



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.06.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1153

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 15.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 30.798,21 €, πλέον 15.399,11 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), ήτοι συνολικά 46.197,32 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./2019 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου των χρήσεων 01.01.2013 έως 31.12.2014 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 13.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία, α) θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13 και β) υπάγεται στην κατηγορία εισοδήματος από μερίσματα άρθρου 36 του Ν. 4172/2013.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ.,/2019,/2019,/2019,/2019 &/2019 υπομνήματα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν τροποποιητικό σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Α) Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 § 4 Ν. 4172/2013

A/A	REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΝΟΜΙΣΜΑ	Ποσό Ευρώ-Πίστωση
				1/7/2014		ΕΥΡΩ	5.000,00
				29/7/2014		ΕΥΡΩ	17.598,88
				30/7/2014		ΕΥΡΩ	52.547,24
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ							75.146,12

Β) Φορολογητέο εισόδημα από μερίσματα άρθρου 36 Ν. 4172/2013

..... ΑΡΙΘΜ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
A/A	REC ID	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
59	3898	10/11/2014	50.000,00	Υπομνήματα:/2019,/2019 &/2019	Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι αφορά μερίσμα του ελεγχόμενου από

				Ισχυρίστηκε ότι αφορά είσπραξη μερίσματος από την αλλοδαπή εταιρεία «.....». Προσκόμισε βεβαίωση της εταιρείας στην αγγλική γλώσσα ημερ. 14-03-2019 με την ακριβή μετάφρασή της στην οποία αναφέρεται ότι το ποσό των £39.270,37.- (€50.000,00.-) αφορά πληρωμή μερίσματος στον ελεγχόμενο από την εταιρεία «.....».	την εταιρεία, το οποίο δεν έχει δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και θα φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4172/2013.
--	--	--	--	--	---

.....					
ΑΡΙΘΜ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
A/A	REC ID	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
				Υπομνήματα:/2019,/2019,/2019 &/2019	
		28/1/2014	10.000,00	Ισχυρίστηκε ότι αφορά καταβολή μερίσματος από την εταιρεία «.....». Προσκόμισε: α) αντίγραφο του statement αριθμού του υπ' αριθμ. λογαριασμού στην όπου το ποσό των €10.000,00.- που εισήλθε στον λογαριασμό του στις 28/01/2014 αφορά μέρισμα που εισέπραξε από τη συμμετοχή του στην εταιρεία (Σχετ. Νο 1) και β) αντίγραφο βεβαίωσης των Ορκωτών Ελεγκτών «.....» στην αγγλική γλώσσα με την ακριβή της μετάφραση από την οποία προκύπτει ότι στις 28/01/2014 ο ελεγχόμενος έλαβε μέρισμα ποσού €10.000,00.- από την εταιρεία	Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι αφορά μέρισμα του ελεγχόμενου από την εταιρεία, το οποίο δεν έχει δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και θα φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4172/2013.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 13.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. το ποσό των 17.598,88 και των 52.547,24 Ευρώ που μου καταλογίζει η φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας λόγω πρωτογενούς κατάθεσής του στο λογαριασμό μου από άγνωστη πηγή και αιτία το 2014 είναι μια τελείως αυθαίρετη, αδικαιολόγητη, παράτυπη και παράνομη ενέργεια γιατί τα ποσά αυτά προέρχονται από τα ποσά του τρεχούμενου λογαριασμού μου στην στην Κύπρο που τηρώ από το 2010 και τα ποσά του συγκεκριμένου λογαριασμού προέρχονται από τις νόμιμες επιχειρηματικές δραστηριότητές μου στη Κύπρο ως Κύπριος και έχουν φορολογηθεί νομίμως”.

Ακολούθως, στις 05.03.2020 αποστείλαμε στον προσφεύγοντα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/05.03.2020 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας **εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας**, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων δεν απάντησε, μέχρι και την έκδοση της παρούσης.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“4. 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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Άρθρο 36. Μερίσματα

“1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.

2. Εάν η διανομή των μερισμάτων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε..”

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 ορίζεται η έννοια των μερισμάτων, σύμφωνα με τα πρότυπα του ΟΟΣΑ, η οποία καταλαμβάνει όλα τα διανεμόμενα κέρδη ανεξαρτήτως νομικής μορφής του διανεμόντος φορέα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό. Επιπλέον, εκτός των σκοπών του ΚΦΕ, η εισαγωγή του εν λόγω ορισμού διευκολύνει τον προσδιορισμό του τύπου φορολογίας για την εφαρμογή των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που έχει συνάψει η Ελλάδα.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι με την παρακράτηση του φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του ΚΦΕ (με συντελεστή 10%) στα διανεμόμενα μερίσματα εξαντλείται η φορολογική μεταχείριση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα, καθώς τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υπόκεινται στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α) β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (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....

6...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 **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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”.

Επειδή, σύμφωνα με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(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 άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν.4174/2013 “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”. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Επειδή, ο προσφεύγων, για τις υπό κρίση πιστώσεις των 17.598,88 € και 52.547,24 € με ημερομηνία συναλλαγής 29.07.2014 και 30.07.2014 αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος **2014** οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, με την ενδικοφανή προσφυγή υποβάλλει τα παρακάτω σχετικά:

1) Αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθμ. (.....) προσωπικού τρεχούμενου τραπεζικού λογαριασμού στην στην για την περίοδο 31/12/2011 – 31/12/2012

2) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. (.....) προσωπικού τρεχούμενου τραπεζικού λογαριασμού στην στην για τις περιόδους 31/07/2013 – 28/08/2013, 01/05/2014 – 30/05/2014, 01/07/2014 – 31/07/2014

3) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. (.....) προσωπικού προθεσμιακού τραπεζικού λογαριασμού στην στην για την περίοδο 30/04/2014 – 06/05/2014

4) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. (.....) προσωπικού προθεσμιακού τραπεζικού λογαριασμού στην στην για τις περιόδους 26/08/2013 – 26/08/2013, 28/05/2014 – 02/06/2014, 28/04/2014 – 02/05/2014, 28/03/2014 – 03/04/2014, 28/02/2014 – 06/03/2014, 31/01/2014 – 05/02/2014

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, επί των ως άνω προσκομισθέντων νέων στοιχείων, στην έκθεση απόψεων αναφέρει τα ακόλουθα:

“Ο υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικός τρεχούμενος τραπεζικός λογαριασμός στην στην στις 31/12/2012 εμφάνιζε υπόλοιπο € 104.224,09.- το οποίο μεταφέρθηκε κανονικά στο έτος 2013. Από την προσκομιζόμενη αναλυτική κίνηση προκύπτει ότι στις 26/08/2013 γίνεται χρέωση ποσού € 126.396,91.- με αιτιολογία συναλλαγής «Αποδέσμευση ποσού (30%) Το ποσό αυτό μεταφέρεται στον υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικό τρεχούμενο τραπεζικό λογαριασμό στην στην, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κίνηση του ανωτέρου λογαριασμού περιόδου 31/07/2013 – 28/08/2013.

Ο υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικός τρεχούμενος τραπεζικός λογαριασμός στις 26/08/2013 εμφανίζει υπόλοιπο € 179.138,35.- και ο προσφεύγων προχώρησε στη δημιουργία τριών προθεσμιακών καταθέσεων από € 52.547,24.- η κάθε μία, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κίνηση του ανωτέρου λογαριασμού περιόδου 31/07/2013 – 28/08/2013.

Το υπόλοιπο € 179.138,35.- στις 26/08/2013 προκύπτει ως εξής:

Στις 31/07/2013 ο λογαριασμός εμφανίζει υπόλοιπο € 0,00.- και στις 26/08/2013 μία πίστωση ποσού € 52.665,37.- με αιτιολογία συναλλαγής «Επιστροφή μέρους (12,5%) πρόβλεψης για μετατροπή μετοχικού κεφαλαίου», η οποία προέρχεται από τον υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικό του λογαριασμού στην στην, ο οποίος έχει ελεγχθεί για τις χρήσεις 2013 και 2014 και στις 31/12/2012 εμφάνιζε υπόλοιπο € 104.224,09.-.

Στις 26/08/2013 πίστωση ποσού € 126.396,91.- που προέρχεται από χρέωση του υπ’ αριθμ. (.....) ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμού.

Κατόπιν των ανωτέρων, παρόλο που ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αναλυτική κίνηση του υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικού τρεχούμενου τραπεζικού λογαριασμού στην στην, ο έλεγχος δύναται να θεωρήσει ότι το υπόλοιπο €179.138,35.- προϋπήρχε από την χρήση 2012.

Μετά την δημιουργία των τριών προθεσμιακών καταθέσεων ποσού € 52.547,24.- η κάθε μία, στις 30/04/2014 στον υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικό του λογαριασμού εμφανίζεται πίστωση ποσού € 17.515,76.- με αιτιολογία «Αποδέσμευση ποσού (1/3) από», το οποίο αποτελεί το 1/3 του ποσού των €52.547,24.-. Στις 05/05/2014 το ποσό των €17.515,76.- μεταφέρεται στον υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικό προθεσμιακό λογαριασμό, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κίνηση του υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικού προθεσμιακού τραπεζικού λογαριασμού στην στην για την περίοδο 30/04/2014 – 06/05/2014.

Στις 29/07/2014 που λήγει η προθεσμιακή κατάθεση το ποσό των € 17.515,74.- συν το ποσό των τόκων € 118,77.- μείον το φόρο των τόκων €35,63.-, ήτοι τελικό ποσό € 17.598,88.- μεταφέρεται στον υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικό τρεχούμενο τραπεζικό λογαριασμό, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κίνηση του (.....) προσωπικού τρεχούμενου τραπεζικού λογαριασμού περιόδου 01/07/2014 – 31/07/2014.

Στη συνέχεια την ίδια μέρα το ποσό των € 17.598,88.- μεταφέρεται στον υπ’ αριθμ. (.....) ελεγχόμενο λογαριασμό στην στην

Όσον αφορά την πίστωση ποσού € 52.547,24.- στον υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό στις 30/07/2014 προέρχεται από το τρίτο ποσό προθεσμιακής στις 26/08/2013 από τον υπ’ αριθμ. (.....) τρεχούμενο λογαριασμό στον υπ’ αριθμ. (.....) προθεσμιακό λογαριασμό για διάστημα 6 μηνών ήτοι μέχρι τον 01/2014, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κίνηση του υπ’ αριθμ. (.....) προσωπικού προθεσμιακού τραπεζικού λογαριασμού στην στην για τις περιόδους 26/08/2013 –

26/08/2013, 28/05/2014 – 02/06/2014, 28/04/2014 – 02/05/2014, 28/03/2014 – 03/04/2014, 28/02/2014 – 06/03/2014, 31/01/2014 – 05/02/2014 .

Η προθεσμιακή κατάθεση ποσού € 52.547,24.- ανανεωνόταν ανά μήνα μέχρι τις 30/7/2014 όπου την ίδια ημερομηνία μεταφέρθηκε το ποσό αυτό στον υπ' αριθμ. (.....) τρεχούμενο λογαριασμό στην και στις 30/7/2014 το ποσό των € 52.547,24.- μεταφέρθηκε με αριθμό μεταφοράς στον υπ' αριθμ. προσωπικό τρεχούμενο τραπεζικό λογαριασμό.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος δύναται να θεωρήσει τα ποσά των € 17.598,88.- και € 52.547,24. αντίστοιχα στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ότι προέρχονται από λήξεις προθεσμιακών καταθέσεων των οποίων το κεφάλαιο προέρχεται από παραγεγραμμένη χρήση και ως εκ τούτου δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθρ.21§4 του ν. 4172/2013.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο, ως αναλυτικά εκτίθενται ανωτέρω, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, και **συνεπώς τα ποσά των 17.598,88 € και 52.547,24 € δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Επειδή, ως προς την αιτιολόγηση λοιπών εγγραφών, ήτοι της πίστωσης των 5.000,00 € με ημερομηνία συναλλαγής 01.07.2014, καθώς και για τα μη δηλωθέντα μερίσματα, ο προσφεύγων φέρων το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου, δεν αιτιολόγησε αυτές ούτε προσκόμισε περαιτέρω δικαιολογητικά έγγραφα.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο:

Α) από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

	2014	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	75.146,12	
Μείον πίστωση της 29.07.2014	17.598,88	
Μείον πίστωση της 30.07.2014	52.547,24	5.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	75.146,12	5.000,00

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2014	
75.146,12	5.000,00

Β) από μερίσματα, προσδιορίζεται στο ποσό των 60.000,00 €

Και συγκεντρωτικά τα προσδιορισθέντα εισοδήματα έχουν ως κάτωθι:

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡ. 21§4 Ν. 4172/2013		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡ. 36 Ν. 4172/2013			
2014	75.146,12	5.000,00	60.000,00	60.000,00	135.146,12	65.000,00

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 58 ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι

“1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση”.

* * * * * Η φράση «που προκύπτει προς καταβολή» μετά τη φράση «επί της διαφοράς» τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 35 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και ισχύει για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12/12/2019, σύμφωνα με την παράγραφο 30 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./15.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ’ αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	98.745,24		98.745,24		98.745,24	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	370,85	0,01	370,85	0,01	370,85	0,02
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ			60.000,00		60.000,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			75.146,12		5.000,00	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ.						

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	25.122,52		25.122,52		25.122,52	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	124.238,61	0,01	259.384,73	0,01	189.238,61	0,02
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	124.238,61	0,01	259.384,73	0,01	189.238,61	0,02
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	124.238,61	0,01	259.384,73	0,01	189.238,61	0,02
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	124.238,61	0,01	259.384,73	0,01	189.238,61	0,02
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	413.624,60		413.624,60		413.624,60	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	413.624,60	0,01	413.624,60	0,01	413.624,60	0,02

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	124.238,61	35.540,77	259.384,73	66.338,98	189.238,61	42.090,77	
	Μείωση φόρου		1.687,75		1.687,75		1.687,75	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		33.853,02		64.651,23		40.403,02	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,01		0,01		0,01		
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								

Φόρος που αναλογεί	33.853,02		64.651,23		40.403,02	6.550,00
Β. Μείον						
1.φορος που παρακρατήθηκε από						
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	55,63		55,63		55,63	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα						
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις						
ε. Αλλοδαπή προέλευση	700,00		700,00		700,00	
2.φορος που προκαταβλήθηκε						
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	20.162,91		20.162,91		20.162,91	
β. ειδικών περιπτώσεων						
Υπόλοιπο φόρου	12.934,48		43.732,69		19.484,48	6.550,00
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος						
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	183,60		183,60		183,60	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	36,72		36,72		36,72	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	16.544,98		16.544,98		16.544,98	
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	23.449,40		23.449,40		23.449,40	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1γ ν.4174/2013 50%	0,00		15.399,11		3.275,00	3.275,00
Γενικό Σύνολο	53.149,18		99.346,50		62.974,18	9.825,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	53.149,18		99.346,50		62.974,18	9.825,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	124.238,61	259.384,73	189.238,61	6.550,00
	της συζύγου	0,01	0,01	0,01	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	12.934,48	43.732,69	19.484,48	
Προκαταβολή φόρου				0,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		183,60	183,60	183,60	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		36,72	36,72	36,72	3.275,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			15.399,11	3.275,00	
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					

Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		16.544,98	16.544,98	16.544,98	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		23.449,40	23.449,40	23.449,40	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	53.149,18	99.346,50	62.974,18	9.825,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ 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.