



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

Καλλιθέα, 14-09-2015

Αριθμός απόφασης: 3723

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της α) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2009, β) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2010, γ) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011, δ) της υπ' αρ.

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2009,
β) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2010,
γ την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011,
δ) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από έκθεσης ελέγχου εισοδήματος και έκθεσης ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Α) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 738,77 €, πλέον 886,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.830,69 €, πλέον 6.769,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.160,00 €, πλέον 1.944,00 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), μείον εισφορά ΕΛΓΑ 2% ποσού 2,81 €.

Δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ειδικής αλληλεγγύης ποσού 162,00 €, πλέον 145,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Σύμφωνα με το υπ' αρ..... πληροφοριακό δελτίο το οποίο περιήλθε στο (Σ.Δ.Ο.Ε) Π.Δ. Αττικής, αναφερόμενο στον προσφεύγοντα, εκδόθηκε η υπ' αριθ..... εντολή ελέγχου-έρευνας του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας για την επεξεργασία των διαλαμβανομένων σε αυτό

πληροφοριών και την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής του Ν.2238/1994 και Ν.3888/2010 σε συνδυασμό με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του, για τις χρήσεις 2008 έως 2010. Με την από πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής , για τη χρήση 2008 ποσού € 3.000,00, για τη χρήση 2009 ποσού € 17.000,00 και για τη χρήση 2010 ποσού €11.000,000.

Κατόπιν ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σε εφαρμογή του υπ' άρ. πρωτ. ΔΕΛ. Α 1069048ΕΞ2014 εγγράφου του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με το την παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 Ν.4174/2013 εξέδωσε την υπ'άρ..... εντολή προσωρινού ελέγχου εισοδήματος και την ταυτάριθμη εντολή ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων του Ν.3986/2011 για τις φορολογικές περιόδους 2008 έως 2010. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του την από έκθεση του (Σ.Δ.Ο.Ε) Π.Δ. Αττικής, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το σημείωμα διαπιστώσεων και τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.ετών 2009 έως 2011 καθώς και την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 για τη φορολογική περίοδο 2010. Επί των ως άνω κοινοποιηθέντων εγγράφων ο προσφεύγωντας υπέβαλε τις με αρ.πρωτ..... απόψεις του ισχυριζόμενος ότι τα ποσά των καταθέσεων, που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της οποίας δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη φόρου, προέρχονται από ποσά αναλήψεων από λογαριασμούς του ιδίου και της συζύγου του, τα οποία αναλήφθηκαν σε μικρό προγενέστερο χρονικό διάστημα και το μέρος αυτών το οποίο δεν καταναλώνονταν κατατίθεντο. Επίσης, ο προσφεύγων για το ποσό της κατάθεσης των 10.000,00 € ισχυρίστηκε ότι προέρχεται εν μέρει και σε ύψος ποσού € 5.000,00 από ανάληψη κεφαλαίων από ανάληψη ποσού 30.000,00 στις 14/10/2008, από τον λογαριασμό του στην Τράπεζα και εν μέρει και σε ύψος ποσού € 5.000,00 από δωρεά χρημάτων προς την σύζυγό του. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις του προσφεύγοντος, έκανε εν μέρει δεκτούς του ισχυρισμούς του και εξαίρεσε ποσά τα οποία προέρχονταν από αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς, με κριτήριο την χρονική απόσταση της κατάθεσης από τη σχετική ανάληψη από άλλο λογαριασμό έως δύο (2) ημέρες πριν. Κατόπιν, ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής για τη χρήση 2008 ποσού € 2.000,00, για τη χρήση 2009 ποσού 17.000,00 και για τη χρήση 2010 ποσού 5.400,00 και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Τυπικοί λόγοι

- Η έκθεση ελέγχου έχει συνταχθεί βάσει των διατάξεων του ΚΝ 2238/1994 ο οποίος δεν ισχύει πλέον, δοθέντος ότι έχει ρητώς καταργηθεί από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013, ήτοι από την 01-01-2014.
- Με την ΠΟΛ.1095/2011 προσδίδεται αυθαιρέτως, αναδρομική ισχύ στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, κατά παράβαση της διάταξης της παραγράφου 2 του

άρθρου 78 του Συντάγματος, κατά παράβαση ρητής επιταγής του άρθρου 20 του Ν.3888/2010.

- Η προσαύξηση περιουσίας, η οποία δεν έχει περιοδικό χαρακτήρα, ή δεν προέρχεται από σταθερή πηγή (κεφάλαιο ή εργασία), της οποίας γίνεται τακτική εκμετάλλευση, δεν φέρει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος και επομένως για τη φορολόγησή της, απαιτείται ειδική διάταξη, η οποία δεν θεσπίζεται με την επίμαχη ρύθμιση της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010.
- Επιβάρυνση με αναλογούντες πρόσθετους φόρους λόγω καθυστέρησης του έλεγχου.

Ουσιαστικοί λόγοι

- Εσφαλμένη εκτίμηση των ισχυρισμών και του αποδεικτικού υλικού, καθώς τα ποσά που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις δικαιολογούνται πλήρως ως εξής :
 - α) Η κατάθεση μετρητών μέσω ATM στον υπ' αριθ λογαριασμό Τράπεζας στις 04/03/2008 ποσού 2.500,00 €, δικαιολογείται πλήρως, αφού σε διάστημα είκοσι επτά (27) ημερών πριν είχε προβεί σε αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς συνολικού ποσού 4.400,00 € και συγκεκριμένα από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ανέλαβε ποσό ύψους 400,00 € στις 18/02/2008, ποσό ύψους 400,00 € στις 21/02/2008, ποσό ύψους 600,00 € στις 03/03/2008, από τον λογαριασμό μισθοδοσίας της συζύγου του στην Τράπεζα στον οποίο είναι συνδικαούχος ανέλαβε ποσό ύψους 2.000,00 € στις 22/02/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα ανέλαβε ποσό ύψους 600,00 € στις 07/02/2008 και ποσό ύψους 400,00 € στις 11/02/2008. Σημειώνει δε ότι ο έλεγχος εξαίρεσε μόνο το ποσό της ανάληψης στις 03/03/2008 ύψους 600,00 €.
 - β) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της στις 02/09/2008 ποσού 500,00 €, δικαιολογείται πλήρως, αφού σε διάστημα δέκα τεσσάρων (14) ημερών πριν είχε προβεί σε αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς συνολικού ποσού 1.600,00 € και συγκεκριμένα από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ανέλαβε ποσό ύψους 400,00 € στις 01/09/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα ανέλαβε ποσό ύψους 600,00 € στις 11/08/2008 και ποσό ύψους 600,00 € στις 22/08/2008. Σημειώνει δε ότι ο έλεγχος εξαίρεσε μόνο την ποσό της ανάληψης στις 03/03/2008 ύψους 600,00 €. Σημειώνει δε ότι ο έλεγχος εξαίρεσε μόνο το ποσό της ανάληψης στις 01/09/2008 ύψους 400,00 €.
 - γ) Οι καταθέσεις μετρητών μέσω στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 24/02/2009 ποσού 2.000,00 € έκαστη ήτοι συνολικού ποσού 4.000,00 €, δικαιολογείται πλήρως, αφού σε διάστημα είκοσι επτά (20) ημερών πριν είχε προβεί σε ανάληψη από άλλο λογαριασμό ποσού 4.400,00 € και συγκεκριμένα από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ανέλαβε ποσό ύψους 400,00 € στις 18/02/2008, ποσό ύψους 400,00 € στις 21/02/2008, ποσό ύψους 600,00 € στις 03/03/2008, από τον λογαριασμό μισθοδοσίας της συζύγου στην Τράπεζα στον οποίο είναι συνδικαούχος ανέλαβε ποσό ύψους 2.000,00 € στις 22/02/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα ανέλαβε ποσό ύψους 600,00 € στις 07/02/2008 και ποσό ύψους 400,00 € στις 11/02/2008.
 - δ) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της στις 13/07/2009 ποσού

3.000,00 €, δικαιολογείται πλήρως, διότι το ποσό προέρχεται από χρήματα τα οποία διατηρούσε στο σπίτι του, κατόπιν δύο μεγάλων αναλήψεων, εκ 30.000,00 € εκάστης, από τον λογαριασμό του στην στις 23/07/2008 και από τον λογαριασμό του στηντράπεζα στις 14/10/2008.

ε) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της στις 04/08/2009 ποσού 10.000,00 €, δικαιολογείται πλήρως, διότι το εν λόγω ποσό προέρχεται: εν μέρει και σε ύψος 5.000,00 € ευρώ από ανάλωση κεφαλαίων από ανάληψή του από τον λογαριασμό του στην Τράπεζα ποσού 30.000 € ευρώ στις 14/10/2008 και εν μέρει σε ύψος 5.000,00 € ευρώ από δωρεά χρημάτων προς την σύζυγό του του, από τον πατέρα της του, η οποία έγινε κατά την επίσκεψή τους στην Γερμανία τον Ιούλιο του έτους 2009.

στ) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 13/05/2010 ποσού 500,00 €, δικαιολογείται πλήρως, από ανάληψη από τον λογαριασμό του στην Τράπεζα μία ημέρα πριν ,στις 12/05/2010, ποσού 200,00 € και από ανάληψη από τον λογαριασμό του στην, στις 26/04/2010, ήτοι δέκα επτά ημέρες (17) πριν ποσού 1.800,00 €. Σημειώνει δε ότι ο έλεγχος εξαίρεσε μόνο το ποσό της ανάληψης στις 12/05/2010 ύψους 200,00 €.

ζ) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 17/06/2010 ποσού 500,00 €, δικαιολογείται πλήρως, αφού σε διάστημα εννέα (9) ημερών πριν είχε προβεί σε αναλήψεις από τον λογαριασμό της μισθοδοσίας του στην, στις 08/06/2010 και στις 09/06/2010, ποσού 800,00 € έκαστη, ήτοι συνολικού ποσού 1.600,00 €.

η) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 22/09/2010 ποσού 500,00 €, δικαιολογείται πλήρως, αφού δύο (2) ημέρες πριν, στις 20/09/2015 είχε προβεί σε ανάληψη ποσού 400,00 € από τον λογαριασμό της μισθοδοσίας του στην Σημειώνει δε ότι ο έλεγχος εξαίρεσε μόνο το ποσό της ανάληψης στις 20/09/2015 ύψους 400,00 €.

θ) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 15/11/2010 ποσού 500,00 €, δικαιολογείται πλήρως, αφού δέκα πέντε (15) ημέρες πριν, στις 01/11/2010 είχε προβεί σε ανάληψη ποσού 600,00 € από τον λογαριασμό που τηρεί στηνΤράπεζα.

ι) Η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 19/03/2010 ποσού 4.000,00 €, δικαιολογείται πλήρως, αφού σε διάστημα εξήντα πέντε (65) ημερών πριν είχε προβεί σε αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς συνολικού ποσού 11.800,00 € και συγκεκριμένα από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ανέλαβε ποσό ύψους 2.000,00 € στις 27/01/2010, ποσό ύψους 800,00 € στις 14/01/2010, ποσό ύψους 2.000,00 € στις 25/02/2010, ποσό ύψους 800,00 € στις 11/03/2010, από τον λογαριασμό μισθοδοσίας της συζύγου του στην Τράπεζα στον οποίο είναι συνδικαούχος ανέλαβε ποσό ύψους 5.000,00 € στις 05/02/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα ανέλαβε ποσό ύψους 600,00 € στις 25/01/2010 και ποσό ύψους 600,00 € στις 24/02/2010. Σημειώνει δε ότι το ανωτέρω ποσό το κατέθεσε σε λογαριασμό που εξυπηρετεί στεγαστικό δάνειο που έχει λάβει με την σύζυγό του από την εν λόγω τράπεζα (.....).

Επίσης στους ισχυρισμούς του αναφέρει ότι στη χρήση του 2010, οι καταθέσεις που

πραγματοποιούνταν στην Τράπεζα αφορούσαν μηνιαία κατάθεση ποσού 500,00 για δόση δανείου για αυτοκίνητο που αγόρασε με χρηματοδότηση από την εν λόγω τράπεζα (.....).

Ως προς τους τυπικούς λόγους

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 του Ν.4172/2014** ορίζεται ότι «. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 66 του Ν.4174/2014** ορίζεται ότι «1.Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.2. Κατά παρέκκλιση του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς, που έχουν εκδοθεί ή εκδίδονται κατόπιν προσωρινού φορολογικού ελέγχου, ο οποίος διατάχθηκε μέχρι την 31.12.2013, δεν κωλύουν τη μετά από νέο έλεγχο μεταγενέστερη διόρθωσή του. Το προηγούμενο εδάφιο ισχύει και για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού που έχουν εκδοθεί ή εκδίδονται μετά από τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που διατάχθηκε έως την 31.12.2013, στις περιπτώσεις στις οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 68 του ν. [2238/1994](#), της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. [2859/2000](#) και κάθε άλλης συναφούς διάταξης, εκδίδεται μερική καταλογιστική πράξη.3. 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 φορολογουμένου 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, εν προκειμένω, ο έλεγχος διενεργήθηκε για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010, ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του

N.4174/2013 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί κατάργησης του N.2238/1994 είναι αβάσιμος και αόριστος.

Επειδή, η κρίση περί αντισυνταγματικότητας της διάταξης της **παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010** δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Εν προκειμένω, ως πρόσφατα έχει νομολογιακά κριθεί, σύμφωνα με την υπ'αρ.5981/2014 Απόφαση του Δ.Εφ.Αθηνών-τμήμα 3^ο Τριμελές «.....δεν πρόκειται για αναδρομική επιβολή φόρου, αλλά η ρύθμιση της διατάξεως αυτής αποτελεί θεμιτή μέθοδο εξακριβώσεως της πραγματικής φορολογικής ικανότητας, εισάγοντας μάλιστα τεκμήριο, το οποίο αφενός μεν αφορά στην ανεύρεση των πραγματικών εισοδημάτων του ελεύθερου επαγγελματία, αφετέρου δε είναι μαχητό, δυνάμενος ο φορολογούμενος να αποδείξει ότι η επαύξηση της περιουσίας του δεν προέρχεται από την παροχή υπηρεσιών κατά την άσκηση του επαγγέλματός του ως ελεύθερου επαγγελματία, αλλά προέρχεται από άλλη πηγή ή ότι για κάποια νόμιμη αιτία απαλλάσσεται του φόρου ή φορολογείται διαφορετικά. Τούτο δε δεν αντιβαίνει στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος, διότι από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων τη φορολογία εισοδημάτων και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των φορολογουμένων αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), όπως συμβαίνει και με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. [3888/2010](#) (βλ. όμως και Δ.Εφ.Αθ 2829/2015 κ.α.)»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 και του άρθρου 2 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι « **Άρθρο 1.** Πρόσθετοι φόροι 1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) 4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. **Άρθρο 2.** Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς - Κείμενο νόμου .Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης». Επομένως οι πρόσθετοι φόροι ορθώς υπολογίστηκαν σύμφωνα με τα ανωτέρω και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος επί του αντιθέτου είναι αόριστος και αβάσιμος.

Ως προς τους ουσιαστικούς λόγους

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις (όπως αυτές απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα) δεν αποτελούν «πρωτογενείς καταθέσεις», αλλά καταθέσεις που έχουν αναληφθεί (όπως

ομοίως απεικονίζονται παρακάτω) από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς του ιδίου και της συζύγου του .

ΧΡΗΣΗ 2008					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
1			07/02/2008	600	
			11/02/208	400	
			19/02/2008	400	
			21/02/2008	400	
			22/02/2008	2.000	
			03/03/2008	600	
			04/03/2008		2.500
			ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
2			11/08/2008	600	
			22/08/2008	600	
			01/09/2008	400	
			02/09/2008		500
ΧΡΗΣΗ 2009					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
			04/02/2009	7.500	
1			24/02/2009		2.000
2			24/02/2009		2.000
ΧΡΗΣΗ 2010					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
1			26/04/2010	1.800	
			12/05/2010	200	
			13/05/2010		500
					
	ΤΡΑΠΕΖΑ		ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
2			08/06/2010	800	
			09/06/2010	800	
			17/06/2010		500
					
	ΤΡΑΠΕΖΑ		ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
3			01/11/2010	600	
			15/11/2010		500
					
	ΤΡΑΠΕΖΑ		ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
4			27/01/2010	2.000	
			14/01/2010	800	
			25/01/2010	600	
			05/02/2010	5.000	
			24/02/2010	600	
			25/02/2010	2.000	
			11/03/2010	800	
			19/03/2010		4.000

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε την ανάληψη των ως άνω ποσών, παραταύτα εξαίρεσε τα ποσά των αναλήψεων που πραγματοποιήθηκαν σε διάστημα έως δύο ημερών πριν από τις υπό κρίση καταθέσεις, προσδιορίζοντας το υπόλοιπο ποσό ως «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή ποσό που προέρχεται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, οι οποίες προστέθηκαν στο άρθρο 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994, 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.», που προστίθεται στην παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 σύμφωνα την οποία «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1095/2011 ορίζεται ότι «.....1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην [παράγραφο 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4 και 48](#) του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η

οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.4.....5.....6.....7.....8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, 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 Κ.Φ.Ε. 9.....10.....11.....12.....

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ πρωτ. ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014 έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν.4174/2014** ορίζεται 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.»

Επειδή, η πρακτική ανάληψης και επανακατάθεσης μέρος ή όλης αυτής δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία. Κατ' ακολουθία ο καθορισμός του χρονικού διαστήματος δύο (2) ημερών μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης, ως ουσιαστικό στοιχείο της μεθοδολογίας του ελέγχου στην οποία στηρίζεται προκειμένου να εξαιρέσει από τις πρωτογενείς καταθέσεις τα ποσά που είχαν αναληφθεί στο ως άνω διάστημα και ως εκ τούτου δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, είναι αυθαίρετος και δεν υπαγορεύεται από καμία διάταξη νόμου.

Επειδή, ο έλεγχος περιορίστηκε στην εξέταση της κίνησης των ποσών των αναλήψεων και καταθέσεων με κριτήριο το χρονικό διάστημα των δύο ημερών μεταξύ αυτών, δεν μπορεί να θεωρηθεί ισχυρό και ικανό το πόρισμα του, ούτως ώστε να προσδιορίσει προσαύξηση περιουσίας τα ποσά των καταθέσεων τα οποία προέρχονται μεν από αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς, δεν πραγματοποιήθηκαν όμως εντός του χρονικού διαστήματος των δύο ημερών .

Επειδή, άλλωστε από το πόρισμα του ελέγχου δεν καταδεικνύεται, ότι τα ποσά τα οποία αναλήφθηκαν από τον προσφεύγοντα, από λογαριασμούς του ιδίου ή της συζύγου του, και μέρος ή όλα αυτών επανακατατέθηκαν σε εύλογο χρονικό διάστημα σε λογαριασμούς του ιδίου, αναλώθηκαν έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα επανακατάθεσης αυτών και επομένως να θεωρηθούν ότι αποτελούν «πρωτογενείς καταθέσεις».

Επειδή, εν προκειμένω οι ανωτέρω καταθέσεις καθόσον προέρχονται από αναλήψεις άλλων λογαριασμών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν εντός προγενέστερου ευλόγου χρονικού διαστήματος , δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να

αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ήτοι:

α) η κατάθεση που πραγματοποιήθηκε στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 04/03/2008 ποσού 2.500,00 €, αφού σε προγενέστερο εύλογο χρονικό διάστημα ανέλαβε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ποσό ύψους 400,00 € στις 18/02/2008, ποσό ύψους 400,00 € στις 21/02/2008, ποσό ύψους 600,00 € στις 03/03/2008, από τον λογαριασμό μισθοδοσίας της συζύγου του στην στον οποίο είναι συνδικαούχος ποσό ύψους 2.000,00 € στις 22/02/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί Τράπεζα ποσό ύψους 600,00 € στις 07/02/2008 και ποσό ύψους 400,00 € στις 11/02/2008 και ο έλεγχος εξαίρεσε μόνο το ποσό της ανάληψης στις 03/03/2008 ύψους 600,00 € προσδιορίζοντας το υπόλοιπο αυτού ήτοι 1.900,00 € ως πρωτογενής κατάθεση.

β) η κατάθεση που πραγματοποιήθηκε στον υπ' αριθ. λογαριασμό της στις 02/09/2008 ποσού 500,00 €, αφού σε προγενέστερο εύλογο χρονικό διάστημα ανέλαβε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ποσό ύψους 400,00 € στις 01/09/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα ποσό ύψους 600,00 € στις 11/08/2008 και ποσό ύψους 600,00 € στις 22/08/2008 και ο έλεγχος εξαίρεσε μόνο το ποσό της ανάληψης στις 01/09/2008 ύψους 400,00 € προσδιορίζοντας το υπόλοιπο αυτού ήτοι 100,00 € ως «πρωτογενής κατάθεση».

γ) οι καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 24/02/2009 ποσού 2.000,00 € έκαστη ήτοι συνολικού ποσού 4.000,00 €, αφού σε προγενέστερο εύλογο χρονικό διάστημα ανέλαβε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ποσό ύψους 400,00 € στις 18/02/2008, ποσό ύψους 400,00 € στις 21/02/2008, ποσό ύψους 600,00 € στις 03/03/2008, από τον λογαριασμό μισθοδοσίας της συζύγου στην στον οποίο είναι συνδικαούχος, ποσό ύψους 2.000,00 € στις 22/02/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα, ποσό ύψους 600,00 € στις 07/02/2008 και ποσό ύψους 400,00 € στις 11/02/2008 και ο έλεγχος προσδιόρισε αυτές ως «πρωτογενείς καταθέσεις».

δ) η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ. λογαριασμό της Τράπεζας στις 13/05/2010 ποσού 500,00 €, αφού σε προγενέστερο εύλογο χρονικό διάστημα ανέλαβε από τον λογαριασμό του στην Τράπεζα στις 12/05/2010, ποσό ύψους 200,00 € και από τον λογαριασμό του στην, στις 26/04/2010, ποσό ύψους 1.800,00 € και ο έλεγχος εξαίρεσε το ποσό της ανάληψης στις 12/05/2010 ύψους 200,00 € προσδιορίζοντας το υπόλοιπο αυτού ήτοι 300,00 € ως πρωτογενής κατάθεση.

ε) την κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 17/06/2010 ποσού 500,00 €, αφού σε προγενέστερο εύλογο χρονικό διάστημα είχε προβεί σε αναλήψεις από τον λογαριασμό της μισθοδοσίας του στην, στις 08/06/2010 και στις 09/06/2010, ποσού 800,00 € έκαστη και ο έλεγχος προσδιόρισε αυτή ως «πρωτογενή κατάθεση».

ε) η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζας στις 15/11/2010 ποσού 500,00 €, αφού σε προηγούμενο εύλογο χρονικό διάστημα είχε προβεί σε ανάληψη από τον λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα στις 01/11/2010, ποσού ύψους 600,00 €.

στ) η κατάθεση μετρητών στον υπ' αριθ λογαριασμό της Τράπεζαςστις 19/03/2010 ποσού 4.000,00 €, αφού σε προηγούμενο εύλογο χρονικό διάστημα ανέλαβε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του στην ποσό ύψους 2.000,00 € στις 27/01/2010, ποσό ύψους 800,00 € στις

14/01/2010, ποσό ύψους 2.000,00 € στις 25/02/2010, ποσό ύψους 800,00 € στις 11/03/2010, από τον λογαριασμό μισθοδοσίας της συζύγου του στην Τράπεζα στον οποίο είναι συνδικαούχος ποσό ύψους 5.000,00 € στις 05/02/2008 και από τον λογαριασμό που τηρεί στηνΤράπεζα ποσό ύψους 600,00 € στις 25/01/2010 και ποσό ύψους 600,00 € στις 24/02/2010 και έλεγχος προσδιόρισε αυτή ως «πρωτογενή κατάθεση».

Επειδή, πλην των όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω, κατά τα λοιπά διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου εισοδήματος και στην από έκθεση ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν προσδιορίζουμε τη προσαύξηση περιουσίας ως εξής :

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗ 2008	
Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν πρωτογενείς από τον έλεγχο	3.000,00
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	1.000,00
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται βάσει της παρούσης απόφασης	2.000,00
Τελικό ποσό προσαύξησης περιουσίας	0,00

ΧΡΗΣΗ 2009	
Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν πρωτογενείς από τον έλεγχο	17.000,00
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	1.000,00
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται βάσει της παρούσης απόφασης	4.000,00
Τελικό ποσό προσαύξησης περιουσίας	13.000,00

ΧΡΗΣΗ 2010	
Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν πρωτογενείς από τον έλεγχο	11.000,00
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	5.600,00
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται βάσει της παρούσης απόφασης	5.300,00
Τελικό ποσό προσαύξησης περιουσίας	100,00

Η ως άνω διαφορά των 100,00 € είναι ελάχιστη και λόγω χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α) την ακύρωση της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2009,

β) την τροποποίηση υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2010,

γ) την ακύρωση της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011,

δ) την ακύρωση της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011.

ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2009

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας απόφασης(ποσά σε ευρώ) :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		0,00		0,00		0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	142,55		142,55		142,55		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	41.063,39	16.788,99	41.063,39	16.788,99	41.063,39	16.788,99	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.000,00				0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00			0,00
Συνολικό εισόδημα	41.205,94	0,00	43.205,94	16.788,99	41.205,94	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	41.205,94	16.788,99	43.205,94	16.788,99	41.205,94	16.788,99	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	41.205,94	16.788,99	43.205,94	16.788,99	41.205,94	16.788,99	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	852,61	347,39	864,19	335,81	852,61	347,39	
Φορολογητέο εισόδημα	40.353,33	16.441,60	42.341,75	16.453,18	40.353,33	16.441,60	0,00

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

Διαφορά Φόρου	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0.00

ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2010

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης(ποσά σε ευρώ) :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		0,00		0,00		0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	142,55		142,55		142,55		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	40.767,91	17.437,11	40.767,91	17.437,11	40.767,91	17.437,11	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			17.000,00		13.000,00		13.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00			0,00
Συνολικό εισόδημα	40.910,46	17.437,11	57.910,46	17.437,11	53.910,46	17.437,11	13.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	40.910,46	17.437,11	57.910,46	17.437,11	53.910,46	17.437,11	13.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	40.910,46	17.437,11	57.910,46	17.437,11	53.910,46	17.437,11	13.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.175,41	500,99	1.288,44	387,96	1.266,69	409,71	
Φορολογητέο εισόδημα	39.735,05	16.936,12	56.622,02	17.049,15	52.643,77	17.027,40	13.000,00

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

Διαφορά Φόρου	4.432,99
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 78% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	5.175,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.608,98

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.									
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1.	Εισόδημα- φόρος κλίμακας Του συζύγου	Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	39.735,05	7.907,27	56.622,02	13.817,71	52.643,77	12.452,32	
				283,54		299,72		296,60	
				7.623,73		13.517,99		12.128,72	
2.	Εισόδημα- φόρος κλίμακας Της συζύγου	Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	16.936,12	1.234,03	17.049,15	1.262,29	17.027,40	1.256,85	
				186,98		170,80		173,92	
				1.047,05		1.091,49		1.082,93	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00					
Β. Συμπληρωματικός φόρος									

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00		0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		8.670,78		14.609,48		13.211,65	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	8.782,81		8.782,81		8.782,81		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων	8.782,81	0,00	8.782,81	0,00	8.782,81		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						0,00	
Υπόλοιπο φόρου		-107,35		5.830,69		4.432,99	4.540,34
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			6.769,37		5.175,99	5.175,99	
Ανακρίβεια 57 μήνες X 2%	114,00%						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00			0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00			0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00			0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00	
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00			0,00	
Σύνολο		-107,35	12.600,06		9.608,98	9.716,33	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		3,00	0,00			-3,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	12.600,06		9.608,98	9.719,33	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		110,35					
Ποσό που επιστράφηκε							0,00

ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011

Α)Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης (ποσά σε ευρώ) :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		0,00		0,00		0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	142,55		142,55		142,55		0,00

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	62.642,99	17.142,70	62.642,99	17.142,70	62.642,99	17.142,70	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			5.400,00				0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00			0,00
Συνολικό εισόδημα	62.785,54	17.142,70	68.185,54	17.142,70	62.785,54	17.142,70	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	62.785,54	17.142,70	68.185,54	17.142,70	62.785,54	17.142,70	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	62.785,54	17.142,70	68.185,54	17.142,70	62.785,54	17.142,70	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		2.560,00		2.560,00		2.560,00	
Φορολογητέο εισόδημα	62.785,54	14.582,70	68.185,54	14.582,70	62.785,54	14.582,70	0,00

Β) Φορολογητέα ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης (ποσά σε ευρώ) :

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	62.785,54	20.409,57	68.185,54	20.409,57	62.785,54	20.409,57	0,00	
Εισφορά	2.590,57	408,19	2.752,57	408,19	2.590,57	408,19	0,00	
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας /μη υποβολής			145,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
Σύνολο εισφοράς	2.590,57	408,19	2.752,57	408,19	2.590,57	408,19	0,00	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά								

Α)Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά Φόρου	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0.00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010 με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά Φόρου	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0.00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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).