



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

Καλλιθέα, 16-11-2015

Αριθμός απόφασης: 4435

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
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 29-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου , κατά:

Α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2009,

Β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011,
Γ) της υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2010,
Δ) της υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011
Ε) της από έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων Καλογριδάκη Μαρίας,
Στ) της από έκθεσης ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων Καλογριδάκη Μαρίας,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Α) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2009,
Β) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011,
Γ) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2010,
Δ) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2011
Ε) την από έκθεση ελέγχου εισοδήματος, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων Καλογριδάκη Μαρίας,
Στ) την από έκθεση ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων Καλογριδάκη Μαρίας,
των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16-11-2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-06-2015 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:

1. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.574,54 €, πλέον 12.161,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 22.295,20 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ποσό ύψους 27.412,71 ευρώ,

καθόσον κατά το οικονομικό έτος 2009 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του έτους κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010.

2. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.496,00 €, πλέον 17.126,05 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 27.108,00 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ποσό ύψους 26.240,00 ευρώ, καθόσον κατά το οικονομικό έτος 2011 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του έτους κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010.

3. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.192,34 €, πλέον 17.325,45 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 27.378,18 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ποσό ύψους 29.138,71 ευρώ, καθόσον κατά το οικονομικό έτος 2010 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής. Το ποσό αυτό φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του έτους κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 ν. 3888/2010.

4. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά ποσού 787,20 €, πλέον 755,71 € (προσαύξηση λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 1.542,91 €. Η διαφορά στην ειδική εισφορά προέκυψε διότι, κατόπιν ελέγχου, προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος διαφορά ποσού 26.240,00 ευρώ καθόσον κατά το οικον. έτος 2011 διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από εκθέσεως ελέγχου εισοδήματος και της από εκθέσεως ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων Καλογριδάκη Μαρίας, οι οποίες και συμπροσβάλλονται.

Οι ως άνω εκθέσεις συντάχθηκαν κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, συνεπεία της από Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Καβαζοπούλου Μαρίας και Βαρλάμη Αλεξάνδρας, στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα του ελέγχου των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- οι καταθέσεις συντελέστηκαν από τον ίδιο ή από τη σύζυγό του,
- συνιστούσαν μεταφορά από άλλο τραπεζικό λογαριασμό, που ήταν δικαιούχος ο ίδιος ή η σύζυγός του

- το συνολικό υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών και της περιουσίας του εν γένει δεν αυξανόταν, απλώς συντελούνταν μεταφορές μικροποσών χρημάτων σε μετρητά μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών για λόγους εύρυθμης οικογενειακής λειτουργίας και τακτοποίησης οικονομικών εκκρεμοτήτων

- καταστρατηγούνται θεμελιώδεις συνταγματικές αρχές και δικαιώματα, όπως της ελεύθερης ανάπτυξης της προσωπικότητας και του δικαιώματος συμμετοχής στην οικονομική ζωή, αποστερώντας του το αναφαίρετο δικαίωμα να διατηρεί έστω και μικρά χρηματικά ποσά σε μετρητά στην κατοχή του, έστω και για μερικές ημέρες, και να επανακαταθέτει αργότερα

- η φέρουσα το βάρος φορολογική αρχή θα πρέπει να αποδείξει για κάθε μία ελεγχόμενη πίστωση σε τραπεζικό του λογαριασμό όχι μόνο ότι είναι αγνώστου προελεύσεως αλλά όπως παγίως έχει γίνει δεκτό (ΣΤΕ 494/2012 ΔΕ Χανίων 24/2013) και την δραστηριότητα από την οποία προέρχονται, διαφορετικά ο έλεγχος είναι αντισυνταγματικός μη νόμιμος και ακυρώσιμος.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων προβάλλει και τους κάτωθι πιο συγκεκριμένους ισχυρισμούς, για το μέρος των καταθέσεων που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς:

- Ως προς την υπ' αριθμ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009**: από το καταλογισθέν ως προσαύξηση περιουσίας ποσό των 27.412,71 €,

α) κατάθεση ποσού 4.000,00 €, για την οποία ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι δεν γίνεται αναφορά, προέρχεται από εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της και μάλιστα επικαλείται συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών,

β) καταθέσεις ποσού 3.000,00 € την 18-8-2008 και ποσού 2.000,00 € την 12-11-2008 στον λογαριασμό της προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις χρημάτων από τον ίδιο λογαριασμό, και παράνομα και αντισυνταγματικά απορρίπτει ο έλεγχος τον ισχυρισμό του,

γ) κατάθεση ποσού 4.000,00 € την 9-1-2008 στον λογαριασμό για την οποία ο έλεγχος έκανε δεκτό μόνο το ποσό των 600,00 € με την αιτιολογία ότι για το έτος 2007 δεν υπάρχει δήθεν εικόνα των συναλλαγών, διέλαθε του ελέγχου ότι προσκομίστηκε η κίνηση του υπ' αριθμ.

δ) κατάθεση ποσού 10.000,00 € την 3-7-2008 στον λογαριασμό για την οποία ο έλεγχος έκανε δεκτό μόνο το ποσό των 1.300,00 € μη νόμιμα έκρινε ο έλεγχος ότι αποτελεί κατάθεση δικών του χρημάτων, αφού ο λογαριασμός είναι κοινός με τη σύζυγό του, δεν προέκυψε ότι διενεργήθηκε η κατάθεση από αυτόν, ενώ μάλιστα η κατάθεση αυτή δικαιολογείται απολύτως από τα εισοδήματα της συζύγου του. Μάλιστα με τα προηγούμενα υπομνήματά του επικαλέστηκε προηγούμενες αναλήψεις ποσών 6.000,00 και 2.500,00 € από τον λογαριασμό της

ε) κατάθεση ποσού 4.000,00 € την 11-11-2008 στον λογαριασμό εντελώς παράνομα και ανατιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό μου ότι προέρχεται από αμοιβές της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

στ) κατάθεση ποσού 3.000,00 € την 9-12-2008 στον ως άνω λογαριασμό προέρχεται από τις νομίμως αποδειχθείσες αμοιβές της συζύγου του

- Ως προς την υπ' αριθμ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010:** από το καταλογισθέν ως προσαύξηση περιουσίας ποσό των 29.138,71 €,

α) κατάθεση ποσού 3.500,00 € προέρχεται από προηγούμενες 9 αναλήψεις χρημάτων συνολικού ποσού 7.400,00 ευρώ, από τον ίδιο λογαριασμό, εντελώς παράνομα και αντισυνταγματικά ο έλεγχος απέρριψε,

β) κατάθεση ποσού 4.700,00 € την 13-1-2009 στον λογαριασμό εντελώς παράνομα και ανατιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό του ότι προέρχεται από αμοιβές της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών

γ) κατάθεση ποσού 7.000,00 € την 6-8-2009 στον λογαριασμό λανθασμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις αναλήψεις που επικαλέστηκε από τον λογαριασμό του στην ως και τις εισπράξεις της συζύγου του_από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής,

δ) κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 3-9-2009 στον λογαριασμό, ο έλεγχος θα έπρεπε να δεχθεί επίσης το ποσό των 500,00 € από ανάληψη από την 2-10-2009 και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

- Ως προς την υπ' αριθμ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011:** από το καταλογισθέν ως προσαύξηση περιουσίας ποσό των 26.240,00 €,

- α) κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 3-2-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε πλήρως από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών
- β) κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 13-4-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε πλήρως από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών
- γ) κατάθεση ποσού 2.000,00 € την 12-5-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών,
- δ) κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 3-8-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε πλήρως από αναλήψεις που επικαλέστηκε από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό.
- ε) κατάθεση ποσού 6.500,00 την 7-9-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε πλήρως από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών
- στ) κατάθεση ποσού 3.000,00 € την 11-11-2010 στον λογαριασμό ο έλεγχος θα έπρεπε να δεχθεί επίσης το ποσό των 2.100,00 € από τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμαμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμαμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα: «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010» ορίζεται ότι «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».

Επειδή στο άρθρο 3 της διευκρινιστικής ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών αναφέρεται ότι: «3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο άρθρο 7 της διευκρινιστικής ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών αναφέρεται ότι: «7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.»

Επειδή, όπως προκύπτει τόσο από την οικεία έκθεση ελέγχου, όσο και από την από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ Καβαζοπούλου Μαρίας και Βαρλάμη Αλεξάνδρας, εξ αρχής έχουν εξαιρεθεί της ελεγκτικής διαδικασίας όλα τα χρηματικά ποσά που αφορούν σε μισθοδοσία, δάνεια, πιστωτικούς τόκους καταθέσεων και προθεσμίας, καθώς και κάθε άλλο επενδυτικό προϊόν, όπως επίσης και μεταφορές ποσών μεταξύ των διαφορετικών λογαριασμών. Κατά συνέπεια, διενεργήθηκε έλεγχος στο σύνολο των πιστώσεων, οι οποίες θεωρήθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις.

Επειδή ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στην υπ' αριθμ. κλήση σε ακρόαση του Σ.Δ.Ο.Ε., υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου έγγραφο υπόμνημα. Ο έλεγχος, αφού αποδέχτηκε μέρος των ισχυρισμών του, οι οποίοι αποδείχτηκαν εγγράφως, εξαιρέσε χρηματικά ποσά συνολικού ύψους 39.210,00 € για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη και διαπίστωσε προσαύξηση περιουσίας ύψους 30.950,00 € για το οικονομικό έτος 2009, 40.988,71 € για το οικονομικό έτος 2010 και 38.480,00 € για το οικονομικό έτος 2011.

Επειδή ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων, υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου έγγραφο υπόμνημα. Προς επίρρωση μέρους των προβαλλόμενων στα ως άνω έγγραφα ισχυρισμών του, ο προσφεύγων προσκόμισε δικαιολογητικά, τμήμα των οποίων έγινε δεκτό από τον έλεγχο και εξαιρέθηκε της προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με το σκεπτικό της σχετικής εκθέσεως. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Χανίων κατέληξε σε προσαύξηση περιουσίας ύψους 27.500,00 € για το οικονομικό έτος 2009, 29.138,71 € για το οικονομικό έτος 2010 και 26.240,00 € για το οικονομικό έτος 2011.

Επειδή, σύμφωνα με το με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 05-11-2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ, με θέμα «Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», «Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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

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

Επειδή, όπως προκύπτει τόσο από την οικεία έκθεση ελέγχου, όσο και από την από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ Καβαζοπούλου Μαρίας και Βαρλάμη Αλεξάνδρας, έχουν ορθώς ληφθεί ως πρωτογενείς καταθέσεις, δηλαδή προσαύξηση περιουσίας, καταθέσεις τις οποίες ο προσφεύγων συσχετίζει με αμοιβές της συζύγου αυτού, καθώς η επαγγελματική δραστηριότητα της συζύγου είναι στην, και συνεπώς δεν είναι εφικτή και δεν έχει λογική εξήγηση η κατάθεση των αμοιβών της σε τραπεζικούς λογαριασμούς, από τον προσφεύγοντα, στην πόλη των Χανίων. Πέραν των ανωτέρω, πρέπει να σημειωθεί ότι ο εν λόγω έλεγχος αφορά τον προσφεύγοντα και μόνο, και επιπλέον πως από το οικονομικό έτος 2011 και μετέπειτα ο προσφεύγων και η σύζυγός του, υποβάλλουν χωριστές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, η σύζυγος δηλώνει κύρια κατοικία στην όπου και εργάζεται, ενώ στο σύστημα TAXIS παρουσιάζονται να είναι σε διάσταση.

Όσο αφορά σε συγκεκριμένες καταθέσεις (κατά το μέρος που ο έλεγχος καταλήγει ότι είναι πρωτογενείς), που στην προσφυγή του ο προσφεύγων συσχετίζει με συγκεκριμένες δικές του αναλήψεις ή καταθέσεις αμοιβών της συζύγου αυτού, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Οικονομικό έτος 2009

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ύψους 4.000,00 € την 12-02-2008, προέρχεται από εισπράξεις της συζύγου του από το ελεύθεριο επάγγελμά της και μάλιστα επικαλείται συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αυτής, ο εν λόγω ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται, για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ως προς την κατάθεση συνολικού ύψους 3.000,00 € (3*1.000,00€), την 18-08-2008 στον λογαριασμό της, η αιτιολόγηση του ελέγχου και ο χαρακτηρισμός του ποσού αυτού ως πρωτογενή κατάθεση «ο έλεγχος δεν εξαιρεί το ποσό της κατάθεσης διότι είναι αναλήψεις και καταθέσεις στον ΙΔΙΟ λογαριασμό της», πρέπει να απορριφθεί και να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, καθόσον σύμφωνα με το με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 05-11-2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ, δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών στον ίδιο ή άλλον λογαριασμό, καθόσον από την σχετική έκθεση της Δ.Ο.Υ δεν προκύπτει ότι αυτές οι αναλήψεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών.

Επειδή, ως προς την κατάθεση συνολικού ύψους 2.000,00 € την 12-11-2008, στον λογαριασμό της, η αιτιολόγηση του ελέγχου και ο χαρακτηρισμός του ποσού αυτού ως πρωτογενή κατάθεση «ο έλεγχος δεν εξαιρεί το ποσό της κατάθεσης διότι είναι αναλήψεις και καταθέσεις στον ΙΔΙΟ λογαριασμό της», πρέπει να απορριφθεί καθόσον σύμφωνα με το με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 05-11-2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ, δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών στον ίδιο ή άλλον λογαριασμό, καθόσον από την σχετική έκθεση της Δ.Ο.Υ δεν προκύπτει ότι αυτές οι αναλήψεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται εν μέρει δεκτός, δηλαδή έως του ποσού των 1.000,00 € το οποίο συσχετίζει με τις κάτωθι αναλήψεις.

Ημερομηνία ανάληψης	Ποσό ανάληψης
27-10-2008	400,00 €
29-10-2008	600,00 €
Σύνολο	1.000,00 €

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 4.000,00 € την 9-1-2008 στον λογαριασμό για την οποία ο έλεγχος έκανε δεκτό μόνο ποσό ανάληψης 600,00 €, με την αιτιολογία ότι για το έτος 2007 δεν υπάρχει εικόνα των αναλήψεων, διέλαθε του ελέγχου ότι προσκομίστηκε η κίνηση του υπ' αριθμ από 3-12-2007 όπου εμφανίζονται οι αναλήψεις χρημάτων. Η Υπηρεσία μας κάνει δεκτό των ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθότι, ο φάκελος της υπόθεσης συμπεριλάμβανε τις κινήσεις του υπ' αριθμ. λογαριασμού από την 01-12-2007, με τις αναφερόμενες από τον προσφεύγοντα αναλήψεις.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 10.000,00 € την 3-7-2008 στον λογαριασμό για την οποία ο έλεγχος έκανε δεκτό μόνο το ποσό των 1.300,00 € μη νόμιμα έκρινε ο έλεγχος ότι αποτελεί κατάθεση δικών του χρημάτων, αφού ο λογαριασμός είναι κοινός με τη σύζυγό του, δεν προέκυψε ότι διενεργήθηκε η κατάθεση από αυτόν, ενώ μάλιστα η κατάθεση

αυτή δικαιολογείται απολύτως από τα εισοδήματα της συζύγου του. Ο εν λόγω ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 4.000,00 € την 11-11-2008 και κατάθεση ποσού 3.000,00 € την 9-12-2008, στον λογαριασμό εντελώς παράνομα και ανατιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό μου ότι προέρχεται από αμοιβές της συζύγου του. Ο εν λόγω ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Οικονομικό έτος 2010

Επειδή, ως προς την κατάθεση συνολικού ύψους 3.500,00 €, την 14-07-2009, η αιτιολόγηση του ελέγχου και ο χαρακτηρισμός του ποσού αυτού ως πρωτογενή κατάθεση «ο έλεγχος δεν εξαιρεί το ποσό της κατάθεσης διότι είναι αναλήψεις και καταθέσεις στον ΙΔΙΟ λογαριασμό της», πρέπει να απορριφθεί και να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, καθόσον σύμφωνα με το με το αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 05-11-2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ, δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών στον ίδιο ή άλλον λογαριασμό, καθόσον από την σχετική έκθεση της Δ.Ο.Υ δεν προκύπτει ότι αυτές οι αναλήψεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 4.700,00 € την 13-1-2009 στον λογαριασμό εντελώς παράνομα και ανατιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό του ότι προέρχεται από αμοιβές της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για τις οποίες μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 7.000,00 € την 6-8-2009 στον λογαριασμό για την οποία ο έλεγχος δεν εξαίρεσε το ποσό των 4.300,00 €, λανθασμένα δεν έλαβε υπόψη του τις αναλήψεις που επικαλέστηκε από τον λογαριασμό του στην ως και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 3-9-2009 στον λογαριασμό, ο έλεγχος θα έπρεπε να δεχθεί επίσης το ποσό των 500,00 € από ανάληψη από την 2-10-2009 και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Οικονομικό έτος 2011

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 3-2-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε πλήρως από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την

οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 13-4-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε πλήρως από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 2.000,00 € την 12-5-2010 στον λογαριασμό για το οποίο ο έλεγχος έκανε δεκτούς του ισχυρισμούς μου για ποσό 1.000,00 € δικαιολογήθηκε από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 5.000,00 € την 3-8-2010 στον λογαριασμό για το οποίο ο έλεγχος έκανε δεκτούς του ισχυρισμούς του μόνο για ποσό 2.800,00 €, δικαιολογήθηκε και από τις κατωθι αναλήψεις που επικαλέστηκε από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό, αλλά και από τον λογαριασμό της Η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία δεν έκανε κάποιο σχόλιο, γιατί δεν συσχέτισε και τις παρακάτω αναλήψεις με την κατάθεση, και καθόσον οι αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν τον Ιούλιο του 2010 φαίνεται να υπερκαλύπτουν δαπάνες του προσφεύγοντος, ο ισχυρισμός του γίνεται δεκτός.

Ημερομηνία ανάληψης	Ποσό ανάληψης
17-05-2010	5.000,00 €
23-06-2010	7.000,00 €
09-07-2010	6.000,00 €
29-07-2010	3.000,00 €

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 6.500,00 την 7-9-2010 στον λογαριασμό δικαιολογήθηκε πλήρως από αναλήψεις της συζύγου του από τον ατομικό της λογαριασμό και τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατάθεση ποσού 3.000,00 € την 11-11-2010 στον λογαριασμό για το οποίο ο έλεγχος έκανε δεκτούς του ισχυρισμούς του για ποσό 1.920,00 € έπρεπε να δεχθεί επίσης το ποσό των 2.100,00 € από τις εισπράξεις της συζύγου του από το ελευθέριο επάγγελμά της για την οποία μάλιστα επικαλέστηκε συγκεκριμένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Επειδή δεν υπάρχει συμφωνία στα ποσά και στις ημερομηνίες των υπολοίπων πιστωτικών κινήσεων (καταθέσεων) των ελεγχθέντων τραπεζικών λογαριασμών με τις επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα αναλήψεις, που πραγματοποιήθηκαν σε προγενέστερες των καταθέσεων ημερομηνίες, δεν δύναται να γίνουν αποδεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει ικανοποιητικές αποδείξεις για την πηγή και την αιτία προέλευσης της διαπιστωθείσας προσαύξησης περιουσίας, ορθώς αυτή χαρακτηρίστηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ Καβαζοπούλου Μαρίας και Βαρλάμη Αλεξάνδρας, στην από έκθεση ελέγχου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων Καλογριδάκη Μαρίας και τέλος στην από έκθεσης ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, εκτός των παραπάνω περιπτώσεων που ρητά αναφέρονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29§1 του Ν.3986/2011 περί Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης: «1.Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα των φυσικών προσώπων άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και τα οποία δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 – 2015.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29§3 του Ν.3986/2011 περί Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος:

«3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού. β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού. γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού. δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού. ε) Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 2, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειάρχων, των Ευρωβουλευτών, των Δημάρχων και των προσώπων των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 56 του Συντάγματος, εφόσον οι

πάσης φύσεως αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές ή απολαβές τους είναι τουλάχιστον ίσες με τις αποδοχές Γενικού Γραμματέα Υπουργείου, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3833/2010 (Α' 40), η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί ολόκληρου του ποσού.

Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29-06-2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα:

- Την αποδοχή ποσού 7.400,00 €, ως μη προσαύξηση περιουσίας, στην χρήση 01/01-31/12/2008, και την ανάλογη τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων
- Την αποδοχή ποσού 3.500,00 €, ως μη προσαύξηση περιουσίας, στην χρήση 01/01-31/12/2009, και την ανάλογη τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων
- Την αποδοχή ποσού 2.200,00 €, ως μη προσαύξηση περιουσίας, στην χρήση 01/01-31/12/2010, και την ανάλογη τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων
- Την αποδοχή ποσού 2.200,00 €, ως μη προσαύξηση περιουσίας, στην χρήση 01/01-31/12/2010, και την ανάλογη τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Δ.Ο.Υ. Χανίων
- Την απόρριψη στο σύνολό τους των λοιπών λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής

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

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

1. Φόρος Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009:

Διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας	20.100,00
Διαφορά φόρου	7.299,69
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	8.759,63
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.059,32

2. Φόρος Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010:

Διαπιστωθείσας προσαύξηση περιουσίας	25.638,71
Διαφορά φόρου	8.967,34

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	10.760,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.728,10

3. Φόρος Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011:

Διαπιστωθείσας προσαύξηση περιουσίας	24.040,00
Διαφορά φόρου	9.616,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 96%	9.231,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.847,36

4. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011:

Διαφορά φόρου	721,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	692,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.413,55

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
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).