



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18.06.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1595

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@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).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ξάνθης:

α) της υπ' αρ.**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

β) της υπ' αρ.**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

γ) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2015,

δ) της υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 έτους 2016.

5. Τις ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 14.086,11€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 7.043,06€, ήτοι συνολικό ποσό **21.129,17€** για τα εισοδήματα του έτους 2015.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 67.058,53€ πλέον τελών χαρτοσήμου 4,28€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,86€, προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, λόγω ανακρίβειας, ύψους 33.518,77€, ήτοι συνολικό ποσό **100.582,44€** για τα εισοδήματα του έτους 2016.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ύψους **2.155,87€** για τα εισοδήματα του έτους 2015.
- Με την με αριθμό**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά ύψους **16.853,84€** για τα εισοδήματα του έτους 2016.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από2018 έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, σε εκτέλεση της υπ' αρ.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 Εμπιστευτικό έγγραφο της «Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και ελέγχου Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης Ν. 3691/2008», σύμφωνα με το οποίο από έρευνα που διενεργήθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό ταμειευτηρίου, που τηρείται στην Τράπεζα Πειραιώς από τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι κατά το χρονικό διάστημα από 01.2.2015 έως 31.12.2016 πραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:

- ✓ 17 καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 22.726,50€.
- ✓ 78 μεταφορές από λογαριασμό τρίτων προσώπων και εταιριών στοιχημάτων συνολικού ποσού 154.006,51€.
- ✓ 15 χρεώσεις στον λογαριασμό του για πληρωμή ΟΠΑΠ συνολικού ποσού 104.424,81€.
- ✓ 213 μεταφορές σε λογαριασμούς τρίτων συνολικού ποσού 89.372,38€.

Σε εκτέλεση της ως άνω εντολής, ο έλεγχος αξιοποίησε τα δεδομένα που προέκυψαν από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρεί ο προσφεύγων στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της χώρας, με σκοπό να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν. 4172/2013 (*προσαύξηση περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία*).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, στους τραπεζικούς λογαριασμούς για το διάστημα 01.01.2015 έως 31.12.2016 προέκυψαν, ανά έτος και ανά τραπεζικό λογαριασμό, οι ακόλουθες πρωτογενείς πιστώσεις:

ΕΤΟΣ 2015

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	35.893,46€
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	349,12€
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	6.628,91€
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	13.402,98€
	ΣΥΝΟΛΟ	56.274,47€

ΕΤΟΣ 2016

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	208.176,47€
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.932,00€
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	<u>21.561,57€</u>

	ΣΥΝΟΛΟ	231.670,04€
	<u>Μείον</u> πιστώσεις που αφορούν το πατέρα του προσφεύγοντα	<u>-14.469,52€</u>
	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	217.200,52€

Ακολούθως, η φορολογική αρχή προέβη σε σύγκριση των ως άνω πρωτογενών πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα με το δηλωθέν εισόδημά του στα αντίστοιχα έτη, διαπιστώνοντας τις ακόλουθες διαφορές, για τις οποίες, σύμφωνα με τον έλεγχο, δεν αποδείχθηκε η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως εισόδημα από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και να φορολογηθούν ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατ' εφαρμογή των άρθρων 21§4 και 29§4 του Ν. 4172/2013:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016
Πρωτογενείς πιστώσεις που αφορούν τον προσφεύγοντα	56.274,47€	217.200,52€
<u>Μείον:</u> δηλωθέν εισόδημα (από μισθωτή εργασία και τόκους καταθέσεων)	<u>-13.589,30€</u>	<u>-14.056,49€</u>
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	42.685,17€	203.144,03€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Νόμω και ουσία αβάσιμη η έκθεση ελέγχου και κατ' επέκταση οι επιστηριζόμενες σε αυτή προσβαλλόμενες πράξεις. Τα ποσά που βρέθηκαν κατατεθειμένα στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα αφορούν χρήματα που όφειλαν πελάτες προς το Πρακτορείο ΟΠΑΠ που διατηρεί ο αδερφός του, Τα εν λόγω ποσά δεν δύναται να θεωρηθούν προσαύξηση της περιουσίας του, καθώς δεν αξιοποιούνταν από τον ίδιο, αλλά αποδίδονταν άμεσα στον δικαιούχο αυτών ΟΠΑΠ.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992,

2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **9§2 του Ν. 4174/2013** οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ.4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων.

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις κείμενες διατάξεις των νόμων 4174/2013 & 4172/2013, περί προσαύξησης περιουσίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης κρίνεται ότι προβάλλονται αλυσιτελώς και απορρίπτονται.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο **65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο **21§4 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, στο άρθρο **28§2 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι: «Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί

επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή, στο άρθρο **39 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, στο άρθρο **14§1 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «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..... 2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, **εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία**, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος **οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης**, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω

πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.....»

Επειδή, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, ορίζονται τα εξής: «3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Επειδή, σύμφωνα με την **884/2016 απόφαση του Β΄ Τμήματος του ΣτΕ:** «.....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ

8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17) το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.)......το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση. Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση..... η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης.....Η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά που βρέθηκαν κατατεθειμένα στους λογαριασμούς του αφορούν εξοφλήσεις οφειλών προς το Πρακτορείο ΟΠΑΠ

που διατηρεί ο αδερφός του, Περαιτέρω, τα εν λόγω ποσά δεν αξιοποιούνταν από τον ίδιο, αλλά αποδίδονταν άμεσα στον δικαιούχο αυτών ΟΠΑΠ. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκομίζει τα κάτωθι:

- 1) Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς για τα έτη 2015 και 2016.
- 2) Παραστατικά της Τράπεζας Πειραιώς, που σχετίζονται με τις πιστωτικές και χρεωστικές κινήσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού (*δικαιολογητικά μεταφοράς από και προς τον εν λόγω λογαριασμό, κατάθεσης και ανάληψης μετρητών*)
- 3) Την από 04.10.2018 βεβαίωση της εταιρίας Ο.Π.Α.Π. Α.Ε.
- 4) Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 του αδελφού του προσφεύγοντα,, με Α.Φ.Μ.
- 5) Υπεύθυνες δηλώσεις, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής, τρίτων προσώπων/καταθετών στον επίμαχο λογαριασμό.

Επειδή, στο σύνολο των υπεύθυνων δηλώσεων που προσκομίσθηκαν δηλώνεται ότι οι επίμαχες πιστώσεις στον υπ' αρ. δεν σχετίζονται με τον προσφεύγοντα αλλά με έσοδα της επιχείρησης (πρακτορείου ΟΠΑΠ) που διατηρούσε ο αδερφός του προσφεύγοντα,στη Ξάνθης.

Συγκεκριμένα, α) στην από 06-10-2018 Υπεύθυνη Δήλωση τουδηλώνεται ότι τραπεζικό έμβασμα ποσού 600,00€ του ιδίου, αφορά εξόφληση οφειλής προς το Πρακτορείο ΟΠΑΠ που διατηρεί ο αδερφός του προσφεύγοντα, στη Ξάνθης και σε καμία περίπτωση δεν σχετίζεται με τον ίδιο, β) στην από 06-10-2016 Υπεύθυνη Δήλωση τηςδηλώνεται ότι μεταφορές χρηματικών ποσών 6.500,00 € και 19.000,00€ από δικό της τραπεζικό λογαριασμό αφορούν εξόφληση οφειλής της προς το Πρακτορείο ΟΠΑΠ που διατηρεί ο αδερφός του προσφεύγοντα, στη Ξάνθης και σε καμία περίπτωση δεν σχετίζεται με τον ίδιο, γ) στην από 28-09-2018 Υπεύθυνη Δήλωση του αδελφού του προσφεύγοντα,δηλώνεται ότι τα χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν από τον ίδιο στον επίμαχο λογαριασμό κατά τα έτη 2015 και 2016, αποτελούν οφειλές πελατών του στο Πρακτορείο ΟΠΑΠ που διατηρεί, από τη συμμετοχή τους σε τυχερά παιχνίδια και καμία σχέση δεν έχουν με εισοδήματα του αδελφού του από οποιαδήποτε δραστηριότητα, δ) Στην από 27-09-2018 Υπεύθυνη Δήλωση της μητέρας του προσφεύγοντα,, δηλώνεται ότι ποσά που κατατέθηκαν από αυτήν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς του γιού της αποτελούν οφειλές πελατών του αδελφού του και αποδίδονταν άμεσα στον τελικό δικαιούχο ΟΠΑΠ, ε) στην από 03-10-2018 Υπεύθυνη Δήλωση τουδηλώνεται ότι μεταφορά χρηματικού ποσού 8.250,00€ στις 05-12-2016 από λογαριασμό του σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, αφορά εξόφληση οφειλής του ιδίου από συμμετοχή του σε τυχερά παίγνια στο Πρακτορείο ΟΠΑΠ που διατηρεί ο αδερφός του, στη Ξάνθης και σε καμία περίπτωση δεν σχετίζεται με τον προσφεύγοντα, στ) στην από 05-10-2018 Υπεύθυνη Δήλωση του, με την οποία

βεβαιώνεται ότι μεταφορές χρηματικών ποσών 830,00 € και 3.200,00 € από τραπεζικό του λογαριασμό, αφορά εξόφληση οφειλής προς το Πρακτορείο ΟΠΑΠ που διατηρεί ο αδερφός του προσφεύγοντα, στη Ξάνθης και σε καμία περίπτωση δεν σχετίζεται με τον ίδιο.

Επειδή, στην από 04/10/2018 βεβαίωση της εταιρίας Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. βεβαιώνεται ότι ο πράκτορας με αρ πρακτορείου-.....διατηρεί κωδικό ηλεκτρονικής πληρωμής της Ο.Π.Α.Π. Α.Ε., καθώς και ότι μέσω του συγκεκριμένου λογαριασμού εισπράττει η Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. την αξία των δελτίων αφαιρούμενης της προμήθειας του πράκτορα, χρήματα τα οποία ο πράκτορας είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει στην εταιρεία σε προκαθορισμένες ημερομηνίες σύμφωνα με τη σύμβαση των δύο μερών.

Επειδή, από την επισκόπηση των τραπεζικών κινήσεων στον υπ' αρ. της τράπεζας Πειραιώς και των προσκομισθέντων παραστατικών προκύπτουν τα εξής:

- 1) Η συντριπτική πλειοψηφία των πιστώσεων στον υπό κρίση λογαριασμό διενεργούνταν είτε από τον, αδελφό του προσφεύγοντα, είτε από την μητέρα του Οι πιστώσεις αυτές πραγματοποιούνταν είτε με μεταφορά από λογαριασμούς που τηρούσαν οι ίδιοι στην ίδια τράπεζα είτε με κατάθεση μετρητών.
- 2) Με τα ποσά αυτά εξοφλούνταν οι υποχρεώσεις του πρακτορείου προς τις εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ελληνικά Λαχεία Α.Ε. Στα παραστατικά που προσκομίσθηκαν αναγράφεται ως κωδικός πληρωμής ο αριθμός, ο οποίος αφορά την ΟΠΑΠ Α.Ε. και σχετίζεται με το πρακτορείο του αδελφού του προσφεύγοντα καθώς και ο κωδικός πληρωμής, που αφορά την εταιρία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΧΕΙΑ Α.Ε.
- 3) Η εξόφληση των ως άνω υποχρεώσεων συντελούνταν εντός ολίγων ημερών από τις διενεργηθείσες πιστώσεις.
- 4) Ορισμένα από τα ποσά που πιστώνονταν στον εν λόγω λογαριασμό μεταφέρονταν σε άλλους λογαριασμούς (τρίτων και του ιδίου), χωρίς ο προσφεύγων να αιτιολογεί τις κινήσεις αυτές στο πλαίσιο είτε της παροχής εξηγήσεων στην Δ.Ο.Υ είτε της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι οι πιστώσεις, που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2015 και 2016 στον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, στο βαθμό που χρησιμοποιήθηκαν προς εξόφληση των υποχρεώσεων του πρακτορείου ΟΠΑΠ, που διατηρούσε ο αδελφός του προσφεύγοντα στη Ξάνθης, προς τις εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ελληνικά Λαχεία Α.Ε. δεν στοιχειοθετούν προσαύξηση της περιουσίας του, αφενός μεν διότι είναι γνωστή τόσο η πηγή όσο και η αιτία προέλευσής τους και αφετέρου διότι τα εν λόγω ποσά δεν αξιοποιήθηκαν από τον ίδιο.

Επειδή, ως προς τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις, οι οποίες δεν χρησιμοποιήθηκαν προς εξόφληση των υποχρεώσεων του πρακτορείου, αλλά μεταφέρθηκαν σε άλλους λογαριασμούς, η αιτιολογία διενέργειας αυτών κρίνεται ανεπαρκής.

Επειδή, από την αιτιολογία των χρεωστικών κινήσεων του ανωτέρω λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς προκύπτει ότι στα έτη 2015 και 2016 διενεργήθηκαν οι εξής πληρωμές προς τις εταιρίες ΟΠΑΠ Α.Ε. και Ελληνικά Λαχεία Α.Ε.

2015

<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>Ποσό Χρέωσης</u>
05.10.2015	Ανάληψη Μετρητών – Πληρωμή υπέρ τρίτου ΟΠΑΠ ΑΕ	5.648,07€
08.10.2015	Ανάληψη Μετρητών – Πληρωμή υπέρ τρίτου ΟΠΑΠ ΑΕ	5.577,28€
16.11.2015	ΟΠΑΠ Α.Ε.	1.587,27€
	ΣΥΝΟΛΟ	12.812,62 €

2016

<u>Ημερομηνία</u>	<u>Αιτιολογία</u>	<u>Ποσό Χρέωσης σε €</u>
04.04.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	12.762,12
22.05.2016	 αρ. πρακτορείου Αύξηση ορίου κορωνίδας	3.000,00
18.06.2016	 αρ. πρακτορείου Αύξηση ορίου κορωνίδας	9.000,00
19.06.2016	 αρ. πρακτορείου Αύξηση ορίου κορωνίδας	5.000,00
29.09.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	7.127,00
29.09.2016	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΧΕΙΑ	326,00
03.10.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	9.290,14
06.10.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	20.129,31
13.10.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	4.095,00
13.10.2016	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΧΕΙΑ	49,00
24.10.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	16.306,56
27.10.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	14.526,31
27.10.2016	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΧΕΙΑ	287,00

10.11.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	3.623,50
05.12.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	2.294,00
08.12.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	11.587,87
08.12.2016	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΧΕΙΑ	1.737,00
15.12.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	5.442,00
19.12.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	2.643,00
22.12.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	2.000,00
22.12.2016	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΧΕΙΑ	1.420,00
27.12.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	2.131,60
29.12.2016	ΟΠΑΠ Α.Ε.	8.935,65
	ΣΥΝΟΛΟ	143.713,06€

Κατόπιν των ανωτέρω, δια της παρούσης κρίνεται ότι δεν στοιχειοθετείται προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα για ποσά ύψους 12.812,62€ το 2015 και 143.713,06€ το 2016.

Συνεπώς, το ύψος των πιστώσεων, η αιτία των οποίων δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς, με αποτέλεσμα αυτές να συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας του, κατ' έτος ανέρχεται σε:

	2015	2016
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	42.685,17€	203.144,03€
Αιτιολογηθείσες πιστώσεις	<u>-12.812,62€</u>	<u>-143.713,06€</u>
Προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης ΔΕΔ	29.872,55 €	59.430,97 €

Ως εκ τούτου, το φορολογητέο εισόδημα, ο αναλογών φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 προσδιορίζονται ως εξής

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία		142,50		142,50		142,50	0,00
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	2,16	0,01	2,16	0,01	2,16	0,01	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτ επιχειρημ. δραστηριότητα							
Μισθωτή Εργασία – Συντάξεις	13.587,15	736,87	13.587,15	736,87	13.587,15	736,87	0,00

Υπεραξίας μεταβίβασης κεφαλαίου Προσαύξηση περιουσίας (αρ. 21 Ν. 4172/2013)							
			42.685,17		29.872,55		29.872,55
Συνολικό εισόδημα	13.589,31	879,38	56.274,48	879,38	43.461,86	879,38	29.872,55
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	13.589,31	879,38	56.274,48	879,38	43.461,86	879,38	29.872,55
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Άθροισμα	13.589,31	879,38	56.274,48	879,38	43.461,86	879,38	29.872,55
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	13.589,31	879,38	56.274,48	879,38	43.461,86	879,38	29.872,55

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	13.589,31	56.274,48	43.461,86	29.872,55
	Της συζύγου	879,38	879,38	879,38	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	15,67	14.101,78	9.873,61	9.857,94
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		4,28	4,28	4,28	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,86	0,86	0,86	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/13			7.043,06	4.928,97	4.928,97
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	20,81	21.149,98	14.807,72	14.786,91
	για επιστροφή				

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά απόφασης ΔΕΔ – Δήλωσης
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	13.589,31€	56.274,48€	43.461,86	29.872,55
Συντελεστής εισφοράς	0,7%	4%	2%	
Εισφορά	95,11€	2.250,98	869,24€	774,13€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία		142,50€		142,50€		142,50€	0,00
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	1,66	0,05	1,66	0,05	1,66	0,05	0,00

Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτ επιχειρημ. δραστηριότητα							
Μισθωτή Εργασία – Συντάξεις	14.054,83	8.004,24	14.054,83	8.004,24	14.054,83	8.004,24	0,00
Υπεραξίας μεταβίβασης κεφαλαίου							
Προσαύξηση περιουσίας (αρ. 21 Ν. 4172/2013)			203.144,03		59.430,97		59.430,97
Συνολικό εισόδημα	14.056,49	8.146,79	217.200,52	8.146,79	73.487,46	8.146,79	59.430,97
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	14.056,49	8.146,79	217.200,52	8.146,79	73.487,46	8.146,79	59.430,97
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Άθροισμα	14.056,49	8.146,79	217.200,52	8.146,79	73.487,46	8.146,79	59.430,97
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	14.056,49	8.146,79	217.200,52	8.146,79	73.487,46	8.146,79	59.430,97

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	14.056,49	217.200,52	73.487,46	59.430,97
	Της συζύγου	8.146,79	8.146,79	8.146,79	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	21,00	67.058,53	19.633,22	19.612,22
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		4,28	4,28	4,28	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,86	0,86	0,86	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/13			33.518,88	9.806,11	9.806,11
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	26,14	100.582,43	29.444,47	29.418,33
	για επιστροφή				

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά απόφασης ΔΕΔ – Δήλωσης
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	14.056,49	217.200,52	73.487,46€	29.872,55
Συντελεστής εισφοράς				
Εισφορά	45,21	16.899,05	3.964,56	3.919,35

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

Α. Την τροποποίηση των υπ' αρ.2018 &2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 & 2016, αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

Β. Την τροποποίηση των υπ' αρ.2018 &2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, ετών 2015 & 2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	14.086,11€	9.857,94€	-4.228,17 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	7.043,06€	4.928,97€	-2.114,09 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	21.129,17€	14.786,91 €	-6.342,26 €

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά φόρου	67.058,53€	19.612,22	-47.446,31 €
Τέλη χαρτοσήμου	4,28€	0,00€	-4,28 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	0,86€	0,00€	-0,86 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	33.518,77€	9.806,11€	-23.712,66 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	100.582,44€	29.418,33€	-71.164,11 €

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Τ. Ξάνθης:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά εισφοράς	2.155,87€	774,13€	-1.381,74 €

Υπ' αριθμ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Διαφορά εισφοράς	16.853,84€	3.919,35€	-12.934,49 €

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.