λογ/σμό του ξαδέλφου στον λογ/σμό του υιού του, αντίγραφο σύμβασης δανείου, χαρτόσημο κλπ) ώστε να αποδειχθεί η πηγή, αιτία και η φορολόγηση της πίστωσης και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του αρθρ. 21&4 ν.4172/13. Συνεπώς, η αναφερόμενη από τον προσφεύγοντα ως "απαίτηση" και "εμμονή" της φορολογικής Διοίκησης για την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού δεν υφίσταται αλλά αποτελεί υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει των ισχυουσών διατάξεων η απόδειξη είτε της πραγματικής πηγής ή της αιτίας προέλευσης των ποσών για τα οποία έχει κληθεί από την Φορολογική Διοίκηση, ή ότι τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από το φόρο με ειδική διάταξη προκειμένου να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών»,

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και ειδικότερα από την κίνηση του λογαριασμού (Σχ. 4) της, προκύπτει ότι η με α/α 9 πίστωση της 16/03/15 ποσού 700.000€ και με αιτιολογία «ΑΝΤΙΛΟΓ.ΑΝΛ ΓΙΑ ΜΤΦ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ» στον κοινό με τον με τον εξάδελφό του τραπεζικό λογαριασμό, αφορά ισόποσο αυθημερόν

αντιλογισμό που διενήργησε η τράπεζα, με την προηγούμενη αυτής χρέωση με αιτιολογία «ΑΝΛ ΓΙΑ ΜΤΦ ΣΕ ΝΕΑ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ»,

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η με α/α 9 πίστωση ποσού 700.000€, δεν αποτελεί πρωτογενή πίστωση, αφού το ποσό αυτής, όπως προκύπτει από την αιτιολογία των σχετικών εγγραφών, αφορά αντιλογισμό από την τράπεζα, και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή γι' αυτήν οι διατάξεις του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την με α/α 9 πίστωση, δεδομένου ότι αυτή δεν είναι πρωτογενής αφού αφορά αντιλογισμό της τράπεζας, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος το ποσό των 700.000€ από το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/09/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 15/11/2021 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ κατοίκου, οδός, αριθμός, με:

α) την τροποποίηση των υπ' αριθ. /2021 και /2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

β) την επικύρωση της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

1. Ποσά για τα οποία δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013 περί προσαύξησης περιουσίας

Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και διαγράφονται με την παρούσα	Ποσά που διαγράφονται	
	Φορολογικό έτος 2015	Φορολογικό έτος 2016
Πίστωση με α/α 24 στον κοινό με τον εξάδελφό του λογαριασμό προερχόμενη από μεταφορά από το λογαριασμό με δικαιούχο τον εξάδελφό του κεφ 2.1	1.250.028,02€	
Πίστωση με α/α 8 στο λογαριασμό προερχόμενη από μεταφορά από τον προθεσμιακό λογαριασμό με τους ίδιους δικαιούχους κεφ 2.2	911.722,35€	
Πίστωση με α/α 21 στο λογαριασμό προερχόμενη από μεταφορά από τον προθεσμιακό λογαριασμό με τους ίδιους δικαιούχους κεφ 2.2	64.000,00€	
Πίστωση με α/α 23 στο λογαριασμό προερχόμενη από μεταφορά από τον προθεσμιακό λογαριασμό με τους ίδιους δικαιούχους κεφ 2.2	130.000,00€	
Πίστωση με α/α 56 στο λογαριασμό προερχόμενη από ακύρωση εγγυητικής που αναλήφθηκε προγενέστερα από τον ίδιο λογαριασμό κεφ 2.3		315.000,00€
Πίστωση με α/α 48 στο λογαριασμό προερχόμενη από ακύρωση εγγυητικής που αναλήφθηκε προγενέστερα από τον ίδιο λογαριασμό κεφ 2.3		315.000,00€
Πίστωση με α/α 9 στο λογαριασμό που αφορά αντιλογισμό κεφ 2.4	700.000,00€	
Σύνολο ποσών που διαγράφονται με την παρούσα	3.055.750,37€	630.000,00€

2. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας Απόφασης	Φορολογικό έτος 2015	Φορολογικό έτος 2016	Φορολογικό έτος 2017
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο	3.549.118,89€	1.298.542,06€	178.015,63€
Μείον: Διαφορά που προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (πιστώσεις που δόθηκαν προς απολόγηση, μείον αυτές που απολογήθηκαν, ως σελ. 2 της παρούσας)		8.263,62€	
Μείον: Ποσά που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης	3.055.750,37€	630.000,00€	0,00€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης	493.368,52€	660.278,44€	178.015,63€

3. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2015

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	19.950,00€		19.950,00€		19.950,00€	
Τόκοι	10,85€	1,06€	10,85€	1,06€	10,85€	1,06€
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Επιχειρηματική Δραστηριότητα						
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			3.549.118,89€		493.368,32€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	3.943,00€		3.943,00€		3.943,00€	
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	26.809,06€		26.809,06€		26.809,06€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιωματικών εμπορικού Ναυτικού (αρ.						
β) Κατώτερου πληρώματος						
Συνολικό Εισόδημα	50.712,91€	1,06€	3.599.831,80€	1,06€	544.081,23€	1,06€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	50.712,91€	1,06€	3.599.831,80€	1,06€	544.081,23€	1,06€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	50.712,91€	1,06€	3.599.831,80€	1,06€	544.081,23€	1,06€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας						
Αυτεπλήρ φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών	5.694,43€		5.694,43€		5.694,43€	
Συνολικό Εισόδημα	56.407,34€	1,06€	3.605.526,23€	1,06€	549.775,66€	1,06€
Τεκμαρτό Εισόδημα	10.525,00€	8.976,67€	10.525,00€	8.976,67€	10.525,00€	8.976,67€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	56.407,34€	1,06€	3.605.526,23€	1,06€	549.775,66€	1,06€
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%		8,0%		8,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους

2015

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	50.712,91€	1,06€	3.599.831,80€	1,06€	544.081,23€	1,06€	493.368,32€
Φόρος Κλίμακας	10.536,62€	0,16€	1.181.745,85€	0,16€	173.348,17€	0,16€	162.811,55€
Μειώσεις από το φόρο	1.519,09€		1.519,09€		1.519,09€		
Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	9.017,53€	0,16€	1.180.226,76€	0,16€	171.829,08€	0,16€	162.811,55€
Μείον: Παρακρ.-Προκαταβ.	3.085,14€	0,16€	3.085,14€	0,16€	3.085,14€	0,16€	-0,00€
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	5.932,39€		1.177.141,62€		168.743,94€		162.811,55€
Τέλη χαρτί/μου	630,00€		630,00€		630,00€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	126,00€		126,00€		126,00€		
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	384,44€		384,44€		384,44€		
Σύνολο	7.072,83€		1.178.282,06€		169.884,38€		162.811,55€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	2.256,29€		288.442,10€		43.982,05€		41.725,76€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.	-199,55€		-199,55€		-199,55€		
Πλέον: τέλος επιτηδεύματος	650,00€		650,00€		650,00€		
Σύνολο	9.779,57€		1.467.174,61€		214.316,88€		204.537,31€
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ. 58 ν.4174/2013			585.604,62€		81.405,77€		81.405,77€
Συνολικό Ποσό	9.779,57€		2.052.779,23€		295.722,65€		285.943,08€
Διαφορά Συμψηφισμού	-0,16€		-0,16€		-0,16€		
Γενικό Σύνολο	9.779,41€		2.052.779,07€		295.722,49€		285.943,08€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	19.950,00€		19.950,00€		19.950,00€	
Τόκοι	4,57€		4,57€		4,57€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα						
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			1.298.542,06€		660.278,44€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	7.600,28€		7.600,28€		7.600,28€	
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	4.642,00€		4.642,00€		4.642,00€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιοματικών εμπορικού Ναυτικού						
β) Κατώτερου πληρώματος						
Συνολικό Εισόδημα	32.196,85€		1.330.738,91€		692.475,29€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	32.196,85€		1.330.738,91€		692.475,29€	
Προσπθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	32.196,85€		1.330.738,91€		692.475,29€	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτεπλήρ φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών	1.569,78€		1.569,78€		1.569,78€	
Συνολικό Εισόδημα	33.766,63€		1.332.308,69€		694.045,07€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	33.766,63€		1.332.308,69€		694.045,07€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους
2016

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	32.196,85€		1.330.738,91€		692.475,29€		660.278,44€
Φόρος Κλίμακας	7.276,49€		435.795,37€		225.168,38€		217.891,89€
Μειώσεις από το φόρο	1.021,24€		1.021,24€		1.021,24€		
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	6.255,25€		434.774,13€		224.147,14€		217.891,89€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	1.213,21€		1.213,21€		1.213,21€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	5.042,04€		433.560,92€		222.933,93€		217.891,89€
Τέλη χαρτί/μου	630,00€		630,00€		630,00€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	126,00€		126,00€		126,00€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	1.672,06€		1.672,06€		1.672,06€		
Σύνολο	7.470,10€		435.988,98€		225.361,99€		217.891,89€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	920,83€		128.381,87€		64.555,51€		63.634,68€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	650,00€		650,00€		650,00€		
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			214.259,44€		108.945,94€		108.945,94€
Συνολικό Ποσό	9.040,93€		779.280,29€		399.513,43€		390.472,50€
Διαφορά Συμψηφισμού							
Γενικό Σύνολο	9.040,93€		779.280,29€		399.513,43€		390.472,50€

4. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης βάσει παρούσας απόφασης

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 & 54 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 21/09/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	493.368,32€	162.811,55€	81.405,77€	41.725,76€	285.943,08€
2	 - 21/09/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	660.278,44€	217.891,89€	108.945,95€	63.634,68€	390.472,52€
3	 - 21/09/21	Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2017	178.015,63€	58.745,16€	29.372,58€	15.640,68€	103.758,42€
Σύνολα				1.331.662,39€	439.448,60€	219.724,30€	121.001,12€	780.174,02€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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