



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1392

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 10/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά: α) της υπ' αριθμ. .... /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2013, β) της υπ' αριθμ. .... /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2014,

γ) της υπ' αριθμ. ....../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ' αριθμ. ....../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2013 και ε) της υπ' αριθμ. ....../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/11/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Τη με αριθμ. ....../10-04-2019 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

8. Το με αριθμ. πρωτ. ....../ 25-04-2019 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ / 07-05-2019) με συνημμένη την από 24/04/2019 έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. ....../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 16.565,51 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 15.417,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **31.983,03 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ. ....../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.758,07 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 4.428,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **9.186,41 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

γ) Με την υπ' αριθμ. ....../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 5.284,35 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.642,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.926,53 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

δ) Με την υπ' αριθμ. ....../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους

2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.185,25 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.033,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.219,07 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017.

ε) Με την υπ' αριθμ. ....../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 230,63 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 23,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **253,69 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, όπως ισχύει, και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 22/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. ....../08-05-2016 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των δεδομένων τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντος, προκειμένου να προσδιοριστούν ανά ελεγχόμενο οικονομικό και φορολογικό έτος οι πρωτογενείς καταθέσεις, δηλαδή τα χρηματικά ποσά που εισήχθησαν στο τραπεζικό σύστημα μέσω των τραπεζικών της λογαριασμών και δεν προέρχονται από αναλήψεις - μεταφορές από άλλους λογαριασμούς της, πιστωτικούς τόκους, αποδόσεις επενδυτικών προϊόντων (μερίσματα ημεδαπών εισηγμένων Α.Ε., τοκομερίδια κ.λπ.), πωλήσεις/λήξεις επενδυτικών προϊόντων (μετοχές, αμοιβαία κεφάλαια, ομόλογα, γeros κ.λπ.) κ.λπ. Κατόπιν της παραπάνω επεξεργασίας, προέκυψαν πιστώσεις χρηματικών ποσών που δε συσχετίστηκαν με προγενέστερες χρεώσεις άλλων λογαριασμών και χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντος, ούτε με δηλωθέντα εισοδήματά του, όπως καταθέσεις μετρητών και επιταγών, μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων κ.λπ. Μετά και την αξιολόγηση των δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κάποιες από τις πιστώσεις άγνωστης προέλευσης αιτιολογήθηκαν, ενώ για κάποιες άλλες είτε δεν προσκομίστηκαν παραστατικά και ως εκ τούτου δεν αποδείχτηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους και συνεπώς δεν προέκυψε ότι τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως έχουν απαλλαγεί του φόρου, είτε προσκομίστηκαν παραστατικά τα οποία όμως δεν ήταν ικανά να αιτιολογήσουν επαρκώς την φύση και την προέλευση των ζητούμενων πιστώσεων. Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκε προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/1203, λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων, ανά έτος ως ακολούθως:

| ΧΡΗΣΕΙΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ                                                      | 2012      | 2013      | 2014     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| Εισόδημα άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994, άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 | 40.225,43 | 14.418,38 | 7.687,65 |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το σύνολο των καταθέσεων στους αναφερόμενους στην έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής τραπεζικούς του λογαριασμούς είναι αιτιολογημένο και δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του, όπως αποδεικνύεται από έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε ενώπιον του ελέγχου αλλά και ενώπιον της Υπηρεσίας μας με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του.
2. Η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων είναι πλημμελής και η επιβολή φόρου άκυρη, λόγω έλλειψης αιτιολογημένης έκθεσης ελέγχου. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του έκανε δεκτές κάποιες από τις πιστώσεις, ενώ κάποιες άλλες έκρινε ότι δεν αποδείχτηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης, τους χωρίς όμως να αιτιολογεί πλήρως τη θέση του στην από 22/11/2018 οικεία έκθεση ελέγχου για τις πιστώσεις που δεν έκανε αποδεκτές. Δεν αναφέρει ο έλεγχος ποια παραστατικά έπρεπε να κατατεθούν τα οποία να είναι ικανά να αιτιολογήσουν τις ζητούμενες πιστώσεις, αλλά απλώς αναγράφει ότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά. Η έκθεση ελέγχου δεν περιλαμβάνει αιτιολογημένα τα στοιχεία που έλαβε υπόψη η φορολογική διοίκηση για την εξακρίβωση της πιθανής προσαύξησης της περιουσίας του και, όσον αφορά τα παραστατικά που κατέθεσε προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο έλεγχος όχι μόνο δεν τα έκανε δεκτά αλλά και δεν αιτιολόγησε, ως όφειλε σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013, τους λόγους που τα απέρριψε, ούτε ανέφερε ποιά στοιχεία απαιτούνταν να προσκομίσει για την ορθή διενέργεια του ελέγχου.
3. Το βάρος απόδειξης φέρει η φορολογική αρχή. Επομένως, όπως προκύπτει και από τις νομοθετικές διατάξεις αλλά και από τη νομολογία, η φορολογική αρχή έπρεπε και όφειλε να αποδείξει τους λόγους που θεώρησε μέρος των πιστώσεων ως προσαύξηση περιουσίας. Αλλά ακόμη και αν θεωρηθεί ότι αυτός είχε υποχρέωση να αποδείξει τις πιστώσεις, κάτι το οποίο έκανε, τόσο με την αιτιολόγηση των πιστώσεων και με τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ο έλεγχος έπρεπε να αποδείξει ότι ισχύει το αντίθετο από αυτό που ισχυρίζεται πριν προβεί στην εσφαλμένη φορολόγηση του εισοδήματός του ως προσαύξηση περιουσίας.
4. Σύμφωνα με την σκέψη 7 της απόφασης ΣΤΕ 884/2016 ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών. Εν προκειμένω, ο έλεγχος θεώρησε προσαύξηση περιουσίας μικροποσά καταθέσεων ((0,10 λεπτά, 7,40 ευρώ, 8,66 ευρώ, 20 ευρώ, 30 ευρώ, 36 ευρώ, 50 ευρώ, 100 ευρώ, 117,80 ευρώ, 200 229,97 ευρώ), τα οποία, ενόψει των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, είναι εμφανές ότι δεν αποτελούν εισόδημα ούτε αμοιβή επί παρασχεθείσας υπηρεσίας, αλλά είτε αφορούν τραπεζικές χρεώσεις, είτε κατατέθηκαν για κάλυψη εξόδων που προέβη προς εξυπηρέτηση συναδέλφου ή φίλου, πραγματικά γεγονότα που δεν μπορούν να αποδειχθούν με παραστατικά τα οποία να εκδοθούν στο όνομά του, αλλά είτε είναι απλές αποδείξεις είτε εκδίδονται στο πρόσωπο που γίνεται η παροχή υπηρεσιών.
5. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη του το τεκμήριο του άρθρου 4 του ν. 5638/1932 στους ελεγχθέντες λογαριασμούς στους οποίους υπάρχουν συνδικαιούχοι. Στην υπό κρίση περίπτωση ο έλεγχος έπρεπε να επιμερίσει τα ποσά μεταξύ των συνδικαιούχων στους τηρούμενους κοινούς λογαριασμούς. Η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι οι κρινόμενες καταθέσεις ανήκουν μόνον τον ίδιο προσωπικά, παρότι κατατέθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς,

είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο δική του

6. Η κρίση της φορολογικής αρχής περί προσαύξησης της περιουσίας του είναι εσφαλμένη και αβάσιμη, καθώς δεν συνεκτίμησε όχι μόνο το ύψος κατάθεσης των ποσών, αφού δέχθηκε ως προσαύξηση περιουσίας και τα μικροποσά, αλλά δεν συνεκτίμησε και σημαντικότερους παράγοντες, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, τον αριθμό των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ. Ο ισχυρισμός του ότι το ποσό της επίμαχης κατάθεσης (Συναλλαγή 231 ποσό 24.979,40 ευρώ) προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις, είναι βάσιμος και αποδεκτός και αποδεικνύεται από το υπό χρονολογία 27-12-2012 αποδεικτικό κατάθεσης στην ..... από τον ίδιο ως δικαιούχο του λογαριασμού και επειδή η φορολογική αρχή, δεν απέδειξε ότι τα αναληφθέντα ποσά διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις, ή αναλώθηκαν για κάλυψη δαπανών

Ο προσφεύγων προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκόμισε στοιχεία – έγγραφα – παραστατικά, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος κατά τη σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των χρήσεων 2012, 2013, 2014 και την έκδοση των αντίστοιχων οριστικών διορθωτικών προσδιορισμών του φόρου. Πιο συγκεκριμένα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις προσκόμισε σχετικά έγγραφα:

| A/A | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>λογ/σμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Πίστωσης | Ισχυρισμός Προσφεύγοντος                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Προσκομιζόμενα<br>στοιχεία                                                                                                    |
|-----|-------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39  | .....<br>.....          | .....<br>.          | 15/02/2012               | 700,00           | Αφορά εξόφληση της υπ' αριθμ. ....../9-12-2010 ΑΠΥ αξίας 300,00 ευρώ από την πελάτισσά του ..... Η κατάθεση είναι 700 ευρώ, από τα οποία τα 300 ευρώ είναι η αμοιβή του για παράσταση στο Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας και τα υπόλοιπα 400 ευρώ αφορούν έξοδα για υπηρεσίες που είναι συμπαρομαρτούντες με τις δικές του υπηρεσίες και συγκεκριμένα είναι έξοδα για αμοιβή μηχανικού για σύνταξη τοπογραφικού διαγράμματος, για έξοδα έκδοσης αποσπασμάτων κτηματολογικού διαγράμματος από το κτηματολόγιο, για έξοδα καταχώρησης της απόφασης στο κτηματολόγιο και για την έκδοση αντιγράφων αρχικών δηλώσεων της. (Σχετ. 1) | Αντίγραφο της<br>...../9-12-<br>2010 ΑΠΥ αξίας<br>300 ευρώ                                                                    |
| 42  | .....<br>.....          | .....<br>.          | 23/02/2012               | 1.476,00         | Εξόφληση των υπ' αριθμ. ....../07-03-2012 ΑΠΥ αξίας 386,22 ευρώ πλέον εξόδων 52,48 ευρώ και ....../07-03-2012 ΑΠΥ αξίας 369 ευρώ από την εταιρεία ..... Τα υπόλοιπα αφορούν έξοδα αναγκαστικής εκτέλεσης που καταβλήθηκαν στο                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Αντίγραφο της<br>...../7-3-<br>2012 ΑΠΥ αξίας<br>386,22 ευρώ πλέον<br>εξόδων 52,48 ευρώ<br>και ....../73-<br>3-2012 ΑΠΥ αξίας |

|     |                |            |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                         |
|-----|----------------|------------|------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                |            |            |          | δικαστικό επιμελητή για την κατάσχεση αυτοκινήτου, διότι ο αγοραστής του δεν κατέβαλε το τίμημα στην πωλήτρια εταιρεία ..... (Σχετ. 2)                                                                                                                                                                                                                                                     | 369 ευρώ                                                                                                                                                                                |
| 48  | .....<br>..... | .....<br>. | 12/03/2012 | 418,14   | Αφορά κατάθεση της ..... για εξόφληση των υπ' αριθμ. ....../30-1-2012 ΑΠΥ ύψους 209,10 ευρώ και υπ' αριθμ. ....../30-1-2012 ΑΠΥ ύψους 131,61 ευρώ, συνολικής αξίας 340,71 ευρώ (..... στις 12/03/2012). Η κατάθεση είναι 418,14 ευρώ από τα οποία τα 340,71 ευρώ είναι η αμοιβή του και τα υπόλοιπα 77,43 ευρώ αφορούν έξοδα για έκδοση φωτοαντιγράφων και επικυρώσεις εγγράφων. (Σχετ. 3) | Αντίγραφο των υπ' αριθμ. ....../30-1-2012 ΑΠΥ αξίας 131,61 ευρώ και ....../30-1-2012 ΑΠΥ αξίας 209,10 ευρώ                                                                              |
| 54  | .....<br>..... | .....<br>. | 20/03/2012 | 296,43   | Αφορά εξόφληση της υπ' αριθμ. ....../9-3-2012 ΑΠΥ ποσού 296,43 ευρώ από την Τράπεζα .....για παράσταση στο Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας για εγγραφή συναινετικής προσημείωσης σε ακίνητο του πιστούχου της ..... (Σχετ. 4)                                                                                                                                                              | Αντίγραφο της ....../9-3-2013 ΑΠΥ αξίας 296,43 ευρώ                                                                                                                                     |
| 114 | .....<br>..... | .....<br>. | 29/06/2012 | 400,00   | Αφορά κατάθεση του γιου του ..... στον κοινό τους λογαριασμό. (Σχετ. 5)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 29/06/2012 αποδεικτικού κατάθεσης της ....., από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 400 ευρώ στον υπ' αριθμ .....λογαριασμό έγινε από τον γιο του ..... |
| 141 | .....<br>..... | .....<br>. | 30/08/2012 | 6.030,70 | Αφορά κατάθεση ύψους 6.030,70 ευρώ που πραγματοποίησε ο ίδιος στις 30/8/2012. Προσκομίζεται το καταθετήριο. (Σχετ. 6)                                                                                                                                                                                                                                                                      | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 30/8/2012 αποδεικτικού κατάθεσης της ....., από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 6.030,70 ευρώ στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό έγινε από αυτόν        |
| 153 | .....<br>..... | .....<br>. | 12/09/2012 | 500,00   | Τα χρήματα αυτά προέρχονται από την εξόφληση των υπ' αριθμ. ....../10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 125,46 ευρώ, ....../10-7-2018 ΑΠΥ ποσού 84,87 ευρώ, ....../10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 210,33 ευρώ και                                                                                                                                                                                                      | - Αντίγραφο της ....../10-7-2012 ΑΠΥ αξίας 61,24 ευρώ, της ....../10-7-2012 ΑΠΥ αξίας 84,87 ευρώ, της ....../10-7-                                                                      |

|     |                |            |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------|------------|------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                |            |            |          | ...../10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 125,46 ευρώ, (Σχετ. 7 και 8)                                                                                                                                                                                                                               | 2012 ΑΠΥ αξίας 210,33 ευρώ και ...../10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 125,46 ευρώ<br>- Αντίγραφο του υπό χρονολογία 12/09/2012 αποδεικτικού κατάθεσης της ..... από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 500 ευρώ στον υπ' αριθμ .....λογαριασμό έγινε από τον γιο του ..... |
| 160 | .....<br>..... | .....<br>. | 05/10/2012 | 500.00   | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. ....λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)                                                                                               | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                                                                                                 |
| 162 | .....<br>..... | .....<br>. | 10/10/2012 | 100.00   | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)                                                                                               | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                                                                                                 |
| 187 | .....<br>..... | .....<br>. | 30/10/2012 | 600.00   | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)                                                                                              | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                                                                                                 |
| 192 | .....<br>..... | .....<br>. | 08/11/2012 | 2.343,00 | Εξόφληση των υπ' αριθμ. ..../2-11-2012 ΑΠΥ ποσού 307,50 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 307,50 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 246 ευρώ, ...../311-2012 ΑΠΥ ποσού 492 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 492 ευρώ και ...../3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 492 ευρώ (σύνολο 2337 ευρώ). (Σχετ. 10) | Αντίγραφο των υπ' αριθμ ...../2-11-2012 ΑΠΥ αξίας 307,50 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 307,50 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 246 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 492 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 492 ευρώ, ...../3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 492 ευρώ             |

|     |                |            |            |        |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                   |
|-----|----------------|------------|------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 195 | .....<br>..... | .....<br>. | 12/11/2012 | 200.00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014  |
| 203 | .....<br>..... | .....<br>. | 19/11/2012 | 50.00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014  |
| 217 | .....<br>..... | .....<br>. | 11/12/2012 | 144.00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014 |
| 222 | .....<br>..... | .....<br>. | 14/12/2012 | 200.00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)  | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014  |
| 225 | .....<br>..... | .....<br>. | 17/12/2012 | 300.00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)  | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014 |
| 263 | .....<br>..... | .....<br>. | 04/03/2013 | 493.00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)  | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014 |
| 272 | .....<br>..... | .....<br>. | 13/03/2013 | 403,44 | Αφορά την εξόφληση των υπ' αριθμ ..... ΤΠΥ αξίας 61,50 ευρώ, ..... ΤΠΥ αξίας 61,50 ευρώ και ..... ΤΠΥ αξίας 280,44 ευρώ από την ..... (Σχετ. 12)                                        | Καρτέλα πληρωμών της εταιρείας ..... που πραγματοποιήθηκαν σε αυτόν                                               |
| 276 | .....<br>..... | .....<br>. | 15/03/2013 | 1.000  | Τα χρήματα αυτά προέρχονται από την εξόφληση του υπ' αριθμ ...../04-03-2013 ΤΠΥ                                                                                                         | 1) Αντίγραφο του υπ' αριθμ. ..../4-3-                                                                             |



|     |                |            |            |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|----------------|------------|------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                |            |            |        | αξίας 1.845 ευρώ, (Σχετ. 13 και προσκομιζόμενο καταθετήριο Σχετ. 14)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2013 ΤΠΥ αξίας 1.845 ευρώ<br>2) Αντίγραφο του υπό χρονολογία 15/03/2013 αποδεικτικού καταθέσεως της ..... από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1000 ευρώ στον υπ' αριθμ .....λογαριασμό έγινε από τον γιο του .....                                                                                                    |
| 277 | .....<br>..... | .....<br>. | 21/03/2013 | 100.85 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)                                                                                                                                                                                                                                                                              | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                                                                                                                                                           |
| 283 | .....<br>..... | .....<br>. | 02/04/2013 | 4.800  | Αυτή η εγγραφή, όπως και η 287, αποτελούν εξόφληση της ..... για εγγραφή προσημείωσης υποθήκης σε βάρος πιστούχου της τράπεζας για την οποία εκδόθηκαν οι ...../2-4-2013 και ..... /2-4-2013 ΤΠΥ της Υποθηκοφύλακος Μεσσήνης ποσού 1651,10 +24 ευρώ για έξοδα και 2677,20+11 ευρώ έξοδα αντίστοιχα (Σχετ. 15). Παράλληλα έχουν εκδοθεί και τα ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ, ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ και ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ. (Σχετ. 16) | 1) Αντίγραφο των υπ' αριθμ ...../2-4-2013 ΤΠΥ αξίας 1.651,10 ευρώ πλέον εξόδων 24 ευρώ και ...../2-4-2013 ΤΠΥ αξίας 2.677,20 ευρώ πλέον εξόδων 11 ευρώ του Υποθηκοφύλακος Μεσσήνης<br>2) Αντίγραφο των υπ' αριθμ ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ, ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ και ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ |
| 287 | .....<br>..... | .....<br>. | 17/04/2013 | 429,30 | Ως άνω                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Αντίγραφο των υπ' αριθμ ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ, ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ και ...../5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ                                                                                                                                                                                          |
| 289 | .....<br>..... | .....<br>. | 23/04/2013 | 200,00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|     |                |            |            |        |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                          |
|-----|----------------|------------|------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                |            |            |        | ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)                                                                           | .....λογαρι ασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                                                        |
| 295 | .....<br>..... | .....<br>. | 29/04/2013 | 200,00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαρι ασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                       |
| 305 | .....<br>..... | .....<br>. | 16/05/2013 | 200,00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)  | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαρι ασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                        |
| 307 | .....<br>..... | .....<br>. | 21/05/2013 | 500,00 | Κατάθεση του γιου του ..... στον ..... λογαριασμό, στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 17)                                                                                           | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 21/5/2013 αποδεικτικού καταθέσεως της ..... από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1000 ευρώ στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό έγινε από τον γιο του ..... |
| 313 | .....<br>..... | .....<br>. | 04/06/2013 | 200,00 | Κατάθεση του γιου του ..... στον ..... λογαριασμό, στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 18)                                                                                           | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 4/6/2013 αποδεικτικού κατάθεσης της ..... από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 200 ευρώ στον υπ' αριθμ .....λογαρι ασμό έγινε από τον γιο του .....    |
| 359 | .....<br>..... | .....<br>. | 10/09/2013 | 248.46 | Εξόφληση των υπ' αριθμ ...../8-7-2013 ΤΠΥ αξίας 123,00 ευρώ και ...../8-7-2013 ΤΠΥ αξίας 125,46 ευρώ από την ..... (Σχετ. 19)                                                           | Αντίγραφο του υπ' αριθμ ...../8-7-2013 ΤΠΥ αξίας 123 ευρώ και ...../8-7-2013 ΤΠΥ αξίας 125,46 ευρώ                                                                                       |
| 363 | .....<br>..... | .....<br>. | 13/09/2013 | 30,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου                                                                                     | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαρι                                                                                                                                             |

|     |                |            |            |        |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                            |
|-----|----------------|------------|------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                |            |            |        | του .....στον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό στον<br>οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ.<br>9)                                                                                                                  | ασμού του γιου του<br>.....για το<br>διάστημα από<br>1/10/2012 έως<br>31/12/2014                                                           |
| 368 | .....<br>..... | .....<br>. | 24/09/2013 | 100,00 | Μεταφορά χρημάτων που<br>πραγματοποιήθηκε μέσω web<br>banking από τον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό του γιου<br>του ..... στον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό στον<br>οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ.<br>9) | Αντίγραφο<br>κινήσεων του υπ'<br>αριθμ<br>.....λογαρι<br>ασμού του γιου του<br>..... για το<br>διάστημα από<br>1/10/2012 έως<br>31/12/2014 |
| 371 | .....<br>..... | .....<br>. | 24/09/2013 | 300,00 | Αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ<br>...../1-10-2013 ΑΠΥ αξίας<br>300,12 ευρώ από τον<br>.....Σχετ. 20)                                                                                                       | Αντίγραφο της υπ'<br>αριθμ<br>...../1-10-<br>2013 ΑΠΥ αξίας<br>300,12 ευρώ                                                                 |
| 374 | .....<br>..... | .....<br>. | 30/09/2013 | 90,00  | Μεταφορά χρημάτων που<br>πραγματοποιήθηκε μέσω web<br>banking από τον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό του γιου<br>του .....στον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό στον<br>οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ.<br>9)  | Αντίγραφο<br>κινήσεων του υπ'<br>αριθμ .....<br>λογαριασμού του<br>γιου του<br>..... για το<br>διάστημα από<br>1/10/2012 έως<br>31/12/2014 |
| 391 | .....<br>..... | .....<br>. | 07/10/2013 | 170,00 | Μεταφορά χρημάτων που<br>πραγματοποιήθηκε μέσω web<br>banking από τον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό του γιου<br>του .....στον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό στον<br>οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ.<br>9)  | Αντίγραφο<br>κινήσεων του υπ'<br>αριθμ .....<br>λογαριασμού του<br>γιου του<br>.....για το<br>διάστημα από<br>1/10/2012 έως<br>31/12/2014  |
| 415 | .....<br>..... | .....<br>. | 30/10/2013 | 200,00 | Μεταφορά χρημάτων που<br>πραγματοποιήθηκε μέσω web<br>banking από τον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό του γιου<br>του ..... στον υπ' αριθμ<br>.....λογαριασμό στον<br>οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ.<br>9)  | Αντίγραφο<br>κινήσεων του υπ'<br>αριθμ .....<br>λογαριασμού του<br>γιου του<br>..... για το<br>διάστημα από<br>1/10/2012 έως<br>31/12/2014 |
| 421 | .....<br>..... | .....<br>. | 04/11/2013 | 20,00  | Μεταφορά χρημάτων που<br>πραγματοποιήθηκε μέσω web<br>banking από τον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό του γιου<br>του ..... στον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό στον<br>οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ.<br>9) | Αντίγραφο<br>κινήσεων του υπ'<br>αριθμ .....<br>λογαριασμού του<br>γιου του<br>..... για το<br>διάστημα από<br>1/10/2012 έως<br>31/12/2014 |
| 422 | .....<br>..... | .....<br>. | 04/11/2013 | 100,00 | Μεταφορά χρημάτων που<br>πραγματοποιήθηκε μέσω web<br>banking από τον υπ' αριθμ<br>..... λογαριασμό του γιου<br>του ..... στον υπ' αριθμ<br>.....λογαριασμό στον<br>οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ.<br>9)  | Αντίγραφο<br>κινήσεων του υπ'<br>αριθμ<br>.....λογαρι<br>ασμού του γιου του<br>.....για το<br>διάστημα από<br>1/10/2012 έως                |

|     |                |            |            |        |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                         |
|-----|----------------|------------|------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                |            |            |        |                                                                                                                                                                                         | 31/12/2014                                                                                                                                                                              |
| 424 | .....<br>..... | .....<br>. | 06/11/2013 | 1.350  | Κατάθεση στο λογαριασμό ..... από τον γιο του ..... συνδικαιούχο του λογαριασμού του. (Σχετ. 21)                                                                                        | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 6/11/2013 αποδεικτικού κατάθεσης της ..... από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1350 ευρώ στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό έγινε από τον γιο του ..... |
| 432 | .....<br>..... | .....<br>. | 06/12/2013 | 290,28 | Εξόφληση της υπ' αριθμ ...../19-11-2013 ΤΠΥ αξίας 296,43 Ευρώ από την Τράπεζα ..... (Σχετ. 22)                                                                                          | Αντίγραφο της υπ' αριθμ ...../19-11-2013 ΤΠΥ αξίας 296,46 ευρώ                                                                                                                          |
| 546 | .....<br>..... | .....<br>. | 21/03/2014 | 400,00 | Εξόφληση της ...../31-3-2014 ΑΠΥ αξίας 394,83 ευρώ από την ..... (Σχετ. 23)                                                                                                             | Αντίγραφο της υπ' αριθμ ...../31-3-2014 ΑΠΥ αξίας 394,83 ευρώ                                                                                                                           |
| 548 | .....<br>..... | .....<br>. | 27/03/2014 | 36,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                      |
| 551 | .....          | .....      | 01/04/2014 | 600,00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                      |
| 566 | .....          | .....      | 22/04/2014 | 161.67 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                      |
| 570 | .....          | .....      | 05/05/2014 | 50,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                      |
| 585 | .....          | .....      | 15/05/2014 | 90,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι                          | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως                                                                                 |

|     |       |       |            |        |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                              |
|-----|-------|-------|------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       |       |            |        | συνδικαιούχος. (Σχ. 9)                                                                                                                                                                | 31/12/2014                                                                                                                   |
| 588 | ..... | ..... | 19/05/2014 | 50,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014           |
| 590 | ..... | ..... | 21/05/2014 | 50,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014           |
| 592 | ..... | ..... | 23/05/2014 | 50,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014           |
| 593 | ..... | ..... | 29/05/2014 | 50,00  | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014           |
| 603 | ..... | ..... | 10/06/2014 | 100,00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014           |
| 618 | ..... | ..... | 04/07/2014 | 100,00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014           |
| 625 | ..... | ..... | 14/07/2014 | 650,00 | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9) | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014           |
| 638 | ..... | ..... | 25/07/2014 | 370    | Δώρο της ..... το γένος ..... στον γιο του ..... (ανηψιό της), (Σχ. 24)                                                                                                               | Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης της ..... και πιστοποιητικό πλησιέστερων συγγενών του ..... ο οποίος ήταν πατέρας της |

|     |       |       |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                           |
|-----|-------|-------|------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |       |       |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | .....και της μητέρας του γιου του .....                                                                                                                                                   |
| 640 | ..... | ..... | 29/07/2014 | 30       | Αφορά κατάθεση του γιου του .....στον κοινό τους λογαριασμό. Δεν αφορούν χρήματα που προέρχονται από δική του επαγγελματική συναλλαγή, τα εν λόγω ποσά αλλά κατατέθηκαν από τον γιο του ως συνδικαιούχο του λογαριασμού. Ο έλεγχος εσφαλμένα αναγράφει στην από 22/11/2018 έκθεση ελέγχου ότι δεν προκύπτει η πηγή, καθώς αυτή αναγράφεται πάνω στα προσκομιζόμενα παραστατικά που παρέλαβε ο γιος του από την τράπεζα. (Σχέτ 25)               | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 29/07/2014 αποδεικτικού κατάθεσης της ....., από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 30 ευρώ στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό έγινε από τον γιο του .....   |
| 654 | ..... | ..... | 25/08/2014 | 10,00    | Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό του γιου του ..... στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχέτ. 9)                                                                                                                                                                                                                                                         | Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ ..... λογαριασμού του γιου του ..... για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014                                                                        |
| 678 | ..... | ..... | 2/10/2014  | 1.000,00 | Αφορά κατάθεση του γιου του ..... στον κοινό τους λογαριασμό. Το εν λόγω ποσό δεν αφορά χρήματα που προέρχονται από δική του επαγγελματική συναλλαγή, αλλά κατατέθηκαν από τον γιο του ως συνδικαιούχο του λογαριασμού. Ο έλεγχος εσφαλμένα αναγράφει στην από 22/11/2018 έκθεση ελέγχου ότι δεν προκύπτει η πηγή, καθώς αυτή αναγράφεται πάνω στα προσκομιζόμενα παραστατικά που παρέλαβε ο γιος του από την τράπεζα. (Σχέτ 26)                | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 2/10/2014 αποδεικτικού κατάθεσης της ....., από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1000 ευρώ στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό έγινε από τον γιο του .....  |
| 694 | ..... | ..... | 30/10/2014 | 1.500,00 | Αφορά κατάθεση του γιου του .....στον κοινό τους λογαριασμό. Το εν λόγω ποσό δεν αφορά χρήματα που προέρχονται από δική του επαγγελματική συναλλαγή, αλλά κατατέθηκαν από τον γιο του ως συνδικαιούχο του λογαριασμού. Ο έλεγχος εσφαλμένα αναγράφει στην από 22/11/2018 έκθεση ελέγχου ότι δεν προκύπτει η πηγή προέλευσής τους, καθώς αυτή αναγράφεται πάνω στα προσκομιζόμενα παραστατικά που παρέλαβε ο γιος του από την τράπεζα. (Σχέτ 27) | Αντίγραφο του υπό χρονολογία 30/10/2014 αποδεικτικού κατάθεσης της ....., από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1500 ευρώ στον υπ' αριθμ ..... λογαριασμό έγινε από τον γιο του ..... |

Το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης και ως εκ τούτου δεν είχαν ληφθεί υπ' όψιν κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Κατόπιν τούτου, η υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/11-04-2019 έγγραφο, διαβίβασε την υπ' αριθμ. ....../10-04-2019 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. – Τμήμα Ελέγχου ΙΑ', προκειμένου να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. – Τμήμα Ελέγχου ΙΑ', αφού

επεξεργάστηκε τα εν λόγω στοιχεία, απέστειλε στην υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. .... / 25-04-2019 έγγραφό του (ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ / 07-05-2019) την από 24/04/2019 έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων βάσει της ανωτέρω πράξης αναπομπής. Δυνάμει του πορίσματος την παραπάνω έκθεσης στο οποίο κατέληξε η φορολογική αρχή μετά τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε, μεταβλήθηκε το ποσό του αρχικώς προσδιορισθέντος φόρου, καθώς ο έλεγχος έκανε δεκτούς κάποιους από τους ισχυρισμούς του ως εξής:

Α. Σχετικά με τις με α/α 160, 162, 187, 195, 203, 217, 222, 225, 263, 277, 289, 295, 305, 363, 368, 374, 391, 415, 421, 422, 548, 551, 566, 570, 585, 588, 590, 592, 593, 603, 618, 625 και 654 πιστώσεις του παραπάνω πίνακα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος έγιναν αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν μεταφορές χρημάτων που πραγματοποιήθηκαν μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό του γιου του προσφεύγοντος ..... στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος.

Β. Σχετικά με τις με α/α 54, 192, 272, 359 και 371 πιστώσεις του παραπάνω πίνακα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος έγιναν αποδεκτοί, διότι προέκυψε ακριβής αντιστοίχιση με τα προσκομισθέντα στοιχεία (ΑΠΥ και ΤΠΥ).

Γ. Σχετικά με τη με α/α 638 πίστωση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αφορά δώρο της ..... στο γιο του ..... έγινε αποδεκτός με βάση τα συναλλακτικά ήθη, τα προσκομισθέντα στοιχεία και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης.

Δ. Σχετικά με τις με α/α 39, 42, 48, 283, 287, 432 και 546 πιστώσεις του παραπάνω πίνακα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αφορούν εξόφληση αποδείξεων και τιμολογίων δεν έγινε αποδεκτός, διότι δεν προκύπτει ακριβής αντιστοίχιση ούτε αξίας, ούτε ημερομηνιών με τα προσκομισθέντα στοιχεία (ΑΠΥ και ΤΠΥ), ενώ στις περιπτώσεις που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συγκεκριμένες πιστώσεις αφορούν έξοδα για λογαριασμό τρίτων, δεν προσκομίστηκαν παραστατικά προς απόδειξη του ισχυρισμού αυτού.

Ε. Σχετικά με τις με α/α 114, 141, 153, 276, 307, 313, 424, 640, 678 και 694 πιστώσεις του παραπάνω πίνακα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, ότι δεν αφορούν τον ίδιο αλλά πρόκειται για καταθέσεις του γιου του ..... στον κοινό τους λογαριασμό, δεν έγιναν αποδεκτοί, δεδομένου ότι προσκομίστηκαν αποδεικτικά κατάθεσης της ..... στα οποία φαίνεται ότι καταθέτης είναι ο ....., ωστόσο δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης των ποσών που κατατέθηκαν.

Με βάση τα ανωτέρω, η προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/1203, λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων, προσδιορίστηκε βάσει των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ανά έτος ως ακολούθως:

| A/A | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπεζής | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Ευρώ-<br>Πίστωση |
|-----|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 39  | .....                   | .....                  | 15/2/2012<br>12:00:00 πμ | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                    | 700,00                   |

|                           |       |       |                           |                                      |                                   |                  |
|---------------------------|-------|-------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| 42                        | ..... | ..... | 23/2/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | 1.476,00         |
| 48                        | ..... | ..... | 12/3/2012<br>12:00:00 πμ  | Αμεση μεταφορά<br>μέσω εναλλακτικ    | .....                             | 418,14           |
| 63                        | ..... | ..... | 10/4/2012<br>12:00:00 πμ  | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | .....                             | 300,00           |
| 78                        | ..... | ..... | 19/4/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | 300,00           |
| 102                       | ..... | ..... | 11/6/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | 100,00           |
| 114                       | ..... | ..... | 29/6/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | 400,00           |
| 137                       | ..... | ..... | 22/8/2012<br>12:00:00 πμ  | Μεταφορά μέσω<br>ATM                 | .....                             | 8,66             |
| 141                       | ..... | ..... | 30/8/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | 6.030,70         |
| 142                       | ..... | ..... | 31/8/2012<br>12:00:00 πμ  | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | .....                             | 50,00            |
| 153                       | ..... | ..... | 12/9/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | 500,00           |
| 208                       | ..... | ..... | 23/11/2012<br>12:00:00 πμ | Μεταφορά μεταξύ<br>λογαριασμών       | .....                             | 229,10           |
| 231                       | ..... | ..... | 27/12/2012<br>12:00:00 πμ | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | .....                             | 24.979,40        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012</b> |       |       |                           |                                      |                                   | <b>35.492,00</b> |

| A/A | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής          | Ποσό<br>Ευρώ-<br>Πίστωση |
|-----|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 234 | .....                   | .....                  | 4/1/2013<br>0:00         | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 280,00                   |
| 275 | .....                   | .....                  | 15/3/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 117,80                   |
| 276 | .....                   | .....                  | 15/3/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | 1.000,00                 |
| 283 | .....                   | .....                  | 2/4/2013<br>0:00         | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 4.800,00                 |
| 287 | .....                   | .....                  | 17/4/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 424,30                   |
| 307 | .....                   | .....                  | 21/5/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | 500,00                   |
| 313 | .....                   | .....                  | 4/6/2013<br>0:00         | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | 200,00                   |
| 348 | .....                   | .....                  | 30/7/2013<br>0:00        | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο           | .....                             | 400,00                   |



|                           |                                 |                                |                                  |                                                          |                                  |                                   |
|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 353                       | .....                           | .....                          | 19/8/2013<br>0:00                | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο                     | .....                            | 100,00                            |
| 358                       | .....                           | .....                          | 10/9/2013<br>0:00                | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο                     | .....                            | 20,00                             |
| 367                       | .....                           | .....                          | 23/9/2013<br>0:00                | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 184,50                            |
| 424                       | .....                           | .....                          | 6/11/2013<br>0:00                | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 1.350,00                          |
| 430                       | .....                           | .....                          | 25/11/2013<br>0:00               | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 200,00                            |
| 432                       | .....                           | .....                          | 6/12/2013<br>0:00                | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 290,28                            |
| 435                       | .....                           | .....                          | 10/12/2013<br>0:00               | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 7,40                              |
| 438                       | .....                           | .....                          | 12/12/2013<br>0:00               | Αυτόματη κίνηση<br>συστήματος χρε                        | .....                            | 229,97                            |
| 439                       | .....                           | .....                          | 12/12/2013<br>0:00               | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 500,00                            |
| 442                       | .....                           | .....                          | 16/12/2013<br>0:00               | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 50,00                             |
| 450                       | .....                           | .....                          | 18/12/2013<br>0:00               | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 800,00                            |
| 475                       | .....                           | .....                          | 23/12/2013<br>0:00               | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | 09                               | 161,38                            |
| 494                       | .....                           | .....                          | 27/12/2013<br>0:00               | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο                     | .....                            | 100,00                            |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013</b> |                                 |                                |                                  |                                                          |                                  | <b>11.715,63</b>                  |
| <b>A/A</b>                | <b>Επωνυμία<br/>Target Π.Ι.</b> | <b>Αριθμός<br/>Λογαριασμού</b> | <b>Ημερομηνία<br/>Συναλλαγής</b> | <b>Περιγραφή<br/>Κωδικού<br/>Συναλλαγής<br/>Τραπέζης</b> | <b>Αιτιολογία<br/>Συναλλαγής</b> | <b>Ποσό<br/>Ευρώ-<br/>Πίστωση</b> |
| 511                       | .....                           | .....                          | 17/1/2014<br>0:00                | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 95,00                             |
| 546                       | .....                           | .....                          | 21/3/2014<br>0:00                | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 400,00                            |
| 554                       | .....                           | .....                          | 3/4/2014<br>0:00                 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 300,00                            |
| 559                       | .....                           | .....                          | 10/4/2014<br>0:00                | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό                        | .....                            | 0,10                              |
| 605                       | .....                           | .....                          | 11/6/2014<br>0:00                | Αυτόματη κίνηση<br>συστήματος χρε                        | .....                            | 314,88                            |
| 624                       | .....                           | .....                          | 11/7/2014<br>0:00                | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο                     | .....                            | 300,00                            |
| 635                       | .....                           | .....                          | 22/7/2014<br>0:00                | Πολλαπλή<br>κατάθεση /                                   | .....                            | 150,00                            |

|                           |       |       |                    |                                      |       |                 |
|---------------------------|-------|-------|--------------------|--------------------------------------|-------|-----------------|
|                           |       |       |                    | ανάληψη λο                           |       |                 |
| 640                       | ..... | ..... | 29/7/2014<br>0:00  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | ..... | 30,00           |
| 646                       | ..... | ..... | 5/8/2014<br>0:00   | Άμεση μεταφορά<br>μέσω εναλλακτικ    | ..... | 30,00           |
| 657                       | ..... | ..... | 1/9/2014<br>0:00   | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | ..... | 1.000,00        |
| 678                       | ..... | ..... | 2/10/2014<br>0:00  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | ..... | 1.000,00        |
| 694                       | ..... | ..... | 30/10/2014<br>0:00 | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | ..... | 1.500,00        |
| 722                       | ..... | ..... | 22/12/2014<br>0:00 | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | ..... | 200,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014</b> |       |       |                    |                                      |       | <b>5.319,98</b> |

**Επειδή** στο **άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994** (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

**Επειδή** στην εγκύκλιο του Υπ. Οικ. **ΠΟΛ 1095/2011** ορίζεται, μεταξύ άλλων:

«.....

3) Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5) Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.

.....

7) Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να **συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία**, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ..

.....

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...».

**Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:**

«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 39 του ν. 4174/2013 ορίζεται:**

«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 στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:**

««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.

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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

.....

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...».

**Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:**

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

**Επειδή** όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές** επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών

δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

**Επειδή** με βάση την ως άνω Απόφαση 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 μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, και μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (ΣτΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε πιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 της ΠΟΛ. 1033/21.2.2013** με θέμα Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011”:

**«18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.**

*Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1228/15.10.2014** με θέμα “Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011”:

**«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.**

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

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

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

*Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».*

**Επειδή** για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 39, 42, 48, 283, 287, 432 και 546, για τις οποίες ο προσφεύγων προσκόμισε αποδείξεις και τιμολόγια, τα οποία δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο με την αιτιολογία ότι δεν προκύπτει ακριβής αντιστοίχιση αξίας και ημερομηνιών με τα προσκομισθέντα στοιχεία (ΑΠΥ και ΤΠΥ), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει μερικώς δεκτός, καθώς σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ. 1175/2017 οι εν λόγω καταθέσεις είναι γνωστής προέλευσης, προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού που καλύπτονται από τα προσκομισθέντα παραστατικά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

**Επειδή** για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 102, 137, 142, 353, 358, 435, 442, 494, 511, 559, 640 και 646, οι οποίες είτε αφορούν ονομαστικές καταθέσεις είτε άλλη κίνηση, δεν προσκομίστηκαν συγκεκριμένα και ικανά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το είδος της κάθε συναλλαγής και εάν αυτή απαλλάσσεται ή νομίμως έχει φορολογηθεί. Ωστόσο δεδομένου:

α) του προφίλ και της οικονομικής δυνατότητας του προσφεύγοντος και

β) του γεγονότος ότι οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις, κατά βάση αφορούν μικρά ποσά, κάτω των 100,00 ευρώ, τα οποία και συνολικά, αν αναχθούν σε ετήσια βάση, δεν θεωρούνται σημαντικά,

και λαμβάνοντας υπόψη, όσα έχουν κριθεί και νομολογιακά με βάση την προαναφερθείσα Απόφαση του ΣΤΕ 884/2016, οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις, σύμφωνα με την απόφαση της Υπηρεσίας μας, δεν αποτελούν προσαύξηση της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Ομοίως για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 48 και 546 που αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο, δεδομένου ότι η υπολειπόμενη αξία της κατάθεσης, μετά την αφαίρεση της αξίας των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων, είναι 77,43 ευρώ και 5,17 ευρώ αντίστοιχα, θεωρούμε ότι δεν αποτελούν προσαύξηση της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

**Επειδή**, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου οι με αριθμ. IBAN ..... και ..... τραπεζικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντος στην ....., από τους οποίους προέκυψαν οι αδιευκρίνιστες καταθέσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση, είναι κοινοί λογαριασμοί με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τη σύζυγό του ....., ΑΦΜ ..... και το γιο του ....., ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα:

| Α/Α | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ    | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΑΦΜ   |
|-----|----------------|------------------------|-------|
| 1   | .....          | .....                  | ..... |
|     |                | .....                  | ..... |
|     |                | .....                  | ..... |
| 2   | .....<br>..... | .....                  | ..... |
|     |                | .....                  | ..... |
|     |                | .....                  | ..... |

Ωστόσο ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε ότι οι εν λόγω λογαριασμοί τροφοδοτούνται και από τους προαναφερόμενους συνδικαιούχους- μέλη της οικογένειάς του, διότι:

α) για τη σύζυγο ....., αγρότης ειδικού καθεστώτος στο επάγγελμα διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2012-2014 δεν προέκυψε οποιαδήποτε πίστωση στους κοινούς λογαριασμούς που τηρεί με τον σύζυγο της κ. .... που να αφορά συναλλαγή σχετιζόμενη με το επάγγελμά της. Όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος το αγροτικό εισόδημα αυτής προέρχεται από μικρές καλλιέργειες και είναι χαμηλού ύψους. Επίσης τα δηλωθέντα εισοδήματά της που προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων ή τα αυτοτελώς φορολογηθέντα ελέγχτηκαν και ταυτοποιήθηκαν.

β) ο υιός ....., γεννηθείς το 1984, δικηγόρος στο επάγγελμα, κατά τα ελεγχόμενα έτη δε δηλώνει εισοδήματα από άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας παρά μόνο από ακίνητα και αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος έπρεπε να επιμερίσει τα ποσά μεταξύ των συνδικαιούχων στους τηρούμενους κοινούς λογαριασμούς και ότι η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι οι κρινόμενες καταθέσεις ανήκουν μόνον σε αυτόν, παρότι κατατέθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς, είναι αναπόδεδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο δική του.

**Επειδή**, όσον αφορά το λογαριασμό με αριθμ. IBAN ....., ορθώς ο έλεγχος δεν ισομέρισε στους συνδικαιούχους τα ποσά των τραπεζικών καταθέσεων που θεωρήθηκαν αδιευκρίνιστες και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση, καθώς τα εν λόγω ποσά φαίνεται ότι αφορούν



αποκλειστικά τον ίδιο τον προσφεύγοντα και προέρχονται από την άσκηση της δραστηριότητάς του, πράγμα το οποίο παραδέχεται και ο ίδιος ο προσφεύγων στον πίνακα της προσφυγής του στη στήλη αντίκρουση της θέσης του ελέγχου. Αντίθετα ο λογαριασμός με αριθμ. IBAN ....., όπως προκύπτει και από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή, φαίνεται ότι τροφοδοτείται τόσο από τον προσφεύγοντα όσο και από το γιο του ..... Ειδικότερα, όσον αφορά τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 63, 114, 307, 313, 424, 678 και 694 προκύπτει ότι αυτές αφορούν το γιο του προσφεύγοντα και συνδικαιούχο του λογαριασμού, καθώς κατατέθηκαν από τον ίδιο σύμφωνα με τα προσκομισθέντα καταθετήρια της ..... Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του ίδιου, αλλά αφορούν το γιο του, γίνεται αποδεκτός. Το αν ο ..... είχε τη δυνατότητα κατάθεσης των παραπάνω ποσών στον κοινό λογαριασμό, δεδομένου ότι κατά τα ελεγχόμενα έτη δε δηλώνει εισοδήματα από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας ως δικηγόρος, αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου και δε δύναται, βάσει του λόγου αυτού, να θεωρηθεί ότι τα ποσά αυτά αφορούν τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό της τραπεζικής πίστωσης με α/α 231 ποσού 24.979,40 ευρώ, το οποίο αφορά κατάθεση που πραγματοποίησε ο ίδιος, όπως αποδεικνύεται από το υπό χρονολογία 27-12-2012 αποδεικτικό κατάθεσης της Τράπεζας ..... που προσκομίζει, είναι χρήματα από νόμιμες πηγές εσόδων που έχουν φορολογηθεί και είναι επανακαταθέσεις από υπεραναλήψεις παρελθόντων ετών. Ωστόσο ο σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται αορίστως και δεν μπορεί να αξιολογηθεί, διότι δεν τεκμηριώνεται με συγκεκριμένα στοιχεία ανάλωσης κεφαλαίου και υπολοίπων τραπεζικών διαθεσίμων, καθώς ο προσφεύγων δεν επικαλείται συγκεκριμένες αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς που να δικαιολογούν επανακαταθέσεις και σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύει την ύπαρξη διαθεσίμων μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης του ελέγχου περιόδου.

**Επειδή**, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στις από 24/04/2019 πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

**Επειδή**, με βάση όλα τα ανωτέρω, η προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/1203 προσδιορίζεται ανά έτος ως κάτωθι:

| A/A | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπεζής | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Ευρώ-<br>Πίστωση |
|-----|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 39  | .....                   | .....                  | 15/2/2012<br>12:00:00 πμ | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                    | 400,00                   |

|                           |       |       |                           |                                   |                                   |                  |
|---------------------------|-------|-------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| 42                        | ..... | ..... | 23/2/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | .....                             | 720,78           |
| 78                        | ..... | ..... | 19/4/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | .....                             | 300,00           |
| 141                       | ..... | ..... | 30/8/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | 6.030,70         |
| 153                       | ..... | ..... | 12/9/2012<br>12:00:00 πμ  | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | 500,00           |
| 208                       | ..... | ..... | 23/11/2012<br>12:00:00 πμ | Μεταφορά μεταξύ<br>λογαριασμών    | .....                             | 229,10           |
| 231                       | ..... | ..... | 27/12/2012<br>12:00:00 πμ | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό | .....                             | 24.979,40        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012</b> |       |       |                           |                                   |                                   | <b>33.159,98</b> |

| A/A                       | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής          | Ποσό<br>Ευρώ-<br>Πίστωση |
|---------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 234                       | .....                   | .....                  | 4/1/2013<br>0:00         | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 280,00                   |
| 275                       | .....                   | .....                  | 15/3/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 117,80                   |
| 276                       | .....                   | .....                  | 15/3/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | Κατάθεση/ανάληψη σε<br>λογαριασμό | 1.000,00                 |
| 287                       | .....                   | .....                  | 17/4/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 128,00                   |
| 348                       | .....                   | .....                  | 30/7/2013<br>0:00        | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο           | .....                             | 400,00                   |
| 367                       | .....                   | .....                  | 23/9/2013<br>0:00        | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 184,50                   |
| 430                       | .....                   | .....                  | 25/11/2013<br>0:00       | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 200,00                   |
| 438                       | .....                   | .....                  | 12/12/2013<br>0:00       | Αυτόματη κίνηση<br>συστήματος χρε              | .....                             | 229,97                   |
| 439                       | .....                   | .....                  | 12/12/2013<br>0:00       | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 500,00                   |
| 450                       | .....                   | .....                  | 18/12/2013<br>0:00       | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | .....                             | 800,00                   |
| 475                       | .....                   | .....                  | 23/12/2013<br>0:00       | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό              | 09                                | 161,38                   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013</b> |                         |                        |                          |                                                |                                   | <b>4.001,65</b>          |

| A/A | Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Ευρώ-<br>Πίστωση |
|-----|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|-----|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|

|                           |       |       |                    | Τραπέζης                             |       |                 |
|---------------------------|-------|-------|--------------------|--------------------------------------|-------|-----------------|
| 554                       | ..... | ..... | 3/4/2014<br>0:00   | Κατάθεση/ανάληψη<br>σε λογαριασμό    | ..... | 300,00          |
| 605                       | ..... | ..... | 11/6/2014<br>0:00  | Αυτόματη κίνηση<br>συστήματος χρε    | ..... | 314,88          |
| 624                       | ..... | ..... | 11/7/2014<br>0:00  | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | ..... | 300,00          |
| 635                       | ..... | ..... | 22/7/2014<br>0:00  | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | ..... | 150,00          |
| 657                       | ..... | ..... | 1/9/2014<br>0:00   | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | ..... | 1.000,00        |
| 722                       | ..... | ..... | 22/12/2014<br>0:00 | Πολλαπλή<br>κατάθεση /<br>ανάληψη λο | ..... | 200,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014</b> |       |       |                    |                                      |       | <b>2.264,88</b> |

Κατόπιν των ανωτέρω ο τελικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος κατά τα ανωτέρω οικονομικά έτη 2013, 2014 και το φορολογικό έτος 2014 έχει ως εξής:

#### Α) Οικονομικό έτος 2013

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | Ποσά Δήλωσης             |                  | Ποσά Ελέγχου             |                  | Ποσά ΔΕΔ                 |                  | Διαφορά          |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|
|                                                       | Ατομικό<br>και<br>τέκνων | της<br>συζύγου   | Ατομικό<br>και<br>τέκνων | της<br>συζύγου   | Ατομικό<br>και<br>τέκνων | της<br>συζύγου   |                  |
| Α - Β. Από ακίνητα                                    | 3.327,60                 | 12.327,20        | 3.327,60                 | 12.327,20        | 3.327,60                 | 12.327,20        | 0                |
| Γ. Από κινητές αξίες                                  |                          |                  |                          |                  |                          |                  | 0                |
| Δ. Από εμπορικές<br>επιχειρήσεις                      |                          |                  |                          |                  |                          |                  | 0                |
| Ε. Από γεωργικές<br>επιχειρήσεις                      |                          | 715,28           |                          | 715,28           |                          | 715,28           | 0                |
| ΣΤ. Από μισθωτές<br>υπηρεσίες                         |                          |                  |                          |                  |                          |                  |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια<br>επαγγέλματα                       | 65.762,07                |                  | 105.987,50               |                  | 98.922,05                |                  | 33.159,98        |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                              | <b>69.089,67</b>         | <b>13.042,48</b> | <b>109.315,10</b>        | <b>13.042,48</b> | <b>102.249,65</b>        | <b>13.042,48</b> | <b>33.159,98</b> |
| Αρνητικά στοιχεία<br>εισοδήματος που<br>συμψηφίζονται |                          |                  |                          |                  |                          |                  | 0                |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                       | <b>69.089,67</b>         | <b>13.042,48</b> | <b>109.315,10</b>        | <b>13.042,48</b> | <b>102.249,65</b>        | <b>13.042,48</b> | <b>33.159,98</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής<br>δαπάνης που<br>προστίθεται       |                          |                  | 0                        | 0                | 0                        | 0                | 0                |

|                                         |                  |                  |                   |                  |                   |                  |                  |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Άθροισμα</b>                         | <b>69.089,67</b> | <b>13.042,48</b> | <b>109.315,10</b> | <b>13.042,48</b> | <b>102.249,65</b> | <b>13.042,48</b> | <b>33.159,98</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994 |                  |                  |                   |                  |                   |                  | 0                |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>             | <b>69.089,67</b> | <b>13.042,48</b> | <b>109.315,10</b> | <b>13.042,48</b> | <b>102.249,65</b> | <b>13.042,48</b> | <b>33.159,98</b> |

## Β) Οικονομικό έτος 2014

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                           | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά Ελέγχου       |                 | Ποσά ΔΕΔ           |                  | Διαφορά         |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|------------------|-----------------|
|                                                 | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      |                 |
| A - Β. Από ακίνητα                              | 3.327,60           | 3.420,00        | 3.327,60           | 3.420,00        | 3.327,60           | 12.327,20        | 0,00            |
| Γ. Από κινητές αξίες                            |                    |                 |                    |                 |                    |                  | 0,00            |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                   |                    |                 |                    |                 |                    |                  | 0,00            |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                   |                    | 701,00          |                    | 701,00          |                    | 715,28           | 0,00            |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                      |                    |                 |                    |                 |                    |                  |                 |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα                    | 68.903,04          |                 | 83.321,42          |                 | 72.904,69          |                  | 4.001,65        |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>72.230,64</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>86.649,02</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>76.232,29</b>   | <b>13.042,48</b> | <b>4.001,65</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται |                    |                 |                    |                 |                    |                  | 0,00            |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>72.230,64</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>86.649,02</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>76.232,29</b>   | <b>13.042,48</b> | <b>4.001,65</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται       |                    |                 | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00             | 0,00            |
| <b>Άθροισμα</b>                                 | <b>72.230,64</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>86.649,02</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>76.232,29</b>   | <b>13.042,48</b> | <b>4.001,65</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994         |                    |                 |                    |                 |                    |                  | 0,00            |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                     | <b>72.230,64</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>86.649,02</b>   | <b>4.121,00</b> | <b>76.232,29</b>   | <b>13.042,48</b> | <b>4.001,65</b> |

## Γ) Φορολογικό έτος 2014

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |              |          |              |          |           |          |         |
|--------------------------------------|--------------|----------|--------------|----------|-----------|----------|---------|
| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                | Ποσά Δήλωσης |          | Ποσά Ελέγχου |          | Ποσά ΔΕΔ  |          | Διαφορά |
|                                      | Υπόχρεου     | Συζύγου  | Υπόχρεου     | Συζύγου  | Υπόχρεου  | Συζύγου  |         |
| Ακίνητη περιουσία                    | 3.306,00     | 3.420,00 | 3.306,00     | 3.420,00 | 3.306,00  | 3.420,00 | 0       |
| Τόκοι                                | 17.819,61    | 0,05     | 17.819,61    | 0,05     | 17.819,61 | 0,05     | 0       |
| Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα |              |          |              |          |           |          | 0       |

|                                                       |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                 |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13                     | 39.248,93        |                 | 46.936,58        |                 | 41.513,41        |                 | 2.264,48        |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα                 |                  | 2.720,90        |                  | 2.720,90        |                  | 2.720,90        | 0               |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                           |                  |                 |                  |                 |                  |                 | 0               |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                      | <b>60.374,54</b> | <b>6.140,95</b> | <b>68.062,19</b> | <b>6.140,95</b> | <b>62.639,02</b> | <b>6.140,95</b> | <b>2.264,48</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται       |                  |                 |                  |                 |                  |                 | 0               |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                       | <b>60.374,54</b> | <b>6.140,95</b> | <b>68.062,19</b> | <b>6.140,95</b> | <b>62.639,02</b> | <b>6.140,95</b> | <b>2.264,48</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                          |                  |                 |                  |                 |                  |                 | 0               |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                                 |                  |                 |                  |                 |                  |                 | 0               |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                           | <b>60.374,54</b> | <b>6.140,95</b> | <b>68.062,19</b> | <b>6.140,95</b> | <b>62.639,02</b> | <b>6.140,95</b> | <b>2.264,48</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας               |                  |                 |                  |                 |                  |                 | 0               |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                          |                  |                 |                  |                 |                  |                 | 0               |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                              | <b>60.374,54</b> | <b>6.140,95</b> | <b>68.062,19</b> | <b>6.140,95</b> | <b>62.639,02</b> | <b>6.140,95</b> | <b>2.264,48</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                              | <b>17.430,00</b> | <b>2.500,00</b> | <b>17.430,00</b> | <b>2.500,00</b> | <b>17.430,00</b> | <b>2.500,00</b> | <b>0</b>        |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης</b> | <b>60.374,54</b> | <b>6.140,95</b> | <b>68.062,19</b> | <b>6.140,95</b> | <b>62.639,02</b> | <b>6.140,95</b> | <b>2.264,48</b> |

### Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ως κάτωθι:

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

#### Α) Οικονομικό έτος 2013

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ |                  |           |                  |           |                 |           |                       |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------------|
|                                                                | Ποσά Δήλωσης (1) |           | Ποσά Ελέγχου (2) |           | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3) |           | Διαφορά φόρου (3)-(1) |
|                                                                | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ        | ΦΟΡΟΣ     |                       |
| <b>Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ</b>        |                  |           |                  |           |                 |           |                       |
| Του Υπόχρεου: Εισόδημα                                         | 69.089,67        | 20.055,87 | 109.315,10       | 36.611,80 | 102.249,65      | 33.432,34 | 13.376,47             |
| Μείωση Φόρου                                                   |                  | 342,47    |                  | 342,47    |                 | 342,47    | 0,00                  |
| Υπόλοιπο Φόρου (α)                                             |                  | 19.713,40 |                  | 36.269,33 |                 | 33.089,87 | 13.376,47             |
| Της Συζύγου:                                                   | 13.042,48        | 887,65    | 13.042,48        | 887,65    | 13.042,48       | 887,65    | 0,00                  |

|                                                                |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------|-----------|------------------|--|------------------|-----------|------------------|------------------|
| Εισόδημα                                                       |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| Μείωση Φόρου                                                   |           | 30,00            |  | 30,00            |           | 30,00            | 0,00             |
| Υπόλοιπο Φόρου (β)                                             |           | 857,65           |  | 857,65           |           | 857,65           | 0,00             |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                |           | 0,00             |  | 323,39           |           | 0,00             | 0,00             |
| <b>Β.Συμπληρωματικός φόρος</b>                                 |           |                  |  |                  |           |                  | 0,00             |
| Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα - φόρος (δ)                    | 16.360,00 | 313,80           |  |                  | 16.360,00 | 313,80           | 0,00             |
| <b>Φόρος που αναλογεί (α)+(β)+(γ)+(δ)</b>                      |           | <b>20.884,85</b> |  | <b>37.450,37</b> |           | <b>34.261,32</b> | <b>13.376,47</b> |
|                                                                |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| <b>Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ</b>                    |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| <b>1. φόρος που παρακρατήθηκε</b>                              |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| 1(ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα                                     |           | 9.127,77         |  | 9.127,77         |           | 9.127,77         | 0,00             |
| <b>2. φόρος που προκαταβλήθηκε</b>                             |           |                  |  |                  |           |                  | 0,00             |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                              |           | 890,44           |  | 890,44           |           | 890,44           | 0,00             |
| <b>Σύνολο εκπτώσεων</b>                                        |           | <b>10.018,21</b> |  | <b>10.018,21</b> |           | <b>10.018,21</b> | <b>0,00</b>      |
| <b>Μείον Μείωση επιστροφής φόρου</b>                           |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                          |           | <b>10.866,64</b> |  | <b>27.432,16</b> |           | <b>24.243,11</b> | <b>13.376,47</b> |
|                                                                |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| <b>Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ</b> |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| Προκαταβολή Φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος               |           | 2.358,90         |  | 2.358,90         |           | 2.358,90         | 0,00             |
| Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων |           | 136,80           |  | 136,80           |           | 136,80           | 0,00             |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                  |           | 41,67            |  | 41,67            |           | 41,67            | 0,00             |
| 6α. Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%                  |           |                  |  | 8.282,76         |           | 6.688,24         | 6.688,24         |
| 6β. Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (59 μήνες* 0,73%)          |           |                  |  | 7.134,77         |           | 5.761,25         | 5.761,25         |
| 10. Εισφορά αλληλεγγύης                                        |           |                  |  |                  |           |                  |                  |
| 11. Τέλος Επιτηδεύματος                                        |           | 650,00           |  | 650,00           |           | 650,00           | 0,00             |
| <b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>                                      |           | <b>3.187,37</b>  |  | <b>18.604,90</b> |           | <b>16.253,91</b> | <b>12.449,48</b> |
| <b>Σύνολο</b>                                                  |           | <b>14.054,01</b> |  | <b>46.037,06</b> |           | <b>40.497,02</b> | <b>25.825,95</b> |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                             |           | <b>14.054,01</b> |  | <b>46.037,06</b> |           | <b>40.497,02</b> | <b>25.825,95</b> |

| ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 |                  |                  |                   |                  |                   |                  |                  |             |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|
|                                                   | ΔΗΛΩΣΗΣ (1)      |                  | ΕΛΕΓΧΟΥ (2)       |                  | ΔΕΔ (3)           |                  | ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)  |             |
|                                                   | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ          | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ          | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ          | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ     |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ                         | 69.089,67        | 13.042,48        | 109.315,10        | 13.042,48        | 102.249,65        | 13.042,48        | 33.159,98        | 0,00        |
| ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ                               | 3.439,73         | 3.439,73         |                   | 3.439,73         | 3.439,73          | 3.439,73         | 0,00             | 0,00        |
| ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ                       | 382,18           | 382,18           |                   | 382,18           | 382,18            | 382,18           | 0,00             | 0,00        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                                | 72.911,58        | 16.864,39        | 109.315,10        | 16.864,39        | 106.071,56        | 16.864,39        | 33.159,98        | 0,00        |
| ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ                                 | 72.714,40        | 2.500,00         | 72.714,40         | 2.500,00         | 72.714,40         | 2.500,00         | 0,00             | 0,00        |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ            | <b>72.911,58</b> | <b>16.864,39</b> | <b>109.315,10</b> | <b>16.864,39</b> | <b>106.071,56</b> | <b>16.864,39</b> | <b>33.159,98</b> | 0,00        |
| ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ                                       | <b>3%</b>        | <b>1%</b>        | <b>4%</b>         | <b>1%</b>        | <b>4%</b>         | <b>1%</b>        |                  |             |
| ΕΙΣΦΟΡΑ                                           | <b>2.187,35</b>  | <b>168,64</b>    | <b>4.372,60</b>   | <b>168,64</b>    | <b>4.242,86</b>   | <b>168,64</b>    | <b>2.055,52</b>  | <b>0,00</b> |
| ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 ν.4174/2013 50%        |                  |                  | 1.092,63          |                  | 1.027,76          |                  | 1.057,22         | 0,00        |
| ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 ν.4174/2013 (59 μήνες * 0,73%)    |                  |                  | 941,19            |                  | 885,31            |                  | 910,69           | 0,00        |
| <b>ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                 | <b>2.187,35</b>  | <b>168,64</b>    | <b>6.406,42</b>   | <b>168,64</b>    | <b>6.155,93</b>   | <b>168,64</b>    | <b>3.968,58</b>  | <b>0,00</b> |

## Β) Οικονομικό έτος 2014

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ |                    |                  |           |                  |           |                 |           |                       |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------------|
|                                                                |                    | Ποσά Δήλωσης (1) |           | Ποσά Ελέγχου (2) |           | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3) |           | Διαφορά φόρου (3)-(1) |
| Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ               |                    | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ     | ΕΙΣΟΔΗΜΑ        | ΦΟΡΟΣ     |                       |
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ                                                   | Εισόδημα           | 72.230,64        | 19.570,76 | 86.649,02        | 24.328,83 | 76.232,29       | 20.891,31 | <b>1.320,55</b>       |
|                                                                | Μείωση φόρου       |                  |           |                  |           |                 |           | <b>0,00</b>           |
|                                                                | Υπόλοιπο φόρου (α) |                  | 19.570,76 |                  | 24.328,83 |                 | 20.891,31 | <b>1.320,55</b>       |
|                                                                |                    |                  |           |                  |           |                 |           |                       |
| ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ                                                    | Εισόδημα           | 4.121,00         | 496,22    | 4.121,00         | 496,22    | 4.121,00        | 496,22    | <b>0,00</b>           |

|                                                                                                        |                    |          |                  |          |                  |          |                  |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|------------------|-----------------|
|                                                                                                        | Μείωση φόρου       |          | 154,22           |          | 154,22           |          | 154,22           | 0,00            |
|                                                                                                        | Υπόλοιπο φόρου (β) |          | 342,00           |          | 342,00           |          | 342,00           | 0,00            |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                        |                    |          | 0,00             |          | 0,00             |          | 0,00             | 0,00            |
| <b>Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>                                                                         |                    |          |                  |          |                  |          |                  | 0,00            |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                |                    | 7.080,00 | 106,20           | 7.080,00 | 106,20           | 7.080,00 | 106,20           | 0,00            |
| <b>ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)</b>                                                           |                    |          | <b>20.018,96</b> |          | <b>24.777,03</b> |          | <b>21.339,51</b> | <b>1.320,55</b> |
| <b>Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ</b>                                                            |                    |          |                  |          |                  |          |                  | 0,00            |
| <b>1.φορος που παρακρατήθηκε</b>                                                                       |                    |          |                  |          |                  |          |                  | 0,00            |
| 1(α) Κινητές αξίες+A17                                                                                 |                    |          |                  |          |                  |          |                  | 0,00            |
| 1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                |                    |          |                  |          |                  |          |                  | 0,00            |
| 1(ε) από ελευθέρια επαγγέλματα                                                                         |                    |          | 10.078,40        |          | 10.078,40        |          | 10.078,40        | 0,00            |
| 2α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος                                                            |                    |          | 2.358,90         |          | 2.358,90         |          | 2.358,90         | 0,00            |
| Σύνολο εκπτώσεων                                                                                       |                    |          | <b>12.437,30</b> |          | <b>12.437,30</b> |          | <b>12.437,30</b> | 0,00            |
| Μείωση επιστροφής φόρου                                                                                |                    |          | <b>0,00</b>      |          | <b>0,00</b>      |          | <b>0,00</b>      | 0,00            |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                  |                    |          | <b>7.581,66</b>  |          | <b>12.339,73</b> |          | <b>8.902,21</b>  | <b>1.320,55</b> |
| <b>Δ. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ</b> |                    |          |                  |          |                  |          |                  | 0,00            |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος                                                               |                    |          | 932,03           |          | 932,03           |          | 932,03           | 0,00            |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                      |                    |          |                  |          | 0,00             |          | 0,00             | 0,00            |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                                                    |                    |          |                  |          | 0,00             |          | 0,00             | 0,00            |
| Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου                                                                       |                    |          | 78,01            |          | 78,01            |          | 78,01            | 0,00            |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου                                                              |                    |          | 0,00             |          | 0,00             |          | 0,00             | 0,00            |
| 6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%                                                       |                    |          |                  |          | 2.379,04         |          | 660,28           | <b>660,28</b>   |
| 6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (59 μήνες * 0,73%)                                                  |                    |          |                  |          | 2.049,30         |          | 568,76           | <b>568,76</b>   |
| Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                           |                    |          | 14,02            |          | 14,02            |          | 14,02            | 0,00            |
| Τέλος επιτηδεύματος                                                                                    |                    |          | 650,00           |          | 650,00           |          | 650,00           | 0,00            |
| <b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>                                                                              |                    |          | <b>1.674,06</b>  |          | <b>6.102,40</b>  |          | <b>2.903,10</b>  | <b>1.229,04</b> |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>                                                                                   |                    |          | <b>9.255,72</b>  |          | <b>18.442,13</b> |          | <b>11.805,31</b> | <b>2.549,59</b> |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου                                                      |                    |          | 0,00             |          | 0,00             |          | 0,00             | 0,00            |
| <b>Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>                                                               |                    |          | <b>9.255,72</b>  |          | <b>18.442,13</b> |          | <b>11.805,31</b> | <b>2.549,59</b> |

### Γ) Φορολογικό έτος 2014

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ**



|                                                                   |                    | Ποσά Δήλωσης (1) |                  | Ποσά Ελέγχου (2) |                  | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3) |                  | Διαφορά φόρου (3)-(1) |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------------|
| <b>Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>           |                    | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>  | <b>ΦΟΡΟΣ</b>     | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>  | <b>ΦΟΡΟΣ</b>     | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b> | <b>ΦΟΡΟΣ</b>     |                       |
| <b>ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>                                               | Εισόδημα           | 60.374,54        | 13.241,32        | 68.062,19        | 18.525,67        | 62.639,02       | 13.988,60        | 747,28                |
|                                                                   | Μείωση φόρου       |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
|                                                                   | Υπόλοιπο φόρου (α) |                  | 13.241,32        |                  | 18.525,67        |                 | 13.988,60        | 747,28                |
| <b>ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ</b>                                                | Εισόδημα           | 6.140,95         | 729,93           | 6.140,95         | 729,93           | 6.140,95        | 729,93           | 0,00                  |
|                                                                   | Μείωση φόρου       |                  | 0,00             |                  | 0,00             |                 | 0,00             |                       |
|                                                                   | Υπόλοιπο φόρου (β) |                  | 729,93           |                  | 729,93           |                 | 729,93           | 0,00                  |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                   |                    |                  | 0,00             |                  | 0,00             |                 | 0,00             | 0,00                  |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                                         |                    |                  | <b>13.971,25</b> |                  | <b>19.255,60</b> |                 | <b>14.718,53</b> | <b>747,28</b>         |
| <b>Β. Μείον</b>                                                   |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
| <b>1. φόρος που παρακρατήθηκε από</b>                             |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
| α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα                                   |                    |                  | 2.672,94         |                  | 2.672,94         |                 | 2.672,94         | 0,00                  |
| β. Επιχειρηματική δραστηριότητα                                   |                    |                  | 9.807,45         |                  | 9.807,45         |                 | 9.807,45         | 0,00                  |
| γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις                                      |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  | 0,00                  |
| <b>2. φόρος που προκαταβλήθηκε</b>                                |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
| α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος                        |                    |                  | 932,03           |                  | 932,03           |                 | 932,03           | 0,00                  |
| β. ειδικών περιπτώσεων                                            |                    |                  | 0,00             |                  | 0,00             |                 | 0,00             | 0,00                  |
| Μείωση επιστροφής φόρου                                           |                    |                  | 0,00             |                  | 0,00             |                 | 0,00             | 0,00                  |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                             |                    |                  | <b>558,83</b>    |                  | <b>5.843,18</b>  |                 | <b>1.306,11</b>  | <b>747,28</b>         |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                                   |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος                          |                    |                  | 194,55           |                  | 194,55           |                 | 194,55           | 0,00                  |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                               |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                                        |                    |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                       |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013                              |                    |                  |                  |                  | 2.642,18         |                 | 373,64           | <b>373,64</b>         |
| <b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>                                         |                    |                  | <b>194,55</b>    |                  | <b>2.836,73</b>  |                 | <b>568,19</b>    | <b>373,64</b>         |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>                                              |                    |                  | <b>753,38</b>    |                  | <b>8.679,91</b>  |                 | <b>1.874,30</b>  | <b>1.120,92</b>       |
| Διαφορά συμψηφισμού άρθρου 18 παρ.1 ν.3522/2006                   |                    |                  | 0,00             |                  | 0,00             |                 | 0,00             | <b>0,00</b>           |
| <b>Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>                          |                    |                  | <b>753,38</b>    |                  | <b>8.679,91</b>  |                 | <b>1.874,30</b>  | <b>1.120,92</b>       |

|                                                     | ΔΗΛΩΣΗΣ (1)     |             | ΕΛΕΓΧΟΥ (2)     |             | ΔΕΔ (3)         |             | ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1) |             |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ        | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ        | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ        | ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΥΠΟΧΡΕΟΥ        | ΣΥΖΥΓΟΥ     |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ                           | 60.374,54       | 6.140,95    | 68.062,19       | 6.140,95    | 62.639,02       | 6.140,95    | 2.264,48        | 0,00        |
| ΑΥΤΟΤΕΛ. ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ                                 | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,000,00    | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        |
| ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ                         | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                                  | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        |
| ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ                                   | 17.430,00       | 2.500,00    | 17.430,00       | 2.500,00    | 17.430,00       | 2.500,00    |                 |             |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ              | 60.374,54       | 6.140,95    | 68.062,19       | 6.140,95    | 62.639,02       | 6.140,95    | 2.264,48        | 0,00        |
| ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ                                         | 3%              | 0%          | 3%              | 0%          | 3%              | 0%          |                 |             |
| ΕΙΣΦΟΡΑ                                             | 1.811,24        | 0,00        | 2.041,87        | 0,00        | 1.879,17        | 0,00        | 67,93           | 0,00        |
| ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 (10%) |                 |             | 23,06           |             | 6,79            |             | 6,79            |             |
| <b>ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                   | <b>1.811,24</b> | <b>0,00</b> | <b>2.041,87</b> | <b>0,00</b> | <b>1.885,96</b> | <b>0,00</b> | <b>74,73</b>    | <b>0,00</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.