



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604529  
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 10/06/2020

Αριθμός Απόφασης: 1086

### **Α Π Ο Φ Α Σ Η**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

**3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την από 20/12/2019 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά των: α) υπ' αρ. ..../15-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της**

Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, β) υπ' αρ. ....../15-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, γ) υπ' αρ. ....../15-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αρ. ....../15-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, β) υπ' αρ. ....../15-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, γ) υπ' αρ. ....../15-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 15/11/2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/12/2019 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....../15-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 26.269,05 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου βάσει ν. 4509/2017 ύψους 24.640,37 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.718,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 55.628,22 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. ....../15-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 13.811,16 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 4.143,35 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ύψους 2.076,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 20.030,70 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. ....../15-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 24.176,27 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 12.088,14 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.056,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 40.320,56 ευρώ.

Ειδικότερα, η Διεύθυνση Ελέγχων στις 26/06/2018 είχε ενημερώσει με το υπ' αριθ. πρωτ. .... ΕΞ 2018 ΕΜΠ έγγραφό της τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος αναφορικά με ζητήματα που σχετίζονται με τη δραστηριοποίηση Ελλήνων υπηκόων στη Βουλγαρία και συγκεκριμένα με τα πρόσωπα που έχουν μεταφέρει την επιχειρηματική τους δραστηριότητα από την Ελλάδα στη Βουλγαρία. Μεταξύ των προσώπων που συμπεριλαμβάνονταν στο εν λόγω έγγραφο ήταν και αυτό του προσφεύγοντος. Στη συνέχεια, η Διεύθυνση Ελέγχων διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας το με αριθ. πρωτ. .... ΕΞ 2018 ΕΜΠ έγγραφο, δυνάμει του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../08-06-2018 εντολή και διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα έτη 2013 έως και 2015.

Από την άρση του τραπεζικού απορρήτου και την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων του προσφεύγοντος, προέκυψε διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των πρωτογενών καταθέσεων, η οποία αποτυπώνεται αναλυτικά στους παρακάτω πίνακες:

#### ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

| ΤΡΑΠΕΖΑ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                       | ΠΟΣΟ      | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΕ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ |
|---------|-------------|------------|----------------------------------|-----------|------------------------------------------|
| .....   | .....       | 08/08/2013 | Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό | 62.600,00 | 62.600,00                                |
| .....   | .....       | 04/09/2013 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ .....                   | 1.000,00  | 1.000,00                                 |
| .....   | .....       | 12/09/2013 | .....                            | 4.001,00  | 4.001,00                                 |
| .....   | .....       | 11/10/2013 | .....                            | 3.701,00  | 3.701,00                                 |
| .....   | .....       | 15/10/2013 | .....                            | 2.000,00  | 2.000,00                                 |
| .....   | .....       | 08/11/2013 | .....                            | 5.001,00  | 5.001,00                                 |
| .....   | .....       | 21/11/2013 | Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό | 1.000,00  | 500,00                                   |
| .....   | .....       | 06/12/2013 | .....                            | 6.200,00  | 6.200,00                                 |
| .....   | .....       | 11/12/2013 | .....                            | 380,00    | 380,00                                   |

|               |       |            |       |                  |                  |
|---------------|-------|------------|-------|------------------|------------------|
| .....         | ..... | 11/12/2013 | ..... | 4.626,26         | 4.626,26         |
| .....         | ..... | 12/12/2013 | ..... | 200,00           | 200,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |       |            |       | <b>90.709,26</b> | <b>90.209,26</b> |

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2014)

| ΤΡΑΠΕΖΑ       | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                 | ΠΟΣΟ             | ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΕ ΣΤΟΝ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ |
|---------------|-------------|------------|----------------------------|------------------|------------------------------------------------|
| .....         | .....       | 31/01/2014 | .....                      | 1.000,00         | 1.000,00                                       |
| .....         | .....       | 03/02/2014 | .....                      | 9.265,52         | 9.265,52                                       |
| .....         | .....       | 11/02/2014 | .....                      | 7.000,00         | 7.000,00                                       |
| .....         | .....       | 18/02/2014 | .....                      | 2.000,00         | 2.000,00                                       |
| .....         | .....       | 24/03/2014 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 1.000,00         | 1.000,00                                       |
| .....         | .....       | 08/04/2014 | .....                      | 2.000,00         | 2.000,00                                       |
| .....         | .....       | 02/05/2014 | ΙΔΙΑ                       | 14.000,00        | 3.500,00                                       |
| .....         | .....       | 06/06/2014 | .....                      | 2.000,00         | 2.000,00                                       |
| .....         | .....       | 26/06/2014 | .....                      | 2.000,00         | 2.000,00                                       |
| .....         | .....       | 18/07/2014 | .....                      | 1.000,00         | 1.000,00                                       |
| .....         | .....       | 04/08/2014 | .....                      | 1.000,00         | 1.000,00                                       |
| .....         | .....       | 29/10/2014 | .....                      | 1.000,00         | 1.000,00                                       |
| .....         | .....       | 26/11/2014 | .....                      | 2.000,00         | 2.000,00                                       |
| .....         | .....       | 11/12/2014 | .....                      | 7.086,50         | 7.086,50                                       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |             |            |                            | <b>52.352,02</b> | <b>41.852,02</b>                               |

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (ΧΡΗΣΗ 2015)

| ΤΡΑΠΕΖΑ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                | ΠΟΣΟ      | ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΗΚΕ ΣΤΟΝ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ |
|---------|-------------|------------|-------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------|
| .....   | .....       | 26/02/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>.....                         | 2.000,00  | 2.000,00                                       |
| .....   | .....       | 24/03/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>.....                         | 2.000,00  | 2.000,00                                       |
| .....   | .....       | 26/03/2015 | ΚΑΤΑΘ. ΕΠ. ....                           | 14.000,00 | 14.000,00                                      |
| .....   | .....       | 26/03/2015 | ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ /<br>ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ | 14.000,00 | 14.000,00                                      |
| .....   | .....       | 01/04/2015 | ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ /<br>ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ | 15.000,00 | 15.000,00                                      |

|        |       |            |                   |                  |                  |
|--------|-------|------------|-------------------|------------------|------------------|
| .....  | ..... | 16/04/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 2.000,00         | 2.000,00         |
| .....  | ..... | 13/05/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 2.000,00         | 2.000,00         |
| .....  | ..... | 08/06/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 2.000,00         | 2.000,00         |
| .....  | ..... | 15/06/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 2.243,34         | 2.234,34         |
| .....  | ..... | 25/06/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 2.000,00         | 2.000,00         |
| .....  | ..... | 07/07/2015 | ΕΝΤΟΛΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ | 2.000,00         | 2.000,00         |
| .....  | ..... | 17/07/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 1.000,00         | 1.000,00         |
| .....  | ..... | 04/08/2015 | ΕΝΤΟΛΕΣ ΜΕΤΑΦ...  | 1.000,00         | 1.000,00         |
| .....  | ..... | 25/08/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 1.000,00         | 1.000,00         |
| .....  | ..... | 04/09/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 1.000,00         | 1.000,00         |
| .....  | ..... | 17/09/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 2.000,00         | 2.000,00         |
| .....  | ..... | 05/10/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 1.000,00         | 1.000,00         |
| .....  | ..... | 22/10/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 2.000,00         | 2.000,00         |
| .....  | ..... | 12/11/2015 | ΕΝΤΟΛΕΣ ΜΕΤΑΦ...  | 1.000,00         | 1.000,00         |
| .....  | ..... | 30/11/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 1.000,00         | 1.000,00         |
| .....  | ..... | 14/12/2015 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>..... | 4.000,00         | 4.000,00         |
| ΣΥΝΟΛΟ |       |            |                   | <b>72.243,34</b> | <b>72.243,34</b> |

Επιπροσθέτως, διερευνήθηκαν πιστώσεις στον υπ' αριθ. .... λογαριασμό ..... ποσού 49.106,85€. Εξ αυτών ο έλεγχος αποδέχτηκε το ποσό των 5.034,45€ και έκρινε ως προσαύξηση περιουσίας το υπόλοιπο ποσό των 4.072,50€. Στη συνέχεια, αφού επιμέρισε το ποσό σύμφωνα με τον αριθμό των δικαιούχων του λογαριασμού καταλόγισε στον προσφεύγοντα το ποσό των 1.018,10€.

Ως εκ τούτου για το φορολογικό έτος 2015 η προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ανήλθε συνολικά σε **73.261,44€**

Ο έλεγχος, αφού κοινοποίησε το Σημείωμα με τις διαπιστώσεις του και αφού έκανε δεκτές ορισμένες εκ των πιστώσεων, σύμφωνα με όσα ο προσφεύγων ισχυρίστηκε στις έγγραφες απόψεις του, συνέταξε την με ημερομηνία 15/11/2019 έκθεση ελέγχου και καταλόγισε με τις εκδοθείσες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τις ανωτέρω διαφορές ως προσαύξηση περιουσίας.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφερόμενος στο βάρος απόδειξης της φορολογικής αρχής και προβάλλοντας τον βασικό ισχυρισμό ότι τα χρηματικά που διακινήθηκαν από τον ατομικό του λογαριασμό κατά τα έτη 2013, 2014 και 2015 δεν αποτελούν ατομικό εισόδημα μη δηλωθέν αλλά διακίνηση χρηματικών ποσών της εταιρείας ..... προς διεκπεραίωση των οικονομικών υποχρεώσεων της εταιρείας μέσω του ατομικού του λογαριασμού, κατ' εξουσιοδότηση βάσει των από 23-07-2013 και 26-09-2013 αποφάσεων του Δ.Σ. της εταιρείας.

**Επειδή** στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013, ορίζεται:

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

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

**Επειδή** με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015: *«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** στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

*«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»*

*2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις*

καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

**Επειδή** στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

#### Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και

ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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

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



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

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

**Επειδή** στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

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

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

**Επειδή**, μεταξύ άλλων η φορολογική αρχή καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος τις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμό του από την εταιρεία ..... συνολικών ποσών 21.103,00€ κατά τη χρήση 2013, 15.000,00€ κατά το έτος 2014 και

29.243,34€ κατά το έτος 2015, καθόσον ενώ προκύπτει η πηγή προέλευσης αυτών, δεν προκύπτει η αιτία για την οποία αυτές πραγματοποιήθηκαν.

**Επειδή** με την ΠΟΛ. 1175/2017 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί. Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. ....»

**Επειδή** ο έλεγχος ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις με την αιτιολογία ..... συνολικού ποσού 21.103,00 € κατά τη χρήση 2013 επισημαίνει ότι: «Τα παραστατικά που προσκόμισε ο ελεγχόμενος από την εταιρεία ..... δεν είναι ικανά να δικαιολογήσουν τις καταθέσεις/πιστώσεις στον προσωπικό καταθετικό λογαριασμό του. Καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα λογιστικά αρχεία, εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας, ημερολόγιο, αναλυτικό καθολικό, λογαριασμός όψεως, από τα οποία να προκύπτει ο σκοπός/αιτία, για τις πληρωμές που προσκομίστηκαν ώστε οι ισχυρισμοί του να αποδεικνύονται με σαφήνεια και αξιόπιστο λογιστικό

τρόπο. Από το αναλυτικό καθολικό του ταμείου ΛΟΓ 38.00 εμφανίζονται ποσά στη χρέωση του ταμείου που σημαίνει ότι τα χρήματα κατατίθενται στο ταμείο και έχουν ως περιγραφή «ανάληψη». Λογικά τα χρήματα χρεώνονται (κατάθεση) στο λογαριασμό του ταμείου 38.00 σε πίστωση του λογαριασμού όψεως της εταιρείας ΛΟΓ 38.03. Τα ποσά που βρέθηκαν στο λογαριασμό του ελεγχόμενου στην ..... κατατέθηκαν από τον λογαριασμό της εταιρείας. Σύμφωνα με το λογιστικό σύστημα θα έπρεπε να χρεώνεται δοσοληπτικός λογαριασμός 33 και να πιστώνεται το ταμείο λογ 38.00 ή ο λογαριασμός όψεως 38.03 προκειμένου να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου και να αποδεικνύεται η αιτία.»

Ομοίως ως προς τις πιστώσεις από την εταιρεία ..... συνολικού ποσού 15.000€ κατά το έτος 2014 και 29.234,34€ κατά το έτος 2015, ο έλεγχος επισημαίνει ότι δεν αιτιολογούνται για τους ίδιους λόγους που προαναφέρθηκαν αναφορικά με τη χρήση 2013.

Επιπροσθέτως, στο έγγραφο απόψεων επί τις κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Δ.Ο.Υ. επισημαίνει σχετικά τα παρακάτω: «Επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντα ότι όλες οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών –πλην τριών- αφορούν την εταιρεία ....., αναφέρουμε ότι:

Όσες από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, αιτιολογούνται επαρκώς και έχουν προσκομισθεί αποδεικτικά στοιχεία, ο έλεγχος δεν τις προσθέτει στο φορολογητέο εισόδημά του. Αντίθετα, για όσες κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών δεν προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά στοιχεία όπως π.χ. λογιστικά στοιχεία, εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας, ημερολόγιο, αναλυτικό καθολικό κ.λ.π. από τα οποία να προκύπτει η αιτία για τις καταθέσεις-αναλήψεις στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, ο έλεγχος τα ποσά αυτά τα πρόσθεσε στο φορολογητέο εισόδημά του. Σημειωτέον ότι τα ποσά που βρέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στην ....., κατατέθηκαν από τον λογαριασμό της ανωτέρω εταιρείας.»

**Επειδή** από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει κατ' αρχάς ότι ο προσφεύγων μετέχει ως μέλος στο Διοικητικό Συμβούλιο της ....., το οποίο και εκπροσωπεί. Περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου και από τα δεδομένα του συστήματος TAXIS, διαπιστώνεται ότι με την ως άνω εταιρεία, ο προσφεύγων, έχει σχέση επιχειρηματική και διατελεί από την 12/10/2007 μέχρι και σήμερα Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

**Επειδή** η φορολογική αρχή έκρινε ότι οι εν λόγω πιστώσεις δεν δύναται να γίνουν αποδεκτές διότι ο προσφεύγων δεν τεκμηρίωσε επαρκώς την αιτία που αυτές διενεργήθηκαν, καθόσον δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία, εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας, ημερολόγιο,

αναλυτικό καθολικό, λογαριασμός όψεως, από τα οποία να προκύπτει ο σκοπός/αιτία, για τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν. Ωστόσο, η κρίση αυτή είναι αβάσιμη. Και τούτο διότι, δυνάμει της οικείας εντολής, αντικείμενο του παρόντος ελέγχου δεν ήταν η ανώνυμη εταιρεία αλλά ο προσφεύγων ως φυσικό πρόσωπο.

Επιπροσθέτως, όπως η ίδια η φορολογική αρχή συνομολογεί τα επίμαχα ποσά κατατέθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος από την ανώνυμη εταιρεία. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψιν τη συμμετοχή του προσφεύγοντος στην ανώνυμη εταιρεία σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017, τα επίμαχα δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Περαιτέρω, εάν τα ποσά αυτά συνιστούν λ.χ. χορήγηση δανείου, αμοιβές κ.ο.κ., δεν άπτεται της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής αλλά συνιστά αντικείμενο διαφορετικού ελέγχου του νομικού προσώπου, τον οποίο δύναται να πραγματοποιήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

Ως εκ τούτου, οι πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν από την εταιρεία ..... ποσού **21.103,00€** κατά τη χρήση 2013, ποσού **15.000,00€** κατά το έτος 2014 και ποσού **29.243,34€** κατά το έτος 2015 αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφούν.

**Επειδή** περαιτέρω ως προς την πίστωση ποσού 14.000,00€ την 02/05/2014 στον υπ' αριθ. .... λογαριασμό ....., ο προσφεύγων ισχυρίστηκε προς τη φορολογική αρχή ότι ο εν λόγω λογαριασμός δεν είναι δικός του. Η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του, διότι ο επίμαχος λογαριασμός είναι κοινός με λοιπούς δικαιούχους τους ....., ..... και ....., καταλογίζοντας εν τέλει στον προσφεύγοντα το ποσό των 3.500,00€ σύμφωνα με το πλήθος των δικαιούχων του λογαριασμού.

**Επειδή** ο προσφεύγων για την επίρρωση των όσων ισχυρίζεται προσκομίζει αντίγραφο Γραμματίου Είσπραξης της ..... (α/α παραστατικού 8), στο οποίο απεικονίζεται η επίμαχη πίστωση του ποσού των 14.000,00€ με στοιχεία καταθέτη «ΙΔΙΑ». Παράλληλα, προσκομίζει αντίγραφο Εντάλματος πληρωμής της ίδιας τράπεζας (α/α παραστατικού 8) με ημερομηνία 02/05/2014 από το οποίο διαπιστώνεται ότι πραγματοποιήθηκε ανάληψη από την ..... (εντολέας συναλλαγής) ποσού 14.000,00€ από τον λογαριασμό ..... Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι οι δύο συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα παραστατικά, στο ίδιο υποκατάστημα, την ίδια ημερομηνία καθώς και τα στοιχεία του συναλλασσομένου, συνάγεται ότι η επίμαχη πίστωση πραγματοποιήθηκε από την ..... με χρήματα δικά της, τα οποία είχε προηγουμένως αναλάβει από τον άλλο λογαριασμό της. Συνεπώς, η επίμαχη συναλλαγή αφορά

εκείνη και όχι τον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου το ποσό των **3.500,00€** πρέπει να διαγραφεί.

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

**Επειδή** εν προκειμένω, ως προς τις λουπές πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τη φορολογική αρχή δεν προσκομίστηκαν αφενός νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν αξιολογηθεί ήδη από τη φορολογική αρχή, και αφετέρου δεν προβάλλονται συγκεκριμένοι ισχυρισμοί εκ μέρους του προσφεύγοντος για την αιτιολόγηση τους. Ως εκ τούτου, εφόσον για τις συγκεκριμένες πιστώσεις δεν αποδείχτηκε η αιτία και πηγή προέλευσής τους, ορθώς χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

### **Αποφασίζουμε**

Την **μερική αποδοχή** της από 20/12/2019 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ...., και την τροποποίηση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των: α) υπ' αρ. .... /15-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, β) υπ' αρ. .... /15-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και γ) υπ' αρ. .... /15-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 με βάση την παρούσα απόφαση:

| Χρήση       | Ποσά προσαύξησης βάσει ελέγχου | Ποσά που δικαιολογούνται βάσει της παρούσας | Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει απόφασης ΔΕΔ |
|-------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>2013</b> | 90.209,26                      | 21.103,00                                   | 69.106,26                                        |
| <b>2014</b> | 41.852,02                      | 18.500,00                                   | 23.352,02                                        |
| <b>2015</b> | 73.261,44                      | 29.243,34                                   | 44.018,10                                        |

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                           | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά Ελέγχου       |                 | Ποσά Απόφασης ΔΕΔ  |                 | Διαφορά          |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|
|                                                 | Ατομικό και τέκνων | συζύγου         | Ατομικό και τέκνων | συζύγου         | Ατομικό και τέκνων | συζύγου         |                  |
| A - Β. Από ακίνητα                              | 1.164,00           | 1.164,00        | 1.164,00           | 1.164,00        | 1.164,00           | 1.164,00        |                  |
| Γ. Από κινητές αξίες                            |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                   |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                   |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                      | 39.805,40          |                 | 39.805,40          |                 | 39.805,40          |                 |                  |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα                    |                    |                 | 90.209,26          |                 | 69.106,26          |                 | 69.106,26        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                   |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>40.969,40</b>   | <b>1.164,00</b> | <b>131.178,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>110.076,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>69.106,26</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>40.969,40</b>   | <b>1.164,00</b> | <b>131.178,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>110.076,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>69.106,26</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται       |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| <b>Άθροισμα</b>                                 | <b>40.969,40</b>   | <b>1.164,00</b> | <b>131.178,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>110.076,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>69.106,26</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994         |                    |                 |                    |                 |                    |                 |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                     | <b>40.969,40</b>   | <b>1.164,00</b> | <b>131.178,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>110.076,66</b>  | <b>1.164,00</b> | <b>69.106,26</b> |

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

| Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας                                                                         |                         | Ποσά Δήλωσης |             | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |             | Διαφορά   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|-------------|---------------------------------------------|-------------|-----------|
|                                                                                                                          |                         | Εισόδημα     | Φόρος κ.λπ. | Εισόδημα                                    | Φόρος κ.λπ. |           |
| 1. Του συζύγου                                                                                                           | Εισόδημα-φόρος κλίμακας | 40.969,40    | 10.354,13   | 110.075,66                                  | 29.659,19   |           |
|                                                                                                                          | Μείωση του φόρου        |              | 219,46      |                                             | 219,46      |           |
|                                                                                                                          | Υπόλοιπο φόρου (α)      |              | 10.134,67   |                                             | 29.439,73   |           |
| 2. Της συζύγου                                                                                                           | Εισόδημα-φόρος κλίμακας | 1.164,00     | 116,40      | 1.164,00                                    | 116,40      |           |
|                                                                                                                          | Μείωση του φόρου        |              |             |                                             |             |           |
|                                                                                                                          | Υπόλοιπο φόρου (β)      |              | 116,40      |                                             | 116,40      |           |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                                          |                         |              | 0,00        |                                             | 0,00        |           |
| <b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b>                                                                                          |                         |              |             |                                             |             |           |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                                  |                         | 2.400,00     | 72,00       | 2.400,00                                    | 72,00       |           |
| <b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]</b>                                                                        |                         |              | 10.323,07   |                                             | 29.628,13   | 19.305,06 |
| <b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>                                                                             |                         |              |             |                                             |             |           |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :                                                                            |                         |              |             |                                             |             |           |
| α) Κινητές αξίες                                                                                                         |                         |              |             | 0,00                                        |             |           |
| β) Εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                                |                         |              |             | 0,00                                        |             |           |
| γ) Ακίνητα                                                                                                               |                         |              |             | 0,00                                        |             |           |
| δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                                    |                         | 4.886,43     |             | 4.886,43                                    |             |           |
| ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                                 |                         |              |             | 0,00                                        |             |           |
| στ) Την αλλοδαπή                                                                                                         |                         |              |             | 0,00                                        |             |           |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                            |                         |              |             |                                             |             |           |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                                        |                         |              |             | 0,00                                        |             |           |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                                                                                   |                         |              | 4.886,43    | 0,00                                        | 4.886,43    |           |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                                   |                         |              |             |                                             |             |           |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                                    |                         |              | 5.436,64    |                                             | 24.741,70   | 19.305,06 |
| <b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b> |                         |              |             |                                             |             |           |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                                      |                         |              | 791,26      |                                             | 791,26      | 0,00      |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                        |                         |              | 72,00       |                                             | 72,00       | 0,00      |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                                         |                         |              | 14,40       |                                             | 14,40       | 0,00      |
| 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου                                                                                      |                         |              |             |                                             | 0,00        | 0,00      |
| 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                          |                         |              |             |                                             | 0,00        | 0,00      |
| 6. Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                                                                                             |                         |              |             |                                             | 18.530,93   | 18.530,93 |
| Μη υποβολή 19.305,06*0,5                                                                                                 |                         |              |             |                                             | 9.652,53    |           |
| Τόκοι 71 μήνες Χ 0,73 %                                                                                                  |                         |              |             |                                             | 8.878,40    |           |
| 7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. 0,00%                                                                   |                         |              |             |                                             | 0,00        | 0,00      |
| 8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                                                                |                         |              |             |                                             | 0,00        | 0,00      |
| 9. Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                                          |                         |              |             |                                             | 0,00        | 0,00      |
| 10. Εισφορά Αλληλεγγύης                                                                                                  |                         |              | 548,75      |                                             | 4.403,03    | 3.854,28  |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. εισφοράς αλληλεγγύης                                                                           |                         |              |             |                                             |             | 0,00      |
| Μη υποβολή 490,36 * 0,5                                                                                                  |                         |              |             |                                             |             |           |
| Τόκοι 52 μήνες Χ 0,73 %                                                                                                  |                         |              |             |                                             |             |           |
| 11. Τέλος Επιτηδεύματος                                                                                                  |                         |              |             |                                             | 0,00        | 0,00      |
| 12. Φόρος Πολυτ. Διαβ.                                                                                                   |                         |              |             |                                             | 0,00        |           |
| 13. Διαφορά Συμψηφισμού                                                                                                  |                         |              |             |                                             | 0,00        |           |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                            |                         |              | 6.863,05    |                                             | 48.553,33   | 41.690,28 |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών                                                 |                         |              |             |                                             | 0,00        | 0,00      |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                       |                         |              | 6.863,05    |                                             | 48.553,33   | 41.690,28 |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                                                                                      |                         |              | 0,00        |                                             | 0,00        | 0,00      |
| Ποσό που επιστράφηκε                                                                                                     |                         |              | 0,00        |                                             | 0,00        | 0,00      |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                                                                                |                         |              | 6.863,05    |                                             | 48.553,33   | 41.690,28 |

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2014)**

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ             |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|
| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                            | Ποσά Δήλωσης     |                 | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθ. προσδιορισμός) |                 | Ποσά Απόφασης ΔΕΔ |                 | Διαφορά          |
|                                                  | Υπόχρεου         | Συζύγου         | Υπόχρεου                               | Συζύγου         | Υπόχρεου          | Συζύγου         |                  |
| Ακίνητη περιουσία                                | 1.140,00         | 1.140,00        | 1.140,00                               | 1.140,00        | 1.140,00          | 1.140,00        | 0,00             |
| Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα                   | 1.443,27         | 4.661,47        | 1.443,27                               | 4.661,47        | 1.443,27          | 4.661,47        | 0,00             |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα                     |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| Εισόδημα αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013              |                  |                 | 41.852,02                              |                 | 23.352,02         |                 | 23.352,02        |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα            |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                      | 39.665,45        |                 | 39.665,45                              |                 | 39.665,45         |                 | 0,00             |
| Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                   |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| Ναυτικό Εισόδημα                                 |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                 | <b>42.248,72</b> | <b>5.801,47</b> | <b>84.100,74</b>                       | <b>5.801,47</b> | <b>65.600,74</b>  | <b>5.801,47</b> | <b>23.352,02</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται  |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                  | <b>42.248,72</b> | <b>5.801,47</b> | <b>84.100,74</b>                       | <b>5.801,47</b> | <b>65.600,74</b>  | <b>5.801,47</b> | <b>23.352,02</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                     |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                            |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                      | <b>42.248,72</b> | <b>5.801,47</b> | <b>84.100,74</b>                       | <b>5.801,47</b> | <b>65.600,74</b>  | <b>5.801,47</b> | <b>23.352,02</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας          |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                     |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                         | <b>42.248,72</b> | <b>5.801,47</b> | <b>84.100,74</b>                       | <b>5.801,47</b> | <b>65.600,74</b>  | <b>5.801,47</b> | <b>23.352,02</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                         |                  |                 |                                        |                 |                   |                 |                  |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.</b> | <b>42.248,72</b> | <b>5.801,47</b> | <b>84.100,74</b>                       | <b>5.801,47</b> | <b>65.600,74</b>  | <b>5.801,47</b> |                  |



**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.**

| Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακα       | Ποσά Δήλωσης     |                 | Ποσά Απόφασης ΔΕΔ<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |                 | Διαφορά          |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|--------------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ         | ΥΠΟΧΡΕΟΥ                                         | ΣΥΖΥΓΟΥ         |                  |
| Φορολογητέο εισόδημα                                  | <b>42.248,72</b> | <b>5.801,47</b> | <b>65.600,74</b>                                 | <b>5.801,47</b> | <b>23.352,02</b> |
| Φόρος κλίμακα                                         | 10.534,83        | 824,62          | 18.241,00                                        | 824,62          | <b>7.706,17</b>  |
| Μείον: Μειώσεις από το φόρο                           | 233,45           |                 | 233,46                                           |                 | <b>0,01</b>      |
| Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων                    |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | <b>0,00</b>      |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                             | <b>10.301,38</b> | <b>824,62</b>   | <b>18.007,55</b>                                 | <b>824,62</b>   | <b>7.706,17</b>  |
| <b>Β. Μείον</b>                                       |                  |                 |                                                  |                 |                  |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:          |                  |                 |                                                  |                 |                  |
| α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα                        |                  |                 |                                                  |                 | 0,00             |
| β) Επιχειρηματική δραστηριότητα                       |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | 0,00             |
| γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                        | 5.730,78         |                 | 5.730,78                                         | 0,00            | 0,00             |
| δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                     |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | 0,00             |
| ε) Αλλοδαπή προέλευση                                 |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | 0,00             |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε                           |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | 0,00             |
| α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος          | 707,44           | 83,82           | 707,44                                           | 83,82           | 0,00             |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | 0,00             |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....                  |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | 0,00             |
| Μείωση επιστροφής φόρου                               |                  |                 | 0,00                                             | 0,00            | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                           | <b>3.863,16</b>  | <b>740,80</b>   | <b>11.569,33</b>                                 | <b>740,80</b>   | <b>7.706,17</b>  |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                       |                  |                 |                                                  |                 |                  |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος   |                  |                 |                                                  |                 | <b>0,00</b>      |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου                | 36,00            | 36,00           | 36,00                                            | 36,00           | <b>0,00</b>      |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου      | 7,20             | 7,20            | 7,20                                             | 7,20            | <b>0,00</b>      |
| <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>                 | <b>3.906,36</b>  | <b>784,00</b>   | <b>11.612,53</b>                                 | <b>784,00</b>   | <b>7.706,17</b>  |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                       |                  |                 | <b>2.311,85</b>                                  | <b>0,00</b>     | <b>2.311,85</b>  |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.            |                  |                 | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου        |                  |                 | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                            | 446,83           |                 | 1.968,02                                         |                 | <b>1.521,19</b>  |
| Τέλος επιτηδεύματος                                   |                  |                 |                                                  |                 | <b>0,00</b>      |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                            |                  |                 |                                                  |                 | <b>0,00</b>      |
| .....                                                 |                  |                 |                                                  |                 |                  |
| <b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>                            | <b>4.353,19</b>  | <b>784,00</b>   | <b>15.892,40</b>                                 | <b>784,00</b>   | <b>11.539,21</b> |
| <b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>                          |                  |                 |                                                  |                 |                  |
| Διαφορά συμψηφισμού                                   |                  |                 |                                                  |                 |                  |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                    | 5.137,19         |                 | 16.676,40                                        |                 | <b>11.539,21</b> |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                   | 0,00             |                 | 0,00                                             |                 | <b>0,00</b>      |
| <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> |                  |                 |                                                  |                 |                  |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>             | 5.137,19         |                 | 16.676,40                                        |                 | <b>11.539,21</b> |

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.                    | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          |                 | ΣΥΖΥΓΟΥ     |                 | ΣΥΝΟΛΟ διαφορών |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                                                         | Φόρος             | Τέλη Χαρτοσήμου | Φόρος       | Τέλη Χαρτοσήμου |                 |
| Χαρακτηρισμός δήλωσης                                   | <b>Ανακρίβεια</b> |                 |             |                 |                 |
| Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων <sup>(1)</sup>      | <b>7.706,17</b>   |                 | <b>0,00</b> |                 | <b>7.706,17</b> |
| Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων <sup>(1)</sup> |                   | <b>0,00</b>     |             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 <sup>(2)(3)</sup>        | 2.311,85          |                 |             |                 |                 |
| Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)                  | 199%              | 0%              | 0%          | 0%              |                 |
| Ποσοστό προστίμου άρθρου 58                             | 50%               |                 |             |                 |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 58                                      | 3.853             |                 |             |                 |                 |
| Διαπίστωση πρόθεσης                                     | ΟΧΙ               |                 |             |                 |                 |
| Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)           | 30%               |                 |             |                 |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)                    | 2.311,85          |                 |             |                 |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 54 <sup>(4)</sup>                       |                   |                 |             |                 |                 |

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (ΧΡΗΣΗ 2015)**

| <b>ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>      |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
|--------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|------------------|
| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>                     | <b>Ποσά Δήλωσης</b> |                 | <b>Ποσά Ελέγχου</b><br>(Διορθ. προσδιορισμός) |                 | <b>Ποσά Απόφασης ΔΕΔ</b> |                 | <b>Διαφορά</b>   |
|                                                  | Υπόχρεου            | Συζύγου         | Υπόχρεου                                      | Συζύγου         | Υπόχρεου                 | Συζύγου         |                  |
| Ακίνητη περιουσία                                | <b>1.140,00</b>     | <b>1.140,00</b> | <b>1.140,00</b>                               | <b>1.140,00</b> | <b>1.140,00</b>          | <b>1.140,00</b> | <b>0,00</b>      |
| Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα                   | <b>1.376,26</b>     | <b>2.184,76</b> | <b>1.376,26</b>                               | <b>2.184,76</b> | <b>1.376,26</b>          | <b>2.184,76</b> | <b>0,00</b>      |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα                     |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| Εισόδημα αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013              |                     |                 | <b>73.261,44</b>                              |                 | <b>44.018,10</b>         |                 | <b>44.018,10</b> |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα            |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                      | <b>39.650,62</b>    |                 | <b>39.650,62</b>                              |                 | <b>39.650,62</b>         |                 | <b>0,00</b>      |
| Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                   |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| Ναυτικό Εισόδημα                                 |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                 | <b>42.166,88</b>    | <b>3.324,76</b> | <b>115.428,32</b>                             | <b>3.324,76</b> | <b>86.186,98</b>         | <b>3.324,76</b> | <b>44.018,10</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται  |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                  | <b>42.166,88</b>    | <b>3.324,76</b> | <b>115.428,32</b>                             | <b>3.324,76</b> | <b>86.186,98</b>         | <b>3.324,76</b> | <b>23.552,02</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                     |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                            |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                      | <b>42.166,88</b>    | <b>3.324,76</b> | <b>115.428,32</b>                             | <b>3.324,76</b> | <b>86.186,98</b>         | <b>3.324,76</b> | <b>23.552,02</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας          |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                     |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                         | <b>42.166,88</b>    | <b>3.324,76</b> | <b>115.428,32</b>                             | <b>3.324,76</b> | <b>86.186,98</b>         | <b>3.324,76</b> | <b>23.552,02</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                         |                     |                 |                                               |                 |                          |                 |                  |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.</b> | <b>42.166,88</b>    | <b>3.324,76</b> | <b>115.428,32</b>                             | <b>3.324,76</b> | <b>86.186,98</b>         | <b>3.324,76</b> |                  |

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

| Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακα       | Ποσά Δήλωσης     |               | Ποσά Απόφασης ΔΕΔ<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |               | Διαφορά          |
|-------------------------------------------------------|------------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------|------------------|
|                                                       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ                                         | ΣΥΖΥΓΟΥ       |                  |
| Φορολογητέο εισόδημα                                  | 42.166,88        | 3.324,76      | 86.184,98                                        | 3.324,76      | 44.018,10        |
| Φόρος κλίμακα                                         | 10.520,04        | 453,11        | 25.046,01                                        | 453,11        | 14.525,97        |
| Μείον: Μειώσεις από το φόρο                           | 234,94           |               | 234,94                                           |               |                  |
| Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων                    |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                             | <b>10.285,10</b> | <b>453,11</b> | <b>24.811,07</b>                                 | <b>453,11</b> | <b>14.525,97</b> |
| <b>Β. Μείον</b>                                       |                  |               |                                                  |               |                  |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:          |                  |               |                                                  |               |                  |
| α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα                        |                  |               |                                                  |               | 0,00             |
| β) Επιχειρηματική δραστηριότητα                       |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                        | 9.988,23         |               | 9.988,23                                         | 0,00          | 0,00             |
| δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                     |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| ε) Αλλοδαπή προέλευση                                 |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε                           |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος          |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....                  |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| Μείωση επιστροφής φόρου                               |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                           | <b>296,87</b>    | <b>453,11</b> | <b>14.822,84</b>                                 | <b>453,11</b> | <b>14.525,97</b> |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                       |                  |               |                                                  |               |                  |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος   |                  |               |                                                  |               | 0,00             |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου                | 36,00            | 36,00         | 36,00                                            | 36,00         | 0,00             |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου      | 7,20             | 7,20          | 7,20                                             | 7,20          | 0,00             |
| <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>                 | <b>340,07</b>    | <b>496,31</b> | <b>14.866,04</b>                                 | <b>496,31</b> | <b>14.525,97</b> |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                       |                  |               | 7.262,98                                         | 0,00          | 7.262,98         |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.            |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου        |                  |               | 0,00                                             | 0,00          | 0,00             |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                            | 560,98           |               | 2.585,55                                         |               | 2.024,57         |
| Τέλος επιτηδεύματος                                   |                  |               |                                                  |               | 0,00             |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                            |                  |               |                                                  |               | 0,00             |
| .....                                                 |                  |               |                                                  |               |                  |
| <b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>                            | <b>901,05</b>    | <b>496,31</b> | <b>24.714,57</b>                                 | <b>496,31</b> | <b>23.813,52</b> |
| <b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>                          |                  |               |                                                  |               |                  |
| Διαφορά συμψηφισμού                                   |                  |               |                                                  |               |                  |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                    | 1.397,36         |               | 25.210,88                                        |               | 23.813,52        |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                   | 0,00             |               | 0,00                                             |               | 0,00             |
| <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> |                  |               |                                                  |               |                  |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>             | 1.397,36         |               | 25.210,88                                        |               | 23.813,52        |

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.                    | ΥΠΟΧΡΕΟΥ   |                 | ΣΥΖΥΓΟΥ |                 | ΣΥΝΟΛΟ διαφορών |
|---------------------------------------------------------|------------|-----------------|---------|-----------------|-----------------|
|                                                         | Φόρος      | Τέλη Χαρτοσήμου | Φόρος   | Τέλη Χαρτοσήμου |                 |
| Χαρακτηρισμός δήλωσης                                   | Ανακρίβεια |                 |         |                 |                 |
| Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων <sup>(1)</sup>      | 14.525,97  |                 | 0,00    |                 | 14.525,97       |
| Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων <sup>(1)</sup> |            | 0,00            |         | 0,00            | 0,00            |
| Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 <sup>(2)(3)</sup>        |            |                 |         |                 |                 |
| Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)                  | 4893%      | 0%              | 0%      | 0%              |                 |
| Ποσοστό προστίμου άρθρου 58                             | 50%        |                 |         |                 |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 58                                      | 7.263      |                 |         |                 |                 |
| Διαπίστωση πρόθεσης                                     | ΟΧΙ        |                 |         |                 |                 |
| Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)           |            |                 |         |                 |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)                    |            |                 |         |                 |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 54 <sup>(4)</sup>                       |            |                 |         |                 |                 |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.