



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

18-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3863

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: 1) του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, και 2) της σύζυγο, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά: **1)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου του, **2)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου του, **3)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου του, **4)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου του, **5)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς ΦΠ ν. 3833/2010, οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου του, **6)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του, **7)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2012, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του, **8)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Έκτακτης Εισφοράς ν. 3833/2010 καθώς Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, διαχειριστικών περιόδων 2009 - 2012, του Προϊσταμένου του, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι της σύζυγο, 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:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 107.221,54 χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 2.088,42 € πλέον 128.665,85 και 2.506,10 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 240.481,91 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 141.819,72 χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 3.136,26 € πλέον 170.183,66 και 3.763,51 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 318.903,15 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 221.371,32 χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 2.719,29 € πλέον 208.089,04 και 2.556,14 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 434.735,79 €.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 57.632,43 χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.391,04 € πλέον 39.190,05 και 945,91 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 99.159,43 €.

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς ΦΠ ν. 3833/2010, οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, έκτακτη εισφορά ποσού 4.396,03 €, πλέον 5.275,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 9.671,27 €.

6) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 15.154,33 €, πλέον 17.579,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 32.733,35 €.

7) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 21.266,67 €, πλέον 19.990,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 41.257,34 €.

8) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.458,81 €, πλέον 4.391,99 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 10.850,80 €.

Οι παραπάνω διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από το, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994.

Ειδικότερα, με τις υπ' αριθ., & εντολές ελέγχου, του Προϊσταμένου του, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, στους προσφεύγοντας, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/94, για τα οικ. έτη 2010, 2011, 2012 & 2013, με αιτία ελέγχου την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό, σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων του CD που προέκυψε μετά τις υπ' αριθμ. & παραγγελίες του (έγγραφο αρ. πρωτ.).

Από την επεξεργασία των δεδομένων του οπτικού δίσκου, ο οποίος περιλαμβάνει τραπεζικές εγγραφές (χρεώσεις-πιστώσεις) η φορολογική αρχή προέβη σε έλεγχο, προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο οι πρωτογενείς καταθέσεις, ήτοι οι πιστώσεις χρηματικών ποσών που εισήχθησαν, στους τραπεζικούς λογαριασμών των προσφευγόντων, καλύπτονται από φορολογηθέντα ή νομίμως απαλλαχθέντα του φόρου εισοδήματα.

Μετά την ανωτέρω επεξεργασία **προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις** που δεν καλύπτονται από φορολογηθέντα εισοδήματα και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από τραπεζικές καταθέσεις, που αφορούν άγνωστη ή μη διαρκή πηγή εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 48 § 3 του ν. 2238/1994

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του μερικού ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στους προσφεύγοντας, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται, ως ο κάτωθι πίνακας, και στη συνέχεια εκδόθηκαν Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	
2009	48.350,00	100.000,00	60.000,00	208.350,00

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	
2010	216.709,71	5.000,00	17.100,00	238.809,71

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	
2011	424.300,00	424.300,00

.....	ΣΥΝΟΛΟ
-------	-------	--------

ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	
2012	95.700,00	7.000,00	102.700,00

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. οι επίμαχες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, έχουσες ως νόμιμο έρεισμά τους διάταξη τυπικού νόμου, η οποία αντίκειται στη συνταγματική αρχή της ασφάλειας δικαίου, είναι ακυρωτέες.

2. οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, κατά το μέρος που καταλογίζουν (δήθεν) προσαυξήσεις της περιουσίας μας που δημιουργήθηκαν πριν την 30.09.2010 (ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 3888/2010 στο ΦΕΚ), από εμβάσματα, είναι ακυρωτέες.

3. Η Φορολογική Αρχή πρέπει με αιτιολογημένη κρίση, να προσδιορίσει το ακριβές χρονικό σημείο, κατά το οποίο προέκυψε η επαύξηση συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου. Όφειλε να ελέγξει όλες τις τραπεζικές καταθέσεις μας, να λάβει υπόψη της το εμφανιζόμενο στις υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών και στη συνέχεια, προκειμένου να διαπιστώσει αν υφίσταται προσαύξηση της περιουσίας και τότε αυτή επήλθε, να ελέγξει, κάθε έτος χωριστά και μέχρι την ημερομηνία πραγματοποίησης της επανακαταθέσεως, μέσω της κίνησης των λογαριασμών, τα διαθέσιμα κεφάλαια και να τα συγκρίνει με τα δηλωθέντα, αντίστοιχα, εισοδήματά μας.

4. Στο ζήτημα των επανακαταθέσεων, το θέμα που πρέπει να εξετάζεται είναι 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. Πιο συγκριμένα οι προσφεύγοντες επικαλούνται τα κάτωθι, ανά περίπτωση:

A. Σε ό,τι αφορά τα κατατεθέντα ποσά στην και στο λογ. επισημαίνεται ότι ο λογαριασμός αυτός είναι καθαρά επενδυτικός, στην αναλυτική δε κίνηση του λογαριασμού εμφανίζεται στην πίστωση με ημερομηνία, μεταξύ άλλων, το ποσό των ευρώ και στην ίδια ημερομηνία εμφανίζεται ανάληψη ποσού ευρώ. Το παραπάνω ποσό μεταφέρθηκε από το λογαριασμό με αριθμό στις (σελ. ... πίνακας .). Στις ο παραπάνω επενδυτικός λογαριασμός κλείνει με πιστωτικό υπόλοιπο μηδέν (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ). Εξάλλου, τα ποσά του ανωτέρω λογαριασμού μεταφέρονται στο λογ. ήτοι ποσό ευρώ με τη λήξη του στις ποσό ευρώ με ένδειξη και στις ποσό του ίδιου προγράμματος με ένδειξη ποσό ευρώ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗσελ).

B. Σε ότι αφορά το κατατεθέν στην στον λογαριασμό με αρ. ποσό των ...€ (στις), προσκομίζουμε μετ' επικλήσεως την αναλυτική κίνηση του παραπάνω λογαριασμού από την οποία προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό έχει φορολογηθεί κανονικά όπως αυτό αποδεικνύεται και από τις (επίσης προσκομιζόμενες) φορολογικές δηλώσεις μας των ετών 2002-2009 (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ). Στην παραπάνω αναλυτική κίνηση του λογαριασμού από το πιστωτικό υπόλοιπο ανέρχεται στο ποσό των ευρώ. Στην ίδια ημερομηνία υπάρχει ανάληψη ποσού ευρώ που το παραπάνω ποσό μεταφέρεται σε επενδυτικά προγράμματα (κατάσταση). Ειδικώς δε το καταλογιζόμενο ποσό των€ (με ημερομηνία συναλλαγής) είναι ποσό που έχει μεταφερθεί από την τράπεζα και από το λογ. Νο., όπως τούτο αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη μετ' επικλήσεως αναλυτική κίνηση του παραπάνω λογαριασμού της (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ)

Γ. Σε ότι αφορά τα κατατεθέντα (και καταλογιζόμενα από την φορολογική αρχή ως αδικαιολόγητες προσαυξήσεις της περιουσίας μας) ποσά στην στον λογαριασμό με αρ. επισημαίνεται ότι τούτος χρησιμοποιείται κατά βάση για την κατάθεση των ποσών που προέρχονται από ενοίκια. (ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ... & ...). Εξάλλου, οι καταθέσεις ποσών€,€,€ και€, οι οποίες έλαβαν χώρα στις,, και πραγματοποιήθηκαν από τον αδελφό του πρώτου εξ ημών, Στην ίδια κατάσταση υπάρχει κατάθεση στο λογαριασμό με αριθμόκαι στις από τον ποσό ... ευρώ από πώληση καταστήματος

(μερίδιο) στη(βλ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ βλ επίσης προσκομιζόμενο μετ' επικλήσεως, νομίμως μεταφρασμένο από την, από συμφωνητικό «διάλυσης συνεργασίας» μεταξύ του πρώτου εξ ημών, και του, σύμφωνα με το οποίο ο τελευταίος αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλει στον πρώτο το ποσό των€, ποσό το οποίο περιλαμβάνει τους νόμιμους τόκους, την εγγύηση και την αποζημίωση αυτού). Τέλος, θα πρέπει να τονισθεί ότι υπήρχε λογαριασμός Νο στην που ήταν καθαρά επενδυτικός με άνοιγμα στις με το ποσό των και μεταφέρεται το παραπάνω ποσό στην και στο λογ. στις με ένδειξη ΜΕΤΑΦΟΡΑ ποσού ευρώ και κλείσιμο στις με μηδέν. Όπου οι τόκοι κάθε φορά μεταφέρονται στο λογ.της ίδιας Τράπεζας. (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ))

Δ. όσον αφορά το κατατεθέν στις στην Τράπεζα (αρ. λογαρ.) ποσό των€, το οποίο θεωρήθηκε από την φορολογική αρχή αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μας, επισημαίνουμε, ότι έχει προηγηθεί την ίδια ημέρα, ήτοι στις ανάληψη από το λογαριασμό του πατρός μου,, στην Τράπεζα (πρώην) ποσού€ από επενδυτικό πρόγραμμα (βλ. προσκομιζόμενο μετ' επικλήσεως σχετικό αντίγραφο κίνησης προθεσμιακού λογαριασμού της Τράπεζας), ποσό το οποίο υπερκαλύπτει εκείνο των€ που καταλογίστηκε εις βάρος μας ως αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μας. Ως εκ τούτου, το κατατεθέν στις στην Τράπεζα ποσό των€, δεν ήταν παρά μεταφορά ποσού που προϋπήρχε σε λογαριασμό της Τράπεζας και το οποίο είχε νομίμως φορολογηθεί και ως εκ τούτου αδικαιολογήτως θεωρήθηκε ως νέο εισόδημά μας.

Ε. όσον αφορά το κατατεθέν με επιταγή στις στην Τράπεζα (αρ. λογαρ.) ποσό των€, το οποίο θεωρήθηκε από την φορολογική αρχή αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μας, επισημαίνουμε, ότι έχει προηγηθεί στις πρόωρη ανάληψη από επενδυτικό πρόγραμμα της Τράπεζας (πρώην) ποσού€ (βλ. προσκομιζόμενο μετ' επικλήσεως σχετικό αντίγραφο κίνησης προθεσμιακού λογαριασμού της Τράπεζας), ποσό το οποίο υπερκαλύπτει εκείνο των€ που καταλογίστηκε εις βάρος μας ως αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μας. Ως εκ τούτου, το κατατεθέν στις στην Τράπεζα ποσό των€, δεν ήταν παρά μεταφορά ποσού που προϋπήρχε σε λογαριασμό της Τράπεζας και το οποίο είχε νομίμως φορολογηθεί και, ως εκ τούτου, αδικαιολογήτως θεωρήθηκε ως νέο εισόδημά μας.

ΣΤ. όσον αφορά την κρίση της φορολογικής αρχής, η οποία διατυπώνεται στη σελίδα .. της έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ότι η προσκομισθείσα από εμάς «βεβαίωση από Δικηγορικό – Λογιστικό γραφείο της με μετάφραση, σχετικά με τα εισοδήματα (μας) στηδεν επιφέρει τροποποίηση στις αναφερόμενες διαφορές στους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και εισφορών, διότι αναφέρεται σε εισοδήματα που αποκτήθηκαν στηκαι δεν αναφέρει αν και με ποιο τρόπο εισήχθησαν στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα» επισημαίνεται ότι τα επίμαχα εισοδήματα τα οποία εκτήθησαν στην, εισήχθησαν στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα δια μοναδικών δελτίων εισαγωγής (βλ. σχετικώς προσκομιζόμενα μετ' επικλήσεως μοναδικά δελτία εισαγωγής - «δηλώσεις εισαγομένων μετρητών και αξιών»), συνολικής αξίας DEM και κατετέθησαν στον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας (πρώην). Το ανωτέρω ποσό μετετρέπη την σε ευρώ συνολικής αξίας€ (βλ. προσκομιζόμενο μετ' επικλήσεως αντίγραφο κίνησης προθεσμιακού λογαριασμού της). Ως εκ τούτου, παρανόμως δεν ελήφθη υπόψη το ανωτέρω ποσό των€, το οποίο εκτήθη, εδηλώθη και εφορολογήθη νομίμως, για την δικαιολόγηση των καταλογιζομένων ως αδικαιολογήτων προσαυξήσεων της περιουσίας μας.

Ζ. όσον αφορά την κρίση της φορολογικής αρχής, η οποία διατυπώνεται στη σελίδατης έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ότι το «ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του και του στην Ελληνική γλώσσα, το οποίο συντάχθηκε στο» δεν δύναται να ληφθεί υπόψη προκειμένου να «επιφέρει τροποποίηση στις διαφορές του σημειώματος ελέγχου», επισημαίνεται ότι τούτη είναι προδήλως εσφαλμένη και παράνομη. Διότι προσεκτόμια νομίμως μεταφρασμένο από την, το από συμφωνητικό «διάλυσης συνεργασίας» μεταξύ του πρώτου εξ ημών, και του, σύμφωνα με το οποίο ο τελευταίος αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλει στον πρώτο το ποσό των€, ποσό το οποίο περιλαμβάνει τους νόμιμους τόκους, την εγγύηση και την αποζημίωση αυτού, η δε κατάθεση στο λογαριασμό με αριθμό

.....και στις από τον του εν λόγω ποσού των€ προκύπτει από την προσκομισθείσα «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ».

Η. όσον αφορά την κρίση της φορολογικής αρχής, η οποία διατυπώνεται στη σελίδατης έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του, ότι «δ. Κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας στο όνομα από 1/1/... έως 31/12/....., ε. Κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας στο όνομα από 1/1/..... έως 31/12/... - Τα παραπάνω δικαιολογητικά (.....) δεν επιφέρουν τροποποίηση στις αναφερόμενες διαφορές στους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και εισφορών, διότι αφορούν τραπεζικές κινήσεις που αναφέρονται σε έτη προγενέστερα του παρόντος ελέγχου.», επισημαίνεται ότι τούτη είναι εσφαλμένη και παράνομη. Διότι όπως σημειώνεται άλλωστε και στην ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών 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, ενώ περαιτέρω δεν προβλέπεται από τη φορολογική νομοθεσία χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. Ως εκ τούτου, παρανόμως δεν ελήφθησαν υπόψη από την αρμόδια φορολογική αρχή, προς δικαιολόγηση των καταλογιζομένων εις βάρος μας προσαυξήσεων της περιουσίας μας, Κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών με αριθμούς και στην τράπεζα μόνο και μόνο διότι «αφορούν τραπεζικές κινήσεις που αναφέρονται σε έτη προγενέστερα του ελέγχου»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «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» και με τις διατάξεις του άρθρου **39** του **ιδίου νόμου** ότι «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις»,

Στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή διενήργησε διασταυρωτικό έλεγχο κατ' άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), το οποίο προστέθηκε στο δεύτερο εδάφιο στην παράγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, και έχει ως εξής:«3. [...] 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». Εξάλλου, οι προσφεύγοντες είχαν δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας των, προκειμένου να φορολογηθούν σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής.

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ**, επί προδικαστικών αιτημάτων «σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η

ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικουμένων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού θάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξεσης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά το αντικείμενο του φορολογικού θάρους, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικειμένου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985, ΣτΕ 2785/1985, Ολομ. ΣτΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, **δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της**» ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Σε συνέχεια της ως άνω απόφασης του ΣτΕ, (Ε) Η προστεθείσα με το [άρθρο 15 παρ. 3](#) του ν. [3888/2010](#) διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξεσης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους – Εξάλλου, ναι μεν η εισαγωγή (κατάθεση) χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου ενδέχεται να συνιστά ή να αντιστοιχεί σε «προσαύξηση [της] περιουσίας» του, κατά την έννοια της ίδιας διάταξης, αλλά, πάντως, είναι εμφανές ότι η μεταφορά χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επαυξάνει την περιουσία του (πρβλ. αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 19.6.2014 στην υπόθεση 371099 και της 20.10.2010 στην υπόθεση 317565), τουλάχιστον εφόσον αυτός είναι ο μοναδικός δικαιούχος του πρώτου λογαριασμού – Ενόψει και των μνημονευόμενων στην αιτιολογική της έκθεση, η διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), ως προς το σκέλος της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας», αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. [3888/2010](#) νομικό πλαίσιο, σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος, φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενου, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά παραπάνω – Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό, η εν λόγω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση, όπως η επίδικη, όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης πραγματοποιήθηκαν

πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010) – Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β΄ της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, ειδικότερα, δεν θεσπίζει (και, δη, το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με πραγματοποιηθείσες δαπάνες διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα [άρθρα 16](#) και [17](#) του ΚΦΕ.

(ΣΤ) Απάντηση σε προδικαστικό ερώτημα: Η (προστεθείσα με το [άρθρο 15 παρ. 3](#) του ν. [3888/2010](#)) διάταξη του εδαφίου β΄ της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ως προς τους προβαλλόμενους υπ' αριθμ. 1 και 2 λόγους, απορρίπτονται, ως μη νόμιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 2** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο», και με τις διατάξεις του **άρθρου 64** του **ίδιου νόμου** ότι «η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»,

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου **17 §§ 1** και **2** του **Κ.Δ.Δ (ν. 2690/1999** ΦΕΚ Α'45), ορίζεται ότι «**1.** Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. **2.** Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή περαιτέρω οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική αρχή πρέπει με αιτιολογημένη κρίση, να προσδιορίσει το ακριβές σημείο, κατά το οποίο προέκυψε η επαύξηση συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων, ο φορολογικός έλεγχος προσδιόρισε την καταλογιζόμενη προσαύξηση περιουσίας βάσει του χρόνου που πραγματοποιήθηκαν όλες οι πρωτογενείς κατ' έλεγχο καταθέσεις, πλην όμως, η αποδοχή ή η απόρριψη από τα ελεγκτικά όργανα, των έγγραφων απόψεων που αναφέρονταν στο υπόμνημά του, έγινε μετά από ενδελεχή έρευνα και εξέταση όλων των ισχυρισμών του και όσων από αυτούς απορρίφθηκαν, έγινε πλήρως αιτιολογημένα. Επομένως η ανωτέρω έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συνοδεύει τις υπό κρίση οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, διέπεται από αντικειμενικότητα, σαφήνεια ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται διεξοδικά τόσο στη νομική βάση, όσο και στα γεγονότα και τα πραγματικά περιστατικά που ελήφθησαν υπόψη και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η φορολογική Αρχή διενήργησε έλεγχο καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων, για όσες δε από αυτές δεν ήταν δυνατή η συσχέτισή τους με αντίστοιχες χρεώσεις του ιδίου ή άλλου από τους λογαριασμούς τους, τις χαρακτήρισε «καθαρές πιστώσεις» ή «πρωτογενείς καταθέσεις» και ζητήθηκε από τους προσφεύγοντες η αιτιολόγησή τους.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, ορίζεται ότι «*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 σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ.Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «**3.** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. **4.** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. **5.** Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... **7.** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8.** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. **9.** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **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. **12.** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα:

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.

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

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν κανένα αποδεικτικό στοιχείο, ούτε προσδιόρισαν συγκεκριμένες περιπτώσεις επανακαταθέσεων ή μεταφορών μεταξύ λογαριασμών, υποδεικνύοντας συγκεκριμένο χρόνο και ποσά αναλήψεων συνδέοντάς τα με αντίστοιχα ποσά καταθέσεων

Επειδή οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και των στοιχείων που κατέθεσαν προκειμένου να τεκμηριώσουν τα αμφισβητούμενα ποσά των καταθέσεων που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, αναλύονται και εξετάζονται κατωτέρω ανά περίπτωση:

Ως προς την 4Α περίπτωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος και ανατιολόγητος, καθόσον, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι, σχετικά με τους υπ' αριθμ. και λογαριασμούς της, οι πιστώσεις που αρχικά εκλήθησαν οι προσφεύγοντες να αιτιολογήσουν, είναι οι κάτωθι :

	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1
2		
3
4		
5		
6
ΣΥΝΟΛΟ				

Από τις ανωτέρω πιστώσεις, αιτιολογήθηκαν πλήρως οι υπ' αριθμ. 1, 3, 4 και 5. Η υπ' αριθμ. 2 πίστωση, αιτιολογήθηκε μερικώς και συγκεκριμένα κατά το ποσό των €, το υπόλοιπο δε των ... €, δεν αιτιολογήθηκε και καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας.

Εξάλλου στη πίστωση της του υπ' αριθμ. λογαριασμού της, εμφανίζεται η αιτιολογία μεταφορά σε λογαριασμό, χωρίς να αναφέρεται σε ποιόν, και η μεταφορά που επικαλούνται οι προσφεύγοντες στον λογαριασμό της ... πραγματοποιήθηκε την με την αιτιολογία συμψηφιστική εγγραφή, χωρίς οι προσφεύγοντες να προσκομίσουν οιοδήποτε άλλες ενδιάμεσες τραπεζικές κινήσεις και αποδεικτικά στοιχεία για τη μεταφορά της και για τη συμψηφιστική εγγραφή της . στους αντίστοιχους λογαριασμούς.

Όσον δε αφορά την υπ' αριθμό 6 πίστωση, επίσης έχει καταλογιστεί καθόσον αφορά κατάθεση από την κα. για την οποία δεν αιτιολογήθηκε ο λόγος της συναλλαγής και ούτε προσκομίσθηκαν τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία.

Ως προς δε, τις επικαλούμενες τραπεζικές κινήσεις με ημερομηνία &, αλυσιτελώς προβάλλονται καθότι δεν αφορούν την ως άνω πίστωση.

Ως προς την 4B περίπτωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ότι το ποσό των .. € μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό της στον λογαριασμό με αρ. της, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος και ανατιολόγητος, καθόσον στον λογαριασμό της φαίνεται ως μοναδικός δικαιούχος ο(.....), χωρίς ωστόσο να προκύπτει καμία σύνδεση με το κατατεθειμένο ποσό και τη χρονολογία αυτού, για την οποία γίνεται η επίκληση. Εξάλλου από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι, κατά τη διάρκεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της, για την περίοδο 10/01/20... έως 12/10/20... με την καταλογιζόμενη εγγραφή να πιστώνεται στις – δηλαδή μεταγενέστερα- σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό, άλλου ιδρύματος.

Ως προς την 4Γ περίπτωση.

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, ως προς τις πιστώσεις των €, €, € και € οι οποίες έλαβαν χώρα στις,, και στον λογαριασμό της Τράπεζας, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως αβάσιμοι, ανατιολόγητοι και μη νόμιμοι, καθόσον:

α. ο καταθέτης των ως άνω ποσών είναι ο κ. αδελφός του ενός των προσφευγόντων, ο οποίος δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού, όπως προκύπτει από σχετικό αρχείο στον οπτικό δίσκο, επομένως οι εν λόγω καταθέσεις δεν δύνανται να αφορούν τον ως δικαιούχο, ούτε εξάλλου συνομολογείται η αιτία κατάθεσης από τον με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η ένδειξη ότι αφορά φορολογημένα ή νομίμως απαλλασσόμενα χρηματικά ποσά.

β. Επιπρόσθετα τονίζεται, ότι ο φορολογικός έλεγχος προτού προβεί σε καταλογισμό πιστούμενων ποσών, διαπίστωσε πως πράγματι στον εν λόγω επικαλούμενο λογαριασμό πιστώνονται έσοδα από ενοίκια, τα οποία ταυτοποιήθηκαν βάσει των υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και εξαιρέθηκαν του

καταλογισμού. Ενοίκια τα οποία δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς όπως προέκυψε κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων, καταλογίστηκαν ως αναλυτικά περιγράφεται σε σχετικό κεφάλαιο (.....) της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου. Επομένως, τα εν λόγω ποσά δεν αφορούν μισθώματα που είτε δηλώθηκαν από τον φορολογούμενο, είτε καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, αλλά ποσά για τα οποία δεν προκύπτει η νόμιμη προέλευσή τους.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ως προς την προέλευση της πίστωση των € στις, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος, αναιτιολόγητος και μη νόμιμος, καθόσον, δεν προσκομίστηκε πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει τη προέλευση της κατάθεσης.

Το σχετικό προσκομισθέν έγγραφο σε μετάφραση από την, με τίτλο "σύμβαση μίσθωσης" δεν γίνεται δεκτό, καθόσον στο τέλος αναγράφεται χειρόγραφα και μόνο στην ελληνική γλώσσα, στο κατά τ' άλλα συντεταγμένο στη ... γλώσσα η ακόλουθη σημείωση: "Διάλυση Συνεργασίας - στις στο ποσό των €. Συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι, εγγύηση, αποζημίωση".

Ως προς την 4Δ περίπτωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ως προς την προέλευση της πίστωση των € στις .., δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναιτιολόγητος, καθόσον, η μεταφορά από τον επικαλούμενο λογαριασμό της (πρώην), ως τμήμα ανάληψης ποσού €, έχει ως μοναδικό δικαιούχο τον πατέρα του ενός εκ των προσφευγόντων κ., στον οποίο λογαριασμό εμφανίζεται πίστωση στις ποσού €, για το οποίο δεν προκύπτει αν προέρχεται από φορολογημένα ή νομίμως απαλλασσόμενα εισοδήματα, προκειμένου να γίνει αποδεκτό. Σημειώνεται ότι, ο κ., του προσφεύγοντος δεν είναι συνδικαιούχος με τους προσφεύγοντας, σε κανένα από τους επικαλούμενους ως άνω λογαριασμούς, και επιπλέον δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς ισχυροποίηση των ισχυρισμών τους.

Ως προς την 4Ε περίπτωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ότι η κατάθεση επιταγής ποσού στις, στον λογαριασμό της Τράπεζας, αφορά μεταφορά ποσού, που προέρχεται από πρόωρη ανάληψη προθεσμιακού λογαριασμού στις **11/12/20**..... από λογαριασμό της τράπεζας, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αναιτιολόγητος, αβάσιμος και αόριστος, καθότι δεν προσδιορίζεται ποιος είναι ο λογαριασμός της από τον οποίο είχε προηγηθεί πρόωρη ανάληψη.

Ως προς την 4ΣΤ περίπτωση.

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, ως προς τα ποσά που εισήχθησαν στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα, είναι αόριστοι και αβάσιμοι, καθόσον δεν επικαλούνται συγκεκριμένες πιστώσεις τις οποίες ήθελαν να αιτιολογήσουν ως προς την πηγή προέλευσης των, ούτε επικαλούνται συγκεκριμένες αναλήψεις ή σειρά τραπεζικών κινήσεων που να τις συνδέουν με τις καταθέσεις των οποίων ζητείται η προέλευση τους. Εξάλλου, δεν προσκομίστηκαν πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία κατά περίπτωση, ώστε να συνδεθούν και να ταυτοποιηθούν οι νεότερες τραπεζικές εγγραφές (πιστώσεις) που ο φορολογικός έλεγχος αιτήθηκε να δικαιολογηθεί η προέλευσή τους, με αυτά τα ποσά.

Ως προς την 4Ζ περίπτωση.

Επειδή, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, είναι απορριπτέος, καθόσον ισχύουν, ως εκτέθηκαν στη περίπτωση 4Γ της παρούσης απόφασης.

Ως προς την 4Η περίπτωση.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι:

1. Ο λογαριασμός της εμφανίζει κινήσεις από έως και, όπου και εξοφλείται με ανάληψη του ποσού των €, το οποίο μεταφέρθηκε στον λογαριασμό της Τράπεζας.

2. Ο λογαριασμός της εμφανίζει κινήσεις από έως και, όπου και εξοφλείται με ανάληψη του ποσού των €, το οποίο μεταφέρθηκε στον λογαριασμό της .. Τράπεζας.

Οι ως άνω λογαριασμοί αφορούν μη ελεγχόμενες χρήσεις, δεν επικαλούνται συγκεκριμένες πιστώσεις τις οποίες ήθελαν να αιτιολογήσουν ως προς την πηγή προέλευσης των, ούτε επικαλούνται συγκεκριμένες αναλήψεις ή σειρά τραπεζικών κινήσεων που να τις συνδέουν με τις καταθέσεις των οποίων ζητείται η προέλευση τους.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων είναι απορριπτέοι, ως αόριστοι και ανατιολόγητοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των και της σύζυγο, και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου του,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη 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
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	83.846,45	66.156,60	141.485,70	67.061,48	141.485,70	67.061,48
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00	0,00	104.175,00	104.175,00	104.175,00	104.175,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΥΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	83.846,45	66.156,60	245.660,70	171.236,48	245.660,70	171.236,48
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	83.846,45	66.156,60	245.660,70	171.236,48	245.660,70	171.236,48
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	83.846,45	66.156,60	245.660,70	171.236,48	245.660,70	171.236,48
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	83.846,45	66.156,60	245.660,70	171.236,48	245.660,70	171.236,48

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

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	83.846,45	245.660,70	245.660,70	107.221,54	
	της συζύγου	66.156,60	171.236,48	171.236,48		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	43.379,90	150.601,44	150.601,44		
Προκαταβολή φόρου		23.858,95	23.858,95	23.858,95		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3.036,60	4.776,95	4.776,95		1.740,35
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		607,32	955,39	955,39		348,07
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου						
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			128.665,85	128.665,85		128.665,85
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			2.088,42	2.088,42		2.088,42
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου			417,68	417,68		417,68
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)						
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	70.882,77	311.364,68	311.364,68	240.481,91	
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

2) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου του

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
	A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	59.347,25	46.659,65	126.745,53	63.766,26	126.745,53
Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00	0,00	119.405,86	119.405,86	119.405,86	119.405,86
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	59.347,25	46.659,65	246.151,39	183.172,12	246.151,39	183.172,12
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	59.347,25	46.659,65	246.151,39	183.172,12	246.151,39	183.172,12
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	59.347,25	46.659,65	246.151,39	183.172,12	246.151,39	183.172,12
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	59.347,25	46.659,65	246.151,39	183.172,12	246.151,39	183.172,12

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

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	59.347,25	246.151,39	246.151,39	141.819,72	
	της συζύγου	46.659,65	183.172,12	183.172,12		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	2.500,08	144.319,80	144.319,80		
Προκαταβολή φόρου		14.497,46	14.497,46	14.497,46		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.875,60	4.489,15	4.489,15		2.613,55
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		375,12	897,83	897,83		522,71
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου						
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			170.183,66	170.183,66		170.183,66
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			3.136,26	3.136,26		3.136,26
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου			627,25	627,25		627,25
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)						
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	19.248,26	338.151,41	338.151,41	318.903,15	
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

3) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου του

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΑ	54.834,75	34.506,55	119.503,06	46.243,05	119.503,06	46.243,05
Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00	0,00	212.150,00	212.150,00	212.150,00	212.150,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	54.834,75	34.506,55	331.653,06	258.393,05	331.653,06	258.393,05
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	54.834,75	34.506,55	331.653,06	258.393,05	331.653,06	258.393,05
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	54.834,75	34.506,55	331.653,06	258.393,05	331.653,06	258.393,05
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	54.834,75	34.506,55	331.653,06	258.393,05	331.653,06	258.393,05

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

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	54.834,75	331.653,06	331.653,06	
	της συζύγου	34.506,55	258.393,05	258.393,05	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				221.371,32
	Χρεωστικό ποσό	9.246,74	230.618,06	230.618,06	
Προκαταβολή φόρου		13.059,31	13.059,31	13.059,31	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.501,20	3.767,27	3.767,27	2.266,07
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		300,24	753,46	753,46	453,22
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			208.089,04	208.089,04	208.089,04
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			2.130,11	2.130,11	2.130,11
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου			426,03	426,03	426,03
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					

Εισφορά Αλληλεγγύης					
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	24.107,49	458.843,28	458.843,28	434.735,79
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

4) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου του,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	45.246,00	18.158,40	75.496,50	31.031,70	75.496,50	31.031,70
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00	0,00	51.350,00	51.350,00	51.350,00	51.350,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	45.246,00	18.158,40	126.846,50	82.381,70	126.846,50	82.381,70
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	45.246,00	18.158,40	126.846,50	82.381,70	126.846,50	82.381,70
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	45.246,00	18.158,40	126.846,50	82.381,70	126.846,50	82.381,70
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	45.246,00	18.158,40	126.846,50	82.381,70	126.846,50	82.381,70

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

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	45.246,00	126.846,50	126.846,50	
	της συζύγου	18.158,40	82.381,70	82.381,70	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				

	Χρεωστικό ποσό	1.697,37	59.329,80	59.329,80	57.632,43
Προκαταβολή φόρου		8.116,17	8.116,17	8.116,17	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		885,60	2.044,80	2.044,80	1.159,20
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		177,12	408,96	408,96	231,84
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			39.190,05	39.190,05	39.190,05
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			788,26	788,26	788,26
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου			157,65	157,65	157,65
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος		28,44	28,44	28,44	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	10.904,70	110.064,13	110.064,13	99.159,43
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

5) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς ΦΠ ν. 3833/2010, οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου του,

Φορολογητέο εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η έκτακτη εισφορά με βάση την παρούσα απόφαση :
Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η έκτακτη εισφορά με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	245.660,70	171.236,48	245.660,70	171.236,48
Αυτοτ. Φορολ. Ποσά κλπ (τόκοι)	0,00	0,00	11.353,00	11.353,00	11.353,00	11.353,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	257.013,70	182.589,48	257.013,70	182.589,48
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	0,00	0,00	257.013,70	182.589,48	257.013,70	182.589,48

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

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

	ΕΙΣΦΟΡΑ						ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Ποσό εισφοράς	0,00	0,00	2.570,14	1.825,89	2.570,14	1.825,89	4.396,03
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			3.084,17	2.191,07	3.084,17	2.191,07	5.275,24
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	0,00	5.654,31	4.016,96	5.654,31	4.016,96	9.671,27

6) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του,

Φορολογητέο εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η εισφορά αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η εισφορά αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Από ελευθέρια επαγγέλματα	59.347,25	46.659,65	246.151,39	183.172,12	246.151,39	183.172,12
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	59.347,25	46.659,65	246.151,39	183.172,12	246.151,39	183.172,12
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	59.347,25	46.659,65	246.151,39	183.172,12	246.151,39	183.172,12

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

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

	ΕΙΣΦΟΡΑ						
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Ποσό εισφοράς	1.780,42	933,19	9.846,06	7.326,88	9.846,06	7.326,88	14.459,33
Έκτακτη Εισφ σε αντικ δαπ άρθρο 30			695,00		695,00		695,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			10.162,34	7.416,68	10.162,34	7.416,68	17.579,02
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.780,42	933,19	20.703,40	14.743,56	20.703,40	14.743,56	32.733,35

7) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του

Φορολογητέο εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η εισφορά αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η εισφορά αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Από ελευθέρια επαγγέλματα	54.834,75	34.506,55	331.653,06	258.393,05	331.653,06	258.393,05
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	54.834,75	34.506,55	331.653,06	258.393,05	331.653,06	258.393,05
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	54.834,75	34.506,55	331.653,06	258.393,05	331.653,06	258.393,05

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

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

ΕΙΣΦΟΡΑ			
ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ

	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό εισφοράς	1.645,04	690,13	13.266,12	10.335,72	13.266,12	10.335,72	21.266,67
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			10.923,82	9.066,85	10.923,82	9.066,85	19.990,67
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.645,04	690,13	24.189,94	19.402,57	24.189,94	19.402,57	41.257,34

8) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του,

Φορολογητέο εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η εισφορά αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η εισφορά αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Από ελευθέρια επαγγέλματα	45.246,00	18.158,40	126.846,50	82.381,70	126.846,50	82.381,70
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	45.246,00	18.158,40	126.846,50	82.381,70	126.846,50	82.381,70
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	45.246,00	18.158,40	126.846,50	82.381,70	126.846,50	82.381,70

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

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

	ΕΙΣΦΟΡΑ						ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Ποσό εισφοράς	904,92	181,58	5.073,86	2.471,45	5.073,86	2.471,45	6.458,81
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			2.834,88	1.557,11	2.834,88	1.557,11	4.391,99
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	904,92	181,58	7.908,74	4.028,56	7.908,74	4.028,56	10.850,80

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).