



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

21/05/2015

Αριθμός απόφασης: 2117

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 20/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και της ΑΦΜ κατοίκου, οδός κατά:α) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2001**, β) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2002**, γ) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2003**, δ) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2004**, ε) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2005**, στ) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2006**, ζ) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2007**, η) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2008**, θ) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους**

2009, ι) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2010**, κ) της υπ' αριθ./19-01-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2012** και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2001**, β) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2002**, γ) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2003**, δ) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2004**, ε) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2005**, στ) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2006**, ζ) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2007**, η) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2008**, θ) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2009**, ι) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2010**, κ) την υπ' αριθ./19-01-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π **οικονομικού έτους 2012** των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-01-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 21/05/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ./19-01-2015 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2001 (χρήση 2000)** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 44.150 δρχ. πλέον διαφοράς τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 15.930 δρχ. πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 3.186 δρχ. πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 75.919 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό ύψους 139.185 δρχ. ή 408,47 Ευρώ.

2) Με την υπ' αρ./19-01-2015 **Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002 (χρήση 2001)** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 49.561 δρχ. πλέον διαφοράς τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από

εκμίσθωση ακινήτων ύψους 12.270 δρχ. πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 2.454 δρχ. πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 77.142 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό ύψους 141.427 δρχ. ή 415,05 Ευρώ.

3) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003 (χρήση 2002) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 5.787,33 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 6.944,80 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 12.732,13 Ευρώ.

4) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004 (χρήση 2003) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 328,85 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 384,76 Ευρώ πλέον μειώσεως επιστροφής φόρου ύψους 8,22 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 705,39 Ευρώ.

5) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005 (χρήση 2004) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 239,71 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 280,81 Ευρώ πλέον μειώσεως επιστροφής φόρου ύψους 5,70 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 514,82 Ευρώ.

6) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 209,14 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 247,96 Ευρώ πλέον μειώσεως επιστροφής φόρου ύψους 2,51 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 454,59 Ευρώ.

7) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 7.554,33 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 9.056,47 Ευρώ πλέον μειώσεως επιστροφής φόρου ύψους 7,27 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 16.603,53 Ευρώ.

8) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 9.729,76 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 11.663,26 Ευρώ πλέον μειώσεως επιστροφής φόρου ύψους 10,38 Ευρώ πλέον έκτακτης εισφοράς ύψους 1.000,00 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου της ως άνω εισφοράς λόγω ανακριβείας ύψους 1.200,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 23.582,64 Ευρώ.

9) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 881,00 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 1.054,20 Ευρώ πλέον μειώσεως επιστροφής φόρου ύψους 2,50 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.932,70 Ευρώ.

10) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 10.985,37 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 12.382,08 Ευρώ πλέον μειώσεως επιστροφής φόρου ύψους 123,90 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 23.243,55 Ευρώ.

11) Με την υπ' αρ./19-01-2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 100,00 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 64,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 164,00 Ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66, 67, 113 και 67B του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος του ν.2238/94, προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του ν.2238/94, λόγω αποστολής στην Κύπρο τριών (3) εμβασμάτων, όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

Οικ. Έτος	Χρήση	Ημ/νία αποστολής εμβασμάτων	Ποσό εμβασμάτων
2010	2009	07/03/2009	2.041,00
2011	2010	30/09/2010	425.000,00
2011	2010	30/09/2010	317.000,00
Σύνολα			744.041,00

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι χρήσεις 2000-2006 έχουν παραγραφεί
- Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 παρ.1 του Συντάγματος)
- Αντίθετη στο Σύνταγμα (άρθρο 78 παρ.2) η αναδρομική εφαρμογή τω διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3888/2010
- Μη νόμιμη η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου στην υπό κρίση περίπτωση
- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των εκτελεστικών αποφάσεων του άρθρου 67B του ν.2238/94 στην υπό κρίση υπόθεση
- Εσφαλμένος καταλογισμός διαφορών με βάσει τις γενικές διατάξεις
- Δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την εφαρμογή της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας επενδυτικά προϊόντα, υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων , μετρητά ανάμεσα στις ελεγχόμενες χρήσεις

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 11 του ν.4174/2013: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία

διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/94: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006: " Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3697/2008 : "Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.200».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009: "Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν./2010 : " Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)"

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 3899/2010, ορίζεται ότι: "7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011."

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011, ορίζεται ότι: "2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012."

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο δεύτερο του ν. 4098/2012, ορίζεται ότι: "1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013. 2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 22 ν. 4203/2013: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1232/2013 μετά την έκδοση της εντολής και για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου θα αποστέλλεται συστημένη επιστολή προς τον φορολογούμενο με την οποία θα γνωστοποιείται η έκδοση εντολής ελέγχου με τον αριθμό της εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της.

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκαν την 30/12/2013 από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ οι με αρ./30-12-2013 και/30-12-2013 εντολές τακτικού ελέγχου χρήσεων 2000 έως 2012 για τον και την αντίστοιχα και εστάλησαν στους προσφεύγοντες την 31/12/2013 μέσω ταχυδρομείου οι με αρ./31-12-2013 και/31-12-2013 γνωστοποιήσεις περί επιλογής τους για τακτικό φορολογικό έλεγχο χρήσεων 2000 έως 2012, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.». (το δεύτερο εδάφιο προστέθηκε με την παράγραφο . 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010)».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «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. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους .

Επειδή σε κάθε περίπτωση η κρίση περί αντισυνταγματικότητας της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών .

Σημειώνεται πάντως ότι η διάταξη αυτή δεν επιβάλλει φόρο και μάλιστα αναδρομικά , αλλά αφορά την ελεγκτική διαδικασία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67B του ν.2238/94: «**1. Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με έλεγχο μπορεί να διενεργείται και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:**

α) της αρχής των αναλογιών,

- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις πιο πάνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές του επιτηδεύματιά, τα φορολογητέα κέρδη και ο οφειλόμενος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της Ελεγκτικής.

2. Τα προσδιοριζόμενα, με τις τεχνικές ελέγχου της προηγούμενης παραγράφου, ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των λοιπών φορολογιών. Για το κόστος που αναλογεί στην προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων, που προσδιορίζονται με τις πιο πάνω τεχνικές, εκπίπτει ο αναλογών σε αυτούς ΦΠΑ.

3. Εφόσον το αποτέλεσμα του ελέγχου έχει εξαχθεί με την εφαρμογή του τεχνικού ελέγχου της παραγράφου 1, ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής μονάδας, πριν την έκδοση της πράξης καταλογισμού του φόρου, καλεί τον υπόχρεο σε ακρόαση, ο οποίος δικαιούται σε ανταπόδειξη.

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για όλες τις εκκρεμείς χρήσεις για τις οποίες υφίσταται φορολογική υποχρέωση.

[Στο άρθρο 67B του Κ.Φ.Ε. η παράγραφος 4 αναριθμήθηκε σε παράγραφο 5 και **προστέθηκε** με την παράγραφο 6 του ν. 4110/2013 **παράγραφος 4** με ισχύ από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 23/1/2013, σύμφωνα παρ. 2 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.]

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή με την υπ' αριθμ. ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013/10-05-2013 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών καθορίζεται το πεδίο εφαρμογής και οι υπαγόμενες υποθέσεις στον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή και συγκεκριμένα υπάγονται οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τις οποίες ισχύει μία ή περισσότερες από τις κάτωθι περιπτώσεις:

- α) υφίσταται αδικαιολόγητος πλουτισμός (περιουσιακά στοιχεία και καταθέσεις)
- β) παρουσιάζονται μεγάλες δαπάνες που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του φορολογούμενου φυσικού προσώπου (ατομικά και οικογενειακά) ή/και της επιχείρησης στην οποία μπορεί να συμμετέχει,
- γ) τα δηλωθέντα εισοδήματα από άσκηση ατομικής επιχείρησης ή ελευθερίου επαγγέλματος δεν αποκλίνουν σημαντικά από το εκάστοτε αφορολόγητο όριο. Στην περίπτωση αυτή εντάσσονται και φυσικά πρόσωπα μέλη εταιρειών (οποιασδήποτε μορφής) με ζημιογόνα αποτελέσματα.

δ) δεν τηρούνται ή δεν επιδεικνύονται τα βιβλία και τα στοιχεία ΚΒΣ/ΚΦΑΣ,

ε) υφίστανται πληροφορίες για παράνομα ή/και αδήλωτα εισοδήματα/αγορές/ δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές, οικογενειακές).

Στις πιο πάνω υποθέσεις περιλαμβάνονται και αυτές για τις οποίες μία ή περισσότερες πηγές εισοδήματος (του φορολογούμενου ή της συζύγου) παραμένουν ανέλεγκτες.

Επειδή με την ΠΟΛ1050/14 καθορίζεται το πεδίο εφαρμογής και οι υπαγόμενες υποθέσεις στον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή και συγκεκριμένα μπορούν να υπαχθούν

1) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογούμενων φυσικών προσώπων, που αναφέρονται στο άρθρο 28 του ν.4172/2013, για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01/01/2014 και μετά,

2) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων για διαχειριστικές περιόδους που έληξαν πριν την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013 για τις οποίες δεν είχε γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31/12/2013 (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013) και συντρέχει μία ή περισσότερες από τις πιο κάτω περιπτώσεις

α) υφίσταται αδικαιολόγητος πλουτισμός (περιουσιακά στοιχεία και καταθέσεις)

β) παρουσιάζονται μεγάλες δαπάνες που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του φορολογούμενου φυσικού προσώπου (ατομικά και οικογενειακά),

γ) είναι μέλη εταιρειών (οποιασδήποτε μορφής) με ζημιογόνα αποτελέσματα,

δ) δεν τηρούνται ή δεν επιδεικνύονται τα βιβλία και τα στοιχεία ΚΒΣ/ΚΦΑΣ,

ε) υφίστανται πληροφορίες για παράνομα ή/και αδήλωτα εισοδήματα/αγορές/ δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές, οικογενειακές).

Στις πιο πάνω υποθέσεις περιλαμβάνονται και αυτές για τις οποίες μία ή περισσότερες πηγές εισοδήματος (του φορολογούμενου ή του/της συζύγου) παραμένουν ανέλεγκτες.

Επιπλέον στο άρθρο 13 της ίδιας απόφασης ορίζεται ότι κάθε διάταξη της ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013 (ΦΕΚ Β 1136) Α.Υ.Ο που έρχεται σε αντίθεση με αυτήν παύει να ισχύει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ.3 του ν.4174/13: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογούμενου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία.

Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Επειδή από τα ανωτέρω αναγραφόμενα, συνάγεται ότι στις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων που αφορούν διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31/12/2013 για τις οποίες δεν είχε γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31/12/2013 (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013) εφαρμόζεται ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου που ορίζεται στην ΠΟΛ 1050/2014 ενώ στην περίπτωση των ανέλεγκτων υποθέσεων που έχει γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31/12/2013 εφαρμόζεται η ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013 (ΦΕΚ Β 1136) Α.Υ.Ο. και επομένως ορθά εφαρμόστηκαν οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994, «1. **Ακαθάριστο εισόδημα**, προκειμένου για **οικοδομή που εκμισθώνεται είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί ν' αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα άλλα στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο**

προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δέκα πέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει το σύστημα αυτό.

2. Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή – κατοικία.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^α του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α').

γ) Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης για κάθε τετρ. μέτρο	Συντελεστής
μέχρι 150.000 δρχ.	1,10
Από 150.001 έως 250.000 δρχ.	1,20
Από 250.001 έως 400.000 δρχ.	1,30
Από 400.001 και πάνω	1,40

δ) Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμία από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. Οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.»

Επειδή από τις προσκομισθείσες στον έλεγχο, από τους προσφεύγοντες, βεβαιώσεις της Δ.Ε.Η προέκυψε ότι οι καταναλώσεις ηλεκτρικού ρεύματος για ακίνητα, τα οποία δηλώθηκαν ως κενά στο έντυπο Ε2 κατά τα οικονομικά έτη 2004, 2005 και 2007 – 2010 δεν αντιστοιχούν μόνο σε στοιχειώδεις λειτουργίες ανεξαρτήτου πραγματικής χρήσεως (λειτουργία ψυγείου, φώτων ασφαλείας κλπ.), όπως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες και ορθώς υπολογίστηκε από τον έλεγχο τεκμαρτό εισόδημα ιδιόχρησης, ούτε προσκομίστηκαν από τους τελευταίους περισσότερα στοιχεία που να αποδεικνύουν την ελάχιστη κατανάλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.4 περ. γ', του ν.2238/94: « Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα της προηγούμενης παραγράφου μειώνεται κατά ποσοστό 10% κάθε καταβαλλόμενης από τις παρακάτω δαπάνες:

α)

(...)

γ) Του ποσού της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, το οποίο καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο. (...)

Το ποσό της κάθε δαπάνης των περιπτώσεων β' και γ' επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 1.000€.

(...).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.6 της ΠΟΛ1042/93 : « Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 αυτού του άρθρου αντικαθίσταται η περίπτωση θ' της παραγράφου 6 του άρθρου 8 του ν.δ. 3323/ 1955.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται ποσοστό 40% της δαπάνης που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για δίδακτρα για την παράδοση σε αυτόν ή σε κάθε τέκνο που τον βαρύνει, κατ' οίκον ή σε φροντιστήρια, ιδιαίτερων μαθημάτων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών. Το ποσό που αφαιρείται είναι μέχρι 150.000 δρχ. για κάθε πρόσωπο, δηλαδή για τον ίδιο και για κάθε τέκνο του χωριστά.

Τονίζεται ότι δεν περιλαμβάνονται τα δίδακτρα που καταβάλλονται για τη φοίτηση των παιδιών του φορολογούμενου σε ιδιωτικά σχολεία, ιδιωτικές επαγγελματικές σχολές, ωδεία, γυμναστήρια, μπαλέτα, εργαστήρια ελευθέρων σπουδών».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 της ΠΟΛ 1270/2013:

«1. Τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method).

Η τεχνική προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα αναλύοντας, τα έσοδα (φορολογητέα και μη), τις αγορές και δαπάνες (επαγγελματικές, ατομικές και οικογενειακές) και τις αυξήσεις και μειώσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων (επαγγελματικών, ατομικών και οικογενειακών) του ελεγχόμενου.

Κατά την τεχνική αυτή δημιουργείται ισοζύγιο με δύο βασικές στήλες, «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων».

Στην πρώτη στήλη «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» αθροίζονται:

1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης.

2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο ταμείου στην αρχή της ελεγχόμενης χρήσης (το υπόλοιπο ταμείου αφορά την περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του Κ.Φ.Α.Σ.).

3) Οι αναλήψεις από επιχειρήσεις όπου συμμετέχει ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος του ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικής επιχείρησης).

4) Τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου ή του/της συζύγου.

5) Τα έσοδα από λοιπές πηγές εισοδήματος όπως:

- μισθώματα από εκμίσθωση ακινήτων (εκτός τεκμαρτών)
- εισόδημα από κινητές αξίες
- εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- εισόδημα από λοιπές πηγές π.χ. εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, εισόδημα που δεν εντάσσεται σε κάποια από τις κατηγορίες Α-Ζ της παρ.2 του άρθρου 4 ΚΦΕ.

6) Οι εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα, όπως αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.

7) Τα έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων προσωπικών/οικογενειακών ή και επαγγελματικών (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).

8) Τα ποσά δανείων από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κάθε μορφής, ιδιώτες, κ.λπ (προσωπικά/οικογενειακά ή επαγγελματικά σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης).

9) Τα λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη.

10) Οι αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις, οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των πληρωτέων λογαριασμών, καθορίζεται από την σύγκριση του υπόλοιπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

11) Οι μειώσεις λογαριασμών εισπρακτέων.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές κ.λπ. καθώς και απαιτήσεις φορολογικές(επιστροφές φόρων κ.λπ.) οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους.. Το αν υπάρχει μείωση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

12) Η αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ων

Εάν, στο τέλος του έτους, το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ών έχει αυξηθεί σε σύγκριση με το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου/νων έτους/ών στο τέλος του προηγούμενου έτους, η αύξηση θα καταχωρηθεί στη στήλη Πηγές Κεφαλαίων /Εσόδων στη γραμμή (12) «Αύξηση των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου έτους» Σε περίπτωση που είχαμε μείωση των προκαταβολών θα καταχωρούσαμε τη μείωση στη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων στη γραμμή (15) «Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου έτους»

13) Οι λοιπές περιπτώσεις εσόδων. Αναγράφεται οποιαδήποτε άλλη περίπτωση εσόδου που δεν αναφέρεται παραπάνω.

Στην δεύτερη στήλη Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων αθροίζονται:

1) Τα υπόλοιπα των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών (στην Ελλάδα ή και στο Εξωτερικό) προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών κατά την λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (τα υπόλοιπα των λογαριασμών την 31/12/200Χ).

2) Τα διαθέσιμα μετρητά ή και το υπόλοιπο του ταμείου στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης (σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του Κ.Φ.Α.Σ.).

3) Οι εισφορές σε λογαριασμούς επιχειρήσεων όπου συμμετέχει ο ίδιος ο φορολογούμενος, ο/η σύζυγος ή και τα προστατευόμενα μέλη αυτών (όχι ατομικές επιχειρήσεις)

4) Η συνεισφορά ποσών για συμμετοχή στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων

5) Οι αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/οικογενειακών και επαγγελματικών) περιλαμβάνονται: ανεγέρσεις οικοδομών, αγορές ΕΙΧ, δίτροχων κ.λπ. οχημάτων, πλοίων -σκαφών, αναψυχής αεροσκαφών, και επενδυτικών αγαθών καθώς και οι δαπάνες που αφορούν βελτιώσεις αυτών .

6) Οι αγορές εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και λοιπών αγαθών αναγκαίων στην άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας

7) Οι επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως (εκπιπτόμενες ή μη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης). Περιλαμβάνονται και οι δαπάνες που αφορούν επισκευές και συντηρήσεις των επαγγελματικών περιουσιακών στοιχείων.

Παρατήρηση: Χειρισμός αποσβέσεων για πάγια επαγγελματικά περιουσιακά στοιχεία στην έμμεση τεχνική της ρευστότητας.

Στην περίπτωση που οι αποσβέσεις συμπεριλαμβάνονται στις συνολικά δηλωθείσες επαγγελματικές δαπάνες για την εφαρμογή της συγκεκριμένης τεχνικής θα πρέπει με το ποσό των αποσβέσεων να μειώσουμε τις επαγγελματικές δαπάνες που θα καταχωρίσουμε στην αντίστοιχη ένδειξη γιατί οι αποσβέσεις δεν αποτελούν πραγματικές καταβολές.

8) Τα ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων (στην γραμμή αυτή αναγράφεται μόνο το χρεολύσιο). Το ποσό των τόκων ανάλογα με το είδος του δανείου (προσωπικό/επαγγελματικό) συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες είτε στις προσωπικές /οικογενειακές είτε στις επαγγελματικές.

9) Τα ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές (όπως γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών κ.λπ.), και λοιπές δαπάνες

10) Τα ποσά για φόρους, τέλη εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής.

11) Τα ποσά για κάθε είδους δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/ οικογενειακές) καθώς και οι δαπάνες που αφορούν επισκευές και συντηρήσεις των προσωπικών/οικογενειακών περιουσιακών στοιχείων (δαπάνες για το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου του/της συζύγου και των προστατευομένων μελών αυτών).

12) Οι μειώσεις των Πληρωτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους πληρωτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις από αγορές, δαπάνες γενικά καθώς και φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες οφείλονται στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους (Δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια, τα οποία αναγράφονται στη γραμμή (8) «Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων». Το αν υπάρχει μείωση των πληρωτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου πληρωτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους .

13) Οι αυξήσεις Εισπρακτέων λογαριασμών.

Σύμφωνα με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου στους εισπρακτέους λογαριασμούς περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από πωλήσεις επαγγελματικές, προσωπικές και φορολογικές κ.λπ. οι οποίες είναι απαιτητές στο τέλος κάθε ελεγχόμενου έτους. Το αν υπάρχει αύξηση των εισπρακτέων λογαριασμών καθορίζεται από τη σύγκριση του υπολοίπου εισπρακτέων λογαριασμών στο τέλος του προηγούμενου έτους με το υπόλοιπο στο τέλος του ελεγχόμενου έτους.

14) Οι χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.

15) Η μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών Εάν, στο τέλος του έτους, το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών έχει μειωθεί σε σύγκριση με το ποσόν των προκαταβολών έναντι εσόδων επομένου έτους/επομένων ετών στο τέλος του προηγούμενου έτους, η μείωση θα καταχωρηθεί στηλέη Αναλώσεις Κεφαλαίων /Εσόδων στη γραμμή (15) «Μείωση προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επόμενων ετών».

Σε περίπτωση που είχαμε αύξηση των προκαταβολών θα καταχωρούσαμε την αύξηση στην στήλη Πηγές Κεφαλαίων /Εσόδων στη γραμμή (12) «Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένων ετών».

16) Οι λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων. Αναγράφεται οποιαδήποτε άλλη περίπτωση δαπάνης/αγοράς που δεν αναφέρεται παραπάνω.

Γενική παρατήρηση: Τόσο στα έσοδα, όσο στις αγορές και δαπάνες, αναγράφεται το σύνολο των ποσών που ανάγεται σε κάθε ελεγχόμενο διαχειριστικό έτος (όχι τεκμαρτά έσοδα ή δαπάνες). Χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή ώστε τα ποσά τόσο των εσόδων όσο και των αγορών/δαπανών να μην υπολογίζονται δυο φορές.

Η αρνητική διαφορά μεταξύ στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» και στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων», ελέγχεται ως μη δηλούμενο εισόδημα και εφόσον δεν αιτιολογείται σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 της Α.Υ.Ο ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10.5.2013, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 11 και 12 της ίδιας απόφασης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ1259/2014 :

«1. Αν ο ελεγχόμενος/νη, ο/η σύζυγος και τα προστατευόμενα μέλη αυτών, δηλώνουν ότι την 31/12/1999 κατείχαν:

- υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή και,
- επενδυτικά προϊόντα (μετοχές ,ομόλογα, repos έντοκα γραμμάτια, αμοιβαία κ.λπ.) ή και
- ακίνητα

και εφόσον αποδεικνύεται η κατοχή τους από επίσημα δικαιολογητικά (έγγραφα χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, αναλυτική κίνηση της μερίδας του από το Χ.Α., πινάκια ή οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο κ.λπ.).

Τότε, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών θα λαμβάνεται υπόψη το σύνολο των υπολοίπων των τραπεζικών καταθέσεων την 31/12/1999, θα αναγράφεται δε στην ένδειξη «Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης» χωρίς να διερευνάται η ύπαρξη πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών (1999 και παλαιότερα).

- αν ο ελεγχόμενος αποδεδειγμένα είχε στη κατοχή του στις 31/12/1999 επενδυτικά προϊόντα, και αυτά εκποιήθηκαν εντός των ελεγχόμενων χρήσεων, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό τίμημα της πώλησης, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που προσκομίζονται από αυτόν (καρτέλα της αναλυτικής κίνησης του επενδυτή, πινάκια, συμφωνητικά, κ.λπ.)

Στην περίπτωση όπου εντός των ελεγχόμενων χρήσεων λαμβάνει χώρα αγορά / εκποίηση επενδυτικών προϊόντων, αναγράφεται η αξία κτήσης/πώλησης όπως προκύπτει από τα στοιχεία που προσκομίζονται από τον ελεγχόμενο (καρτέλα της αναλυτικής κίνησης του επενδυτή, πινάκια, συμφωνητικά, κ.λπ.) στην ένδειξη «Αγορά περιουσιακών στοιχείων» /«Έσοδα από πώληση περιουσιακών στοιχείων».

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκόμισαν με την ενδικοφανή προσφυγή **νεότερα στοιχεία** τα οποία δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο αφού προσκομίστηκαν μετά τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου εξετάστηκαν όμως από την Υπηρεσία μας και συγκεκριμένα:

1. Η από 12/12/2004 βεβαίωση της εταιρείας « »

Όπως προκύπτει από την από 12/12/2004 βεβαίωση της εταιρείας « Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων

Α. Στις 03-06-1999 αποκτήθηκε από τους προσφεύγοντες, κεφάλαιο «..... Αναπτυξιακό Μετοχικό Εσωτερικού» με αξία 13.071,17 Ευρώ, το οποίο ρευστοποιήθηκε στις 16-08-2007 με αξία 12.921,16 Ευρώ.

Το ποσό της ρευστοποίησης του αμοιβαίου κεφαλαίου ύψους 13.071,17€ και δεδομένου ότι η αγορά του έγινε σε παραγεγραμμένο έτος λαμβάνεται υπόψη κατά τον υπολογισμό της στήλης «Πηγές κεφαλαίων / Εσόδων» της χρήσης 2007.

Β. Στις 24-07-2001 αποκτήθηκε από τους προσφεύγοντες, αμοιβαίο κεφάλαιο «..... Διαχειρίσεως Διαθεσίμων Εσωτερικού» με αξία 58.694,06 Ευρώ, το οποίο ρευστοποιήθηκε στις 27-08-2002 με αξία 60.852,53 Ευρώ.

Όπως προκύπτει από την βεβαίωση της εταιρείας «, αγοράστηκε από τους προσφεύγοντες αμοιβαίο κεφάλαιο «..... Διαχειρίσεως Διαθεσίμων Εσωτερικού» την 24/07/2001 και μετά από συνεχείς ανανεώσεις, όπως φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί, ρευστοποιήθηκε τελικά και ποσό 60.852,53€ κατατέθηκε στον με αρ. λογαριασμό της τράπεζας, ο οποίος ανήκει κατά 100% στους προσφεύγοντες σύμφωνα με την από 16/01/2015 έκθεση ελέγχου (σελ.88).

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ σε €	ΠΟΣΟ ΕΞΑΓΟΡΑΣ σε €
24/7/2001	58.694,06	
24/10/2001		59.332,41
25/10/2001	59.332,41	
27/12/2001		59.673,11
28/12/2001	59.673,11	
25/2/2002		59.968,49
26/2/2002	59.968,49	
27/8/2002		60.852,53

Τα ποσά αγοράς και εξαγοράς του αμοιβαίου θα ληφθούν υπόψη στα δεδομένα των καταστάσεων των οικείων χρήσεων.

Γ) Στις 02-10-2007 αποκτήθηκε από τους προσφεύγοντες αμοιβαίο κεφάλαιο «.....(USD)» με αξία 37.953,75 Ευρώ (= 53.758,85 δολάρια Η.Π.Α.), το οποίο ρευστοποιήθηκε στις 22-01-2008 με αξία 26.058,65 Ευρώ (= 37.771,68 δολάρια Η.Π.Α.).

Όπως προκύπτει από την βεβαίωση της εταιρείας «, αγοράστηκε από τους προσφεύγοντες την 02/10/2007 αμοιβαίο κεφάλαιο «..... (USD) ποσού 37.953,75 € (= 53.758,85 δολάρια Η.Π.Α.) με χρήματα που προήλθαν, όπως προκύπτει από την από 16/01/2015 έκθεση ελέγχου (σελ. 63), από τον με αρ..... λογαριασμό της τραπεζής, που ανήκει σύμφωνα πάντα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου κατά ποσοστό 100% στους ελεγχόμενους, το οποίο ρευστοποιήθηκε την 22/01/2008 και το ποσό της εξαγοράς ύψους 26.058,65 € (= 37.771,68 δολάρια Η.Π.Α.) κατατέθηκε στον με αρ. λογαριασμό της τράπεζας, ο οποίος ανήκει κατά ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες(σελ.89 έκθεσης ελέγχου).

Συνάγεται από τα ανωτέρω ότι τα ποσά της αγοράς/εξαγοράς θα υπολογιστούν στα δεδομένα των καταστάσεων των οικείων χρήσεων.

Δ) Στις 24-01-2008 αποκτήθηκε από τους προσφεύγοντες αμοιβαίο κεφάλαιο «..... (USD)» με αξία 12.880,14 Ευρώ (= 18.885,83 δολάρια Η.Π.Α.), το οποίο ρευστοποιήθηκε στις 04-06-2008 με αξία 13.004,16 Ευρώ (= 20.111,60 δολάρια Η.Π.Α.).

Όπως προκύπτει από την βεβαίωση της εταιρείας «, αγοράστηκε από τους προσφεύγοντες την 24/01/2008 αμοιβαίο κεφάλαιο «..... (USD)» ποσού 12.880,14 € (= 18.885,83 δολάρια Η.Π.Α.), το οποίο ρευστοποιήθηκε την 04/06/2008 και το ποσό της εξαγοράς ύψους

13.004,16 Ευρώ (= 20.111,60 δολάρια Η.Π.Α.) κατατέθηκε στον με αρ.λογαριασμό της τράπεζας, ο οποίος ανήκει κατά ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες(σελ.89 έκθεσης ελέγχου).

Επομένως τα ποσά της αγοράς/εξαγοράς θα υπολογιστούν στα δεδομένα των καταστάσεων των οικείων χρήσεων.

Ε) Στις 24-01-2008 αποκτήθηκε από τους προσφεύγοντες αμοιβαίο κεφάλαιο «.....USD» με αξία 12.880,11 Ευρώ (= 18.885,79 δολάρια Η.Π.Α.), το οποίο ρευστοποιήθηκε στις 04-06-2008 με αξία 12.135,57 Ευρώ (= 18.768,28 δολάρια Η.Π.Α.).

Όπως προκύπτει από την βεβαίωση της εταιρείας «, αγοράστηκε από τους προσφεύγοντες την 24/01/2008 αμοιβαίο κεφάλαιο «.....USD» ποσού 12.880,11 € (= 18.885,79 δολάρια Η.Π.Α.), το οποίο ρευστοποιήθηκε την 04/06/2008 και το ποσό της εξαγοράς ύψους 12.135,57 € (= 18.768,28 δολάρια Η.Π.Α.) κατατέθηκε στον με αρ.λογαριασμό της τράπεζας, ο οποίος ανήκει κατά ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες(σελ.89 έκθεσης ελέγχου).

Επομένως τα ποσά της αγοράς/εξαγοράς θα υπολογιστούν στα δεδομένα των καταστάσεων των οικείων χρήσεων.

Στ) Στις 21-11-2005 αποκτήθηκε από τους προσφεύγοντες αμοιβαίο κεφάλαιο «.....» με αξία 41.000 Ευρώ, το οποίο ρευστοποιήθηκε στις 16-08-2007 με αξία 58.343,89 Ευρώ.

Όπως προκύπτει από την από 12/12/2014 προσκομισθείσα βεβαίωση, αγοράστηκε από τους προσφεύγοντες και τον αδερφό της προσφεύγουσας την 21/11/2005 αμοιβαίο κεφάλαιο «.....» ποσού 41.000,00€ με χρήματα που προήλθαν, όπως προκύπτει από την από 16/01/2015 έκθεση ελέγχου (σελ. 63), από τον με αρ..... λογαριασμό της τραπεζής, που ανήκει σύμφωνα πάντα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου κατά ποσοστό 100% στους ελεγχόμενους (σελ.88), το οποίο ρευστοποιήθηκε την 16/08/2007 και το ποσό της εξαγοράς ύψους 58.343,89 κατατέθηκε στον με αρ. λογαριασμό της, ο οποίος ανήκει κατά ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες(και τη θανούσα από 4/4/2003 μητέρα της)(σελ.88 έκθεσης ελέγχου).

Επομένως τα ποσά της αγοράς/εξαγοράς θα υπολογιστούν στα δεδομένα των καταστάσεων των οικείων χρήσεων.

Ζ) Στις 23/02/2006 αποκτήθηκε από τους προσφεύγοντες αμοιβαίο κεφάλαιο «.....» ποσού 40.000,00€, το οποίο ρευστοποιήθηκε στις 16-08-2007 με αξία 45.674,42€.

Όπως προκύπτει από την από 12/12/2014 προσκομισθείσα βεβαίωση, αγοράστηκε από τους προσφεύγοντες και τον αδερφό της προσφεύγουσας την 23/02/2006 αμοιβαίο κεφάλαιο «.....» ποσού 40.000,00€ μέσω του με αρ. λογαριασμού της, που ανήκει κατά 50% στην προσφεύγουσα με συνδικαιούχο τον πατέρα της (σελ.88 έκθεσης ελέγχου). Το ποσό των 40.000,00€ κατέληξε στον με αρ. λογαριασμό της από τον με αρ. λογαριασμό της, ο οποίος ανήκει κατά ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες, τροφοδότης λογαριασμός όμως του οποίου είναι σύμφωνα με την από 16/01/2015 έκθεση ελέγχου ο με αρ. συνταξιοδοτικός λογαριασμός της του πατέρα της προσφεύγουσας(σελ. 63, 67 & 88 έκθεσης ελέγχου). με χρήματα που προήλθαν, όπως προκύπτει από την από 16/01/2015 έκθεση ελέγχου (σελ. 63), από τον με αρ..... λογαριασμό της τραπεζής

Το ανωτέρω αμοιβαίο ρευστοποιήθηκε την 16/08/2007 και το ποσό της εξαγοράς ύψους 45.674,42€ κατατέθηκε στον με αρ. λογαριασμό της, ο οποίος ανήκει κατά ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες (και τη θανούσα από 4/4/2003 μητέρα της) (σελ.88 έκθεσης ελέγχου).

Προκύπτει λοιπόν από τα ανωτέρω και εξαιτίας του γεγονότος ότι το ποσό της εξαγοράς του αμοιβαίου κατατέθηκε σε λογαριασμό με μοναδικούς συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες ότι κατά τη στιγμή της αγοράς του ως άνω ομολόγου υπήρξε άτυπη δωρεά του πατρός της

προσφεύγουσας προς τους δύο δικαιούχους του με αρ. λογαριασμού της, για την οποία πρέπει να διερευνηθεί αν οφείλεται φόρος δωρεάς.

Συνεπεία δε των ανωτέρω είναι να ληφθεί υπόψη το ποσό της εξαγοράς στην κατάσταση της οικείας χρήσης.

2. Η αναλυτική καρτέλα κινήσεων του με αρ. λογαριασμού της τράπεζας

Επειδή σύμφωνα με την από 16/01/2015 έκθεση ελέγχου (σελ.63) προκύπτουν τα κάτωθι:

Την 28/9/2007 από λογ. (127.246,64€) τοποθέτηση προθεσμίας Τρ. (88.900,00€) και αγορά 38100€

Την 28/12/2007 λήξη προθεσμίας ... (90865.84€) και ανανέωση σε ... Τρ.

Την 28/2/2008 λήξη προθεσμίας ... (91.459,05€) και ανανέωση σε ... Τρ.

Την 30/6/2008 λήξη προθεσμίας ... (100790.50€) και τοποθέτηση νέας ...

Την 7/7/2008 λήξη προθεσμίας ... (100859.47€) και τοποθέτηση νέας ...

Την 11/11/2008 ενσωμάτωση προθεσμίας ... (70304.69€) στην ... Τρ.

Την **11/2/2009 λήξη των προθεσμιών** ... (158741.37€), 337 (156294.96€), 567 (120.168,00€) και μεταφορά τους στο και αντίστοιχα.

Επειδή ο με αρ. λογαριασμός της Τραπεζής ανήκει σε ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες, ομοίως και ο με αρ. λογαριασμός της τράπεζας, ο οποίος την 31/12/2007 εμφανίζει υπόλοιπο 90.865,84 (σελ. 92 έκθεσης ελέγχου). Ύστερα από συνεχόμενες ανανεώσεις ενσωματώθηκε την 11/11/2008 η με αρ. ... προθεσμία της τράπεζας ποσού 70.304,69€ στην με αρ.... προθεσμία της ίδιας τράπεζας, η οποία ανήκει κατά ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες(σελ. 89 έκθεσης ελέγχου).

Επειδή η ενσωμάτωση του ποσού των 70.304,69€ προκύπτει και από την αναλυτική κίνηση του με αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας πλην όμως το ποσό αυτό δεν εμφανίστηκε προσθετικά στο υπόλοιπο του με αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας κατά την 31/12/2008 (σελ. 92 έκθεσης ελέγχου) ούτε εμφανίζεται ως υπόλοιπο την 31/12/2008 του με αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας (ο εν λόγω λογαριασμός δεν εμφανίζεται καθόλου στον πίνακα με τους εμπλεκόμενους λογαριασμούς, τους συνδικαιούχους και τα ποσοστά επιμερισμού) επομένως το ποσό αυτό πρέπει να προστεθεί στο υπόλοιπο της 31/12/2008 του με αρ. ... λογαριασμού της τράπεζας ήτοι το νέο υπόλοιπο διαμορφώνεται σε 155.304,69€ (85.000,00+70.304,69).

3. Οι καρτέλες κινήσεων των με αρ. και λογαριασμών της τράπεζας και του με αρ. της

Επειδή ο με αρ. λογαριασμός της, σε χρέωση του οποίου έγινε την 08/02/2006 η αγορά του αμοιβαίου κεφαλαίου ποσού 31.000,00€, ανήκει σε ποσοστό 100% στους προσφεύγοντες και από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει με σαφήνεια ότι το ποσό των 31.006,89€ μεταφέρθηκε από τον με αρ. λογαριασμό της τράπεζας ούτε οι συνδικαιούχοι του εν λόγω λογαριασμού, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

4. Ύπαρξη μετρητών και συγκεκριμένα την 31/12/2004 ποσό 5.000,00€, την 31/12/2005 ποσό 5.000,00€ και την 31/12/2007 ποσό 2.000,00€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1259/14: «Η μη αναγραφή ποσού μετρητών σε οποιαδήποτε ελεγχόμενη χρήση σημαίνει ότι τα μετρητά είναι μηδενικά και δεν αναγράφεται κανένα ποσό σε καμία άλλη ένδειξη των πινάκων».

Επειδή όπως προκύπτει από την από 16/01/2015 έκθεση ελέγχου την 19/05/2014 επιδόθηκε στους προσφεύγοντες η υπ' αριθμ. /12-5-2014 επιστολή με τα σχετικά έντυπα προς συμπλήρωση (Έντυπο διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και Ερωτηματολογίου τρόπου διαβίωσης). Οι ελεγχόμενοι ανταποκρινόμενοι με το υπ' αριθμ. πρωτ. /29-05-2014 έγγραφο τους, έθεσαν στην διάθεση του ελέγχου συμπληρωμένα τα σχετικά έντυπα συνοδευόμενα με βεβαιώσεις και πιστοποιητικά τραπεζών με τα διαθέσιμα ποσά κατά την **έναρξη και την λήξη των ελεγχόμενων χρήσεων** και με στοιχεία των δικαιούχων των σχετικών λογαριασμών χωρίς να αναγράφονται ποσά μετρητών σε οποιαδήποτε χρήση και ως εκ τούτου δε γίνονται δεκτά τα ποσά μετρητών που επικαλούνται οι προσφεύγοντες με την παρούσα προσφυγή τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 20/02/2015 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ, το χαρακτηρισμό των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, και 2012 **ως ανακριβών** και του οικ. έτους 2011 **ως ειλικρινούς** και τον προσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος προς φορολόγηση οικονομικού έτους 2007 με την τεχνική ανάλυσης ρευστότητας και των οικ. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 με βάση τις γενικές διατάξεις, όπως προκύπτει αναλυτικά από τους ακόλουθους πίνακες:

- Αγορές και πωλήσεις αμοιβαίων κεφαλαίων, όπως προκύπτουν από τα νεότερα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και διαμορφώνουν τον πίνακα ρευστότητας :

ΑΜΟΙΒΑΙΑ	2001		2002		2005	
	ΑΓΟΡΑ	ΠΩΛΗΣΗ	ΑΓΟΡΑ	ΠΩΛΗΣΗ	ΑΓΟΡΑ	ΠΩΛΗΣΗ
..... ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	60.551.132 Δρχ (177.699,58€)	40.551.131 Δρχ (119.005,32€)	59.968,49	120.821,02		
.....					41.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ	60.551.132	40.551.131	59.968,49	120.821,02	41.000,00	

ΑΜΟΙΒΑΙΑ	2006		2007		2008	
	ΑΓΟΡΑ	ΠΩΛΗΣΗ	ΑΓΟΡΑ	ΠΩΛΗΣΗ	ΑΓΟΡΑ	ΠΩΛΗΣΗ
.....				58.343,89		
.....				45.674,42		
..... (USD)			37.953,75			26.058,65

..... (USD)					12.880,14	13.004,16
.....- USD					12.880,11	12.135,57
..... ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ				12.921,16		
ΣΥΝΟΛΟ			37.953,75	116.939,47	25.760,25	51.198,38

- Το υπόλοιπο του με αρ. λογαριασμού της τράπεζας την 31/12/2008, που θα ληφθεί υπόψη από την παρούσα εισήγηση ανέρχεται στο ποσό των 155.304,69€ και το υπόλοιπο των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της χρήσης 2008 διαμορφώνεται στο ποσό των 480.104,59€.

Συνεπεία των ανωτέρω ο πίνακα ανάλυσης ρευστότητας των προσφευγόντων διαμορφώνεται ως εξής:

Ι. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2000	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2001	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2002	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2003	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2004	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2005
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	6.055.749	20.593.446	39.283,49	96.212,97	109.574,21	130.727,02
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ'κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).						
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις						
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα						
5. Έσοδα από λοιπές πηγές (ΣΤ' ΠΗΓΗΣ)	38.524.870	29.601.803	57.424,07	68.052,00	76.348,68	81.688,40
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)						
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων	1.200.000					2.325,00
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π						
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	1.188.000	18.144	742,58	2.052,05	2.027,94	3.706,50
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών						
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτών			1.084,66	540,26	1.953,57	534,61
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχθηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/νων						
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων		40.551.131	120.821,02			
ΣΥΝΟΛΟ	46.968.619	90.764.524	219.355,82	166.857,28	189.904,40	218.981,53

Ι. ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩ Ν	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2006	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2007	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2008	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2009	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2010	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2011
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	124.985,05	147.803,30	182.566,29	409.799,90 + 70.304,69 = 480.104,59	522.374,35	119.339,01
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στην έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).						
3. Αναλήψεις από επιχείρηση/εις						
4.Ακαθάριστα Έσοδα από επαγγελματική δραστηριότητα						
5. Έσοδα από λοιπές πηγές (ΣΤ' ΠΗΓΗΣ)	85.700,99	105.925,86	190.380,26	86.995,65	74.158,76	67.349,20
6. Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)						
7. Έσοδα από Πώληση περιουσιακών στοιχείων						
8. Δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κλ.π						
9. Λοιπά έσοδα πάσης φύσεως φορολογητέα ή μη	3.154,97	7.171,37	9.784,08	24.029,87	18.279,40	12.521,88
10. Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών						
11. Μειώσεις λογαριασμών Εισπρακτέων	164,94		226,11	680,65	387,16	278,85
12. Αύξηση των προκαταβολών που εισπράχτηκαν έναντι εσόδων επομένου/ων έτους/ων						
13. Λοιπές περιπτώσεις εσόδων		71.773,63 + 116.939,47 = 188.713,10	210.560,49 + 51.198,38 = 261.758,87	2.444,37	17.753,89	71,65
ΣΥΝΟΛΟ	214.005,95	449.613,63	644.715,61	594.255,12	632.953,56	199.560,59

II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/ 2000	ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/ 2001	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2002	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2003	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2004	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2005
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	20.593.446	13.385.850	96.212,97	109.574,21	130.727,02	124.985,05
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).						
3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων						
4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων		60.551,132	59.968,49			41.000,00
5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)	5.289.122,00	2.644.611		31.152,74		
6. Δαπάνες για την ανέγερση οικοδομών					22.624,72	25.147,00
7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως						
8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	294.211	144.755	392,14	392,14	522,85	522,85
9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	1.282.563	1.656.063	4.576,94	5.923,94	7.813,94	9.736,94
10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	5.529.731	4.528.300	8.679,87	10.502,86	13.014,38	13.904,05
11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	974.720	1.497.445	4.660,00	2.121,02	3.029,69	1.692,37
12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		5.561				
13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτών						
14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.						
16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων						
ΣΥΝΟΛΟ	33.963,793	84.413,717	174.490,41	159.666,91	177.732,60	216.988,26

II. ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2006	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2007	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2008	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2009	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2010	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2011
1.Υπόλοιπα χρηματοπιστωτικών λογαριασμών στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου (προσωπικοί, οικογενειακοί, επαγγελματικοί)	147.803,30	182.566,29	409.799,90 + 70.304,69 = 480.104,59	522.374,35	119.339,01	58.318,51
2. Διαθέσιμα μετρητά ή και το Υπόλοιπο ταμείου στη λήξη της ελεγχόμενης χρήσης (Ατομική επιχ/ση με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ).						
3. Εισφορές σε Λογαριασμούς επιχείρησης/σεων						
4. Ποσά συμμετοχής στο κεφάλαιο κάθε μορφής επιχειρήσεων	33.010,50	140.647,96 + 37.953,75 = 178.601,71	114.453,80 + 25.760,25 = 140.214,05			

5. Αγορές περιουσιακών στοιχείων (προσωπικών/επαγγελματικών)					1.666,00	
6. Δαπάνες για την ανέγερση οικοδομών	27.175,97	12.620,72				
7. Επαγγελματικές/επιχειρηματικές δαπάνες πάσης φύσεως						
8. Ποσά αποπληρωμής προσωπικών ή επαγγελματικών δανείων	522,85	522,85	381,24			
9. Ποσά για ασφάλιστρα, αποζημιώσεις, δωρεές και λοιπές δαπάνες	7.711,94	7.013,94	5.450,48	7.436,00	2.950,00	500,00
10. Ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων κάθε μορφής	15.042,22	13.169,63	14.049,67	16.442,97	12.696,87	13.684,41
11. Ποσά για κάθε είδους Δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές/οικογενειακές)	1.625,00	2.108,70	4.599,77	8.145,34	34.891,85	23.234,02
12. Μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών		119,91				
13. Αυξήσεις λογαριασμών Εισπρακτέων						
14. Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους.						
16. Λοιπές περιπτώσεις αναλώσεων				2.041,00	446.170,16	
ΣΥΝΟΛΟ	232.891,78	396.723,75	644.799,80	556.439,66	617.713,89	95.736,94

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 1/1- 31/12/2000	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2001	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2002	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2003	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2004	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2005
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	46.968.619	90.764.524	219.355,82	166.857,28	189.904,40	218.981,53
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	33.963.793	84.413.717	174.490,41	159.666,91	177.732,60	216.988,26
Υπόλοιπο	13.004.826	6.350.807	44.865,41	7.190,38	12.171,80	1.993,27

III. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2006	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2007	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2008	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2009	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2010	ΧΡΗΣΗ 1/1 -31/12/ 2011
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	214.005,95	449.613,63	644.715,61	594.255,12	632.953,56	199.560,59
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	232.891,78	396.723,75	644.799,80	556.439,66	617.713,89	95.736,94
Υπόλοιπο	-18.885,84	52.889,88	-84,19	37.815,46	15.239,67	103.823,65

ΤΕΛΙΚΗ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΗ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ
2001	10.650.512	0,00	10.650.512	477.900	11.128.412	11.128.412
2002	8.672.251	0,00	8.672.251	368.100	9.040.351	9.040.351
2003	43.068,51	0,00	43.068,51	0,00	43.068,51	43.068,51
2004	51.194,96	0,00	51.194,96	541,13	51.736,09	51.736,09

2005	53.516,10	0,00	53.516,10	96,17	53.612,27	53.612,27
2006	58.089,94	0,00	58.089,94	0,00	58.089,94	58.089,94
2007	60.611,05	18.885,84	79.496,89	2.216,44	62.827,49	79.496,89
2008	63.774,79	0,00	63.774,79	2.573,53	66.348,32	66.348,32
2009	66.786,00	84,19	66.870,19	2.573,53	69.359,53	69.359,53
2010	76.554,96	0,00	76.554,96	2.573,53	79.128,49	79.128,49
2011	74.158,76	0,00	74.158,76	0,00	74.158,76	74.158,76
2012	67.349,20	0,00	67.349,20	0,00	67.349,20	67.349,20

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

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015			ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2001					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορ α βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορ α βάσει απόφασ ης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - B. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης		1.188.000		1.665.900		1.665.900	477.900	477.900
	7.221.458	2.241.054	7.221.458	2.241.054	7.221.458	2.241.054		
								0,00
Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94 Φορολογητέο εισόδημα	7.221.458	3.429.054	7.221.458	3.906.954	7.221.458	3.906.954	477.900	477.900
	169.510	80.490	169.510	80.490	169.510	80.490	0,00	0,00
	7.051.948	3.348.564	7.051.948	3.826.464	7.051.948	3.826.464	477.900	477.900
ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	7.051.948	7.051.948	7.051.948	0,00		0,00	
	της συζύγου	3.348.564	3.826.464	3.826.464	477.900		477.900	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό							
	Χρεωστικό ποσό	5.561	68.827	68.827	63.266		63.266	
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			75.919	75.919	75.919		75.919	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								

Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 X 2%=48%)						
Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.561	144.746	144.746	139.185	139.185
	για επιστροφή					0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015						139.185
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ Φ.Ε (€)						408,47

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015			ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2002					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορ α βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορ α βάσει απόφα σης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94		18.144		386.244		386.244	368.100	368.100
	7.590.224	1.063.883	7.590.224	1.063.883	7.590.224	1.063.883	0,00	0,00
	7.590.224	1.082.027	7.590.224	1.450.127	7.590.224	1.450.127	368.100	368.100
Φορολογητέο εισόδημα	726.132	68.623	581.377	68.623	581.377	68.623	144.755	144.755
Φορολογητέο εισόδημα	6.864.092	1.013.404	7.008.847	1.381.504	7.008.847	1.381.504	512.855	512.855
ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	6.864.092	7.008.847	7.008.847	144.755		144.755	
	της συζύγου	1.013.404	1.381.504	1.381.504	368.100		368.100	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	369.597	305.312	305.312	64.285		64.285	
	Χρεωστικό ποσό							
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)			77.142	77.142	77.142		77.142	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00	
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 X 2%=48%)								

Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών						0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		77.142	77.142	141.427	141.427
	για επιστροφή	369.597	305.312	305.312		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015						141.427
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ Φ.Ε (€)						415,05

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2003			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφο ρά βάσει απόφα σης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94		40,76		40,76		40,76	0,00	0,00
	26.910,35	16.117,40	26.910,35	16.117,40	26.910,35	16.117,40	0,00	0,00
			9.912,01	6.075,11			15.987,12	
	26.910,35	16.158,16	36.822,36	22.233,27	26.910,35	16.158,16	15.987,12	0,00
	1.254,51	277,63	1.254,51	277,63	862,37	277,63	0,00	392,14
Φορολογητέο εισόδημα	25.655,84	15.880,53	35.567,85	21.955,64	26.047,98	15.880,53	15.987,12	392,14
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		25.655,84	35.567,85	26.047,98	9.912,01	392,14	
	της συζύγου		15.880,53	21.955,64	15.880,53	6.075,11	0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		540,26		384,20		156,06	
	Χρεωστικό ποσό			5.247,07		5.787,33		
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				6.944,80	187,27	6.944,80	187,27	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00	
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 Χ 2%=48%)								
Τέλος Επιτηδεύματος							0,00	

Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		12.191,87		12.191,87	343,33
	για επιστροφή	540,26		196,93	540,26	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015						343,33

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2004			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφο ρά βάσει απόφα σης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94		135,00		676,13		676,13	541,13	541,13
	31.287,66	19.772,30	31.287,66	19.772,30	31.287,66	19.772,30	0,00	0,00
	31.287,66	19.907,30	31.287,66	20.448,43	31.287,66	20.448,43	541,13	541,13
	4.439,08	2.022,74	4.040,55	2.029,13	4.040,55	2.029,13	392,14	392,14
Φορολογητέο εισόδημα	26.848,58	17.884,56	27.247,11	18.419,30	27.247,11	18.419,30	933,27	933,27
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		26.848,58	27.247,11	27.247,11	398,53		398,53
	της συζύγου		17.884,56	18.419,30	18.419,30	534,74		534,74
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		1.953,57	1.632,94	1.632,94	320,63		320,63
	Χρεωστικό ποσό							
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				384,76	384,76	384,76		384,76
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης								0,00
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 Χ 2%=48%)								
Τέλος Επιτηδεύματος								0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών								0,00
Σύνολο φόρων	για καταβολή			384,76	384,76	705,39		705,39

τελών & εισφορών		για επιστροφή		1.953,57	1.632,94	1.632,94		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015								705,39
Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015						ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2005		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφο ρά βάσει απόφα σης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94 Φορολογητέο εισόδημα		169,29		265,46		265,46	96,17	96,17
	33.614,78	19.732,03	33.614,78	19.732,03	33.614,78	19.732,03		
	33.614,78	19.901,32	33.614,78	19.997,49	33.614,78	19.997,49	96,17	96,17
	1.316,22	371,88	792,25	373,00	792,25	373,00	522,85	522,85
	32.298,56	19.529,44	32.822,53	19.624,49	32.822,53	19.624,49	619,02	619,02
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		32298,56	32822,53	32822,53	523,97	523,97	
	της συζύγου		19529,44	19624,49	19624,49	95,05	95,05	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		534,61	300,60	300,60	234,01	234,01	
	Χρεωστικό ποσό							
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				280,81	280,81	280,81	280,81	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00	
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 X 2%=48%)								
Τέλος Επιτηδεύματος							0,00	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών							0,00	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή					514,82	514,82	
	για επιστροφή		534,61	19,79	19,79			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015								514,82

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2006			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφο ρά βάσει απόφα σης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94		677,16		677,16		677,16	0,00	0,00
	36.142,51	21.270,27	36.142,51	21.270,27	36.142,51	21.270,27	0,00	0,00
	36.142,51	21.947,43	36.142,51	21.947,43	36.142,51	21.947,43	0,00	0,00
	1.207,25	415,60	684,40	415,60	684,40	415,60	522,85	522,85
Φορολογητέο εισόδημα	34.935,26	21.531,83	35.458,11	21.531,83	35.458,11	21.531,83	522,85	522,85
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		34935,26	35458,11	35458,11	522,85	522,85	
	της συζύγου		21531,83	21531,83	21531,83	0,00	0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		164,94					
	Χρεωστικό ποσό			41,69	41,69	206,63	206,63	
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				247,96	247,96	247,96	247,96	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης								
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 Χ 2%=48%)								
Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών								
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			289,65	289,65	454,59	454,59	
	για επιστροφή		164,94					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015							454,59	
Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2007			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός		Ποσά Απόφασης		Διαφορ ά βάσει	Διαφορ ά βάσει

			προσδιορισμός)				φύλλου ελέγχου	απόφασ ης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94		282,15		282,15		282,15	0,00	0,00
	37.090,28	23.238,62	37.090,28	23.238,62	37.090,28	23.238,62	0,00	0,00
			11.520,36	7.365,48	11.520,36	7.365,48	18.885,84	18.885,84
	37.090,28	23.520,77	48.610,64	30.886,25	48.610,64	30.886,25	18.885,84	18.885,84
	673,13	426,87	672,63	427,37	672,63	427,37	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	36.417,15	23.093,90	47.938,01	30.458,88	47.938,01	30.458,88	18.885,84	18.885,84
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		36.417,15	47.938,01	47.938,01	11.520,86	11.520,86	
	της συζύγου		23.093,90	30.458,88	30.458,88	7.364,98	7.364,98	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό							
	Χρεωστικό ποσό		119,91	7.666,97	7.666,97	7.547,06	7.547,06	
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				9.056,47	9.056,47	9.056,47	9.056,47	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης								
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 X 2%=48%)								
Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών								
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		119,91	16.723,44	16.723,44	16.603,53	16.603,53	
	για επιστροφή							
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015							16.603,53	

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015		ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2008			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	Ποσά Απόφασης	Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφο ρά βάσει απόφα σης

	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94						2.573,53		2573,53
	37.707,64	26.067,15	37.707,64	26.067,15	37.704,64	26.067,15	0,00	0,00
			15.396,55	10.699,30			26.095,85	
	37.707,64	26.067,15	53.104,19	36.766,45	37.707,64	28.640,68	26.095,85	2.573,53
	786,07	543,41	785,59	543,89	755,58	573,90	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	36.921,57	25.523,74	52.318,60	36.222,56	36.952,06	28.066,78	26.095,85	2.573,53
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		36.921,57	52.318,60	36.952,06	15.397,03	30,49	
	της συζύγου		25.523,74	36.222,56	28.066,78	10.698,82	2.543,04	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		226,11					
	Χρεωστικό ποσό			9.493,27	612,32	9.719,38	838,43	
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				11.663,26	1.006,12	11.663,26	1.006,12	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	Ατομικό και τέκνων		64.870,33	80.266,88	64.870,33	15.396,55	0,00	
	της συζύγου		43.062,70	53.762,00	45.636,23	10.699,30	2.573,53	
Εισφορά Αλληλεγγύης			1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (120%)				1.200,00		1.200,00		
Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών								
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		773,89	24.356,53	2.618,44	23.582,64	1.844,55	
	για επιστροφή							
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015								1.844,55
Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015					ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2009			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορ ά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορ ά βάσει απόφασ ης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		

Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94				2.573,53		2.573,53	2.573,53	2.573,53
	40.516,60	26.269,40	40.516,60	26.269,40	40.516,60	26.269,40	0,00	0,00
	40.516,60	26.269,40	40.516,60	28.842,93	40.516,60	28.842,93	2.573,53	2.573,53
	1.582,38	778,77	1.156,57	823,34	1.156,57	823,34	381,24	381,24
Φορολογητέο εισόδημα	38.934,22	25.490,63	39.360,03	28.019,59	39.360,03	28.019,59	2.954,77	2.954,77
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		38.934,22	39.360,03	39.360,03	425,81	425,81	
	της συζύγου		25.490,63	28.019,59	28.019,59	2.528,96	2.528,96	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		680,65					
	Χρεωστικό ποσό			197,85	197,85	878,50	878,50	
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)				1.054,20	1054,20	1.054,20	1.054,20	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης								
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 Χ 2%=48%)								
Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών								
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			1.252,05	1.252,05	1.932,70	1932,70	
	για επιστροφή		680,65					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015							1.932,70	

Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015			ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2010					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφο ρά βάσει απόφα σης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - Β. Από ακίνητα						2.573,53		2.573,53

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94	49.061,24	27.493,72	49.061,24	27.493,72	49061,24	27.493,72	0,00	0,00
			20.793,11	11.696,12			32.489,23	
	49.061,24	27.493,72	69.854,35	39.189,84	49061,24	30.067,25	32.489,23	2.573,53
	1.601,35	1.352,37	1.600,79	1.352,93	1555,93	1.397,79	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	47.459,89	26.141,35	68.253,56	37.836,91	47505,31	28.669,46	32.489,23	2.573,53
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		47.459,89	68.253,56	47.505,31	20.793,67		45,42
	της συζύγου		26.141,35	37.836,91	28.669,46	11.695,56		2.528,11
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		387,16					
	Χρεωστικό ποσό			10.474,31	285,95	10.861,47		673,11
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (114%)				12.382,08	767,35	12.382,08		767,35
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	Ατομικό και τέκνων							
	της συζύγου							
Εισφορά Αλληλεγγύης								
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (120%)								
Τέλος Επιτηδεύματος								
'Εκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών								
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			22.856,39	1.053,30	23.243,55		1.440,46
	για επιστροφή		387,16					
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015								1.440,46
Α/Α ΠΡΑΞΗΣ/2015						ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2012		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης		Διαφορ ά βάσει φύλλου ελέγχου	Διαφορ ά βάσει απόφασ ης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου		
A - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	36.411,77	30.937,43	36.411,77	30.937,43	36.411,77	30.937,43	0,00	0,00
Z. Από ελευθέρια								

επαγγέλματα								
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3								
Συνολικό εισόδημα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/94	36.411,77	30.937,43	36.411,77	30.937,43	36.411,77	30.937,43	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	36.411,77	30.937,43	36.411,77	30.937,43	36.411,77	30.937,43	0,00	0,00
ΑΝΑΛΥΣΗ			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	36.411,77	36.411,77	36.411,77	36.411,77	0,00	0,00	
	της συζύγου	30.937,43	30.937,43	30.937,43	30.937,43	0,00	0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό							
	Χρεωστικό ποσό	2.996,86	3.096,86	3.096,86	3.096,86	100,00	100,00	
Προκαταβολή φόρου								
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου								
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (64%)				64,00	64,00	64,00	64,00	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)								
Εισφορά Αλληλεγγύης			1.541,05	1.541,05	1.541,05	0,00	0,00	
Πρόσθετος φόρος εισφοράς (24 X 2%=48%)								
Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών								
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.537,91	4.701,91	4.701,91	4.701,91	164,00	164,00	
	για επιστροφή							
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								
Ήτοι οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει πράξης υπ αριθμό/2015							164,00	

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).