



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

20/05/2016

Αριθμός απόφασης:

1856

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 21/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή, του «.....», κατοίκου Αθήνα Αττικής και επί της οδού «.....», με ΑΦΜ «.....» κατά 1) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2000 οικ. έτους 2001, 2) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2005 οικ. έτους 2006, 3) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2006 οικ. έτους 2007, 4) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2007 οικ. έτους 2008, 5) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2008 οικ. έτους 2009, 6) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2009 οικ. έτους 2010, 7) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2010 οικ. έτους 2011, 8) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 οικ. έτους 2012, 9) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 οικ. έτους 2013, 10) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθ. 18 Ν. 3758/2009 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2007 οικ. έτους 2008, 11) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2010 οικ. έτους 2011, 12) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 οικ. έτους 2012, 13) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 21/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, του «.....», με ΑΦΜ 0«.....», 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 οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2000 έως 31.12.2000), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.521,64 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.225,97 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **7.747,62** ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.160,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.992,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού **9.152,00** ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.160,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.192,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **11.352,00** ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2007 έως 31.12.2007), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.462,68 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.755,22 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **14.217,90** ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 943,90ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.132,68 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **2.076,58** ευρώ.

6) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.947,55 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.737,06 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **8.684,61**ευρώ.

7) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.320,66 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 13.306,31 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **25.626,97**ευρώ.

8) Με την υπ' αρ. **2367/8-12-2015** Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.027,31 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.222,94 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **9.250,25** ευρώ.

9) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2012 έως 31.12.2012), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.330,46 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.998,28 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **5.328,74** ευρώ.

10) Με την υπ' αριθμ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθ. 18 Ν. 3758/2009 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2007 οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 2.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 2.400,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **4.400,00** ευρώ.

11) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρο 29 του ν. 3986/2011 ποσού 1.373,68 ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ανακρίβειας ποσού 1.483,58 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **2.857,26** ευρώ.

12) Με την υπ' αρ. **2371/8-12-2015** Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρο 29 του ν. 3986/2011 ποσού 861,44 ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 723,61 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **1.585,05** ευρώ.

13) Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2012 έως 31.12.2012), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρο 29 του ν. 3986/2011 ποσού 285,47ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 171,28 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **456,75** ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν της υπ' αρ. υπ' αριθ. «.....»εντολής ελέγχου, που εκδόθηκε, συνεπεία της με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. «.....»παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, **λαμβάνοντας υπόψη** το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με κινήσεις (19) λογαριασμών των Τραπεζών ΕΘΝΙΚΗΣ και ΚΥΠΡΟΥ των οποίων ο ελεγχόμενος «.....»εμφανίζετε δικαιούχος, τα ποσά και τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου, διαπιστώθηκε βάση της από 08/12/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, «.....»και «.....», προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 συνολικού ποσού **123.907,92€**.

Τα χρηματικά ποσά, ανά χρήση και λογαριασμό, για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της §3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και τα οποία λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα είναι τα εξής:

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	1	11/02/2000	8.804,11	010
ΣΥΝΟΛΟ			8.804,11	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2001 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2000)				8.804,11
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: 1 «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	3	6/4/2005	1.300,00	
2	4	5/5/2005	1.300,00	ΙΔΙΑ
3	5	4/7/2005	2.600,00	
4	6	1/8/2005	1.300,00	
5	7	9/9/2005	1.300,00	
6	8	10/10/2005	1.300,00	
7	9	3/11/2005	1.300,00	
ΣΥΝΟΛΟ			10.400,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2006 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2005)				10.400,00
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	10	5/1/2006	1.300,00	
2	11	31/1/2006	1.300,00	
3	12	9/3/2006	1.300,00	
4	13	11/4/2006	1.300,00	«.....»
5	14	9/5/2006	1.000,00	
6	15	7/6/2006	1.000,00	
7	16	28/7/2006	1.000,00	
8	17	1/9/2006	1.300,00	

9	18	6/10/2006	1.200,00	
10	19	6/11/2006	1.200,00	
11	20	8/12/2006	1.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ			12.900,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2007 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2006)			12.900,00	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....» ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	28	11/5/2007	10.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ			10.000,00	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....» ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	21	6/2/2007	1.200,00	ΙΔΙΑ
2	22	6/3/2007	1.300,00	
3	25	4/4/2007	1.000,00	
4	26	7/5/2007	1.000,00	
5	29	5/6/2007	1.200,00	
6	31	29/8/2007	1.000,00	
7	32	3/10/2007	1.300,00	ΙΔΙΑ
ΣΥΝΟΛΟ			8.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2008 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2007)			18.000,00	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. 8524/6-5-2015 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	33	10/1/2008	1.500,00	«.....»
2	34	12/3/2008	1.350,00	«.....»
3	39	4/8/2008	1.350,00	
ΣΥΝΟΛΟ			4.200,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2009 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2008)			4.200,00	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: 1467596880				
Συνδικαιούχοι: 1. «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....» ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	40	14/4/2009	1.400,00	
2	41	14/4/2009	1.313,19	
3	42	16/6/2009	1.500,00	
4	43	16/7/2009	1.400,00	
5	48	9/9/2009	2.800,00	
6	50	22/10/2009	1.300,00	
7	51	27/11/2009	1.350,00	
8	52	28/12/2009	1.250,00	«.....»
ΣΥΝΟΛΟ			12.313,19	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: 1. «.....» 4. «.....» 5. «.....»				

A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
2	47	28/8/2009	2.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ			2.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2010 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2009)				14.313,19
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»				
Συνδικαιούχοι: 1. «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	53	21/1/2010	1.500,00	
2	54	8/2/2010	10.000,00	
3	57	23/11/2010	1.300,00	
4	58	16/12/2010	1.200,00	
ΣΥΝΟΛΟ			14.000,00	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	55	13/4/2010	18.175,00	
ΣΥΝΟΛΟ			18.175,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2010)				32.175,00
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	63	7/7/2011	2.200,00	
ΣΥΝΟΛΟ			2.200,00	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»				
Συνδικαιούχοι: 1 «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	59	22/3/2011	1.200,00	
2	60	14/4/2011	3.000,00	
3	61	1/7/2011	1.600,00	
4	62	7/7/2011	1.000,00	
5	64	6/9/2011	1.300,00	
6	65	16/9/2011	1.900,00	«.....»
7	66	16/11/2011	1.400,00	«.....»
ΣΥΝΟΛΟ			11.400,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011)				13.600,00
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	68	13/2/2012	1.000,00	ΙΔΙΟΣ
ΣΥΝΟΛΟ			1.000,00	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: 1. «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....»ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	67	1/2/2012	1.075,00	
2	69	9/3/2012	1.400,00	
3	70	11/4/2012	1.200,00	«.....»

4	72	29/5/2012	1.317,85	
ΣΥΝΟΛΟ			4.992,85	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»				
Συνδικαιούχοι: 1 «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....» ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	71	17/5/2012	2.474,04	
ΣΥΝΟΛΟ			2.474,04	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»				
Συνδικαιούχοι: 1. «.....»				
A/A	Αύξων αριθμός πίνακα του με αριθμό πρωτ. «.....» ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	73	25/6/2012	1.048,73	
ΣΥΝΟΛΟ			1.048,73	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2013 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2012)				9.515,62

Συνολικά, κατά οικ. Έτος οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 φαίνονται παρακάτω:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ §3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994	«.....»	
			ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
2001	«.....»	8.804,11	100%	8.804,11
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		8.804,11
2006	«.....»	10.400,00	100%	10.400,00
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		10.400,00
2007	«.....»	12.900,00	100%	12.900,00
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		12.900,00
2008	«.....»	10.000,00	100%	10.000,00
	«.....»	8.000,00	100%	8.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		18.000,00
2009	«.....»	4.200,00	100%	4.200,00
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		4.200,00
2010	«.....»	12.313,19	100%	12.313,19
	«.....»	2.000,00	100%	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		14.313,19
2011	«.....»	14.000,00	100%	14.000,00
	«.....»	18.175,00	100%	18.175,00
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		32.175,00
2012	«.....»	2.200,00	100%	2.200,00
	«.....»	11.400,00	100%	11.400,00
ΣΥΝΟΛΟ		«.....»		13.600,00
2013	«.....»	1.000,00	100%	1.000,00
	«.....»	4.992,85	100%	4.992,85
	«.....»	2.474,04	100%	2.474,04
	«.....»	1.048,73	100%	1.048,73
ΣΥΝΟΛΟ		9.515,62		9.515,62
ΑΘΡΙΣΜΑ ΓΕΝΙΚΟ		123.907,92		123.907,92

Επίσης επιβλήθηκε για το οικ. Έτος 2008 έκτακτη εισφορά επί εισοδήματος φυσικών προσώπων άρθ. 18 Ν. 3758/2009 και για τα οικ. έτη 2011 ,2012 και 2013 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

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

- 1) Το ποσό κατάθεσης των Ευρώ **10.000,00 στις 11/06/2007**, στο λογαριασμό «.....» της Εθνικής Τράπεζας δεν συνιστά πίστωση –κατάθεση για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, δεδομένου ότι το ποσό αυτό αποτελεί έξοδα που διενεργήθηκαν από τον προσφεύγοντα, στα πλαίσια της πώλησης ακινήτου του, για λογαριασμό της αγοράστριας εταιρείας.
- 2) Το ποσό κατάθεσης των Ευρώ **18.175,00 στις 13-4-2010**, στο λογαριασμό «.....» της Εθνικής Τράπεζας δεν συνιστά πίστωση κατάθεση για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, δεδομένου ότι το ποσό αυτό, το οποίο κατατέθηκε στον λογαριασμό «.....», έχει αναληφθεί, την ίδια ημέρα της κατάθεσής του(13-04-2010), από τον λογ/σμό με αριθ. «.....» της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ.
- 3) Το ποσό κατάθεσης των Ευρώ **8.804,11 στις 11/02/2000**, στο λογαριασμό «.....» της Εθνικής Τράπεζας δεν συνιστά πίστωση κατάθεση για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, καθόσον, στις 11-02-2000, ήτοι την ίδια ημερομηνία της κατάθεσης του στον λογ/σμό «.....» της ΕΤΕ, έχει λάβει χώρα ανάληψη ισόποσου ποσού Ευρώ 8.804,11(δρχ. 3000.000) από τον λογ/σμό μισθοδοσίας του «.....» της ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ, γεγονός που αποδεικνύει χωρίς ενδοιασμούς ότι η πιο πάνω πίστωση προέρχεται από μεταφορά ποσού από άλλο λογ/σμό του και συγκεκριμένα από το αναληφθέν από την ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ισόποσο ποσό των Ευρώ 8.804,11
- 4) Σχετικά με τα **υπόλοιπα των συναλλαγών συνολικής αξίας Ευρώ 86.928,819**(όπως προκύπτει εάν από το σύνολο των Ευρώ 123.907,92 αφαιρεθούν τα ήδη αιτιολογημένα ποσά των Ευρώ 10.000,00, 18.175,00 και 8.804,11), τα οποία έχουν κατατεθεί κυρίως στον λογ/σμό «.....» της ΕΤΕ και σε πολύ μικρή έκταση στον λογ/σμό «.....» της ΕΤΕ και στους λογαριασμούς «.....»και «.....» της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ από το έτος 2005 και μεταγενέστερα, προκύπτει ότι αυτά είναι μικρής αξίας(ενδεικτικά αναφέρονται τα ποσά των Ευρώ 1.300,00(6-4-2005, 11-4-2006, 1-9-2006), 1.000,00(7-6-2006, 7-5-2007, 7-7-2011), 1.400,00(16-11-2011 κ.λ.π.), έγιναν για την αποπληρωμή τραπεζικών δανείων που έλαβε η κόρη του και στα οποία είναι εγγυητής και δικαιολογούνται πλήρως από τα δηλωθέντα, κατ έτος εισοδήματά του. Επίσης_από τα αντίγραφα των κινήσεων α) του λογ/σμού μισθοδοσίας του με αριθ. «.....»που τηρεί στην ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, όπως αναφέρεται και πιο πάνω, ο οποίος από 17-8-2010 υφίσταται με τον αριθμό «.....» λόγω απορρόφησης της ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ από την τράπεζα ALPHA BANK και β) του κοινού λογ/σμού (με συνδικαιούχους την γυναίκα του και τα παιδιά του)με αριθ. «.....» της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ, για το χρονικό διάστημα από το 2005-2012, από όπου εμφανίζεται καθαρά ότι προγενέστερα των ημερομηνιών κατάθεσης των υπό κρίσιν ποσών έχουν λάβει χώρα αναλήψεις από τους πιο πάνω λογαριασμούς, γεγονός που αποδεικνύει αναντίρρητα ότι υπό κρίσιν αυτές πιστώσεις προέρχονται από τα αναληφθέντα ποσά.
- 5) Επιπρόσθετα δε, για τα ποσά που έχουν κατατεθεί, από το οικ. έτος 2010 και μεταγενέστερα, στον λογ/σμό της ΕΤΕ: «.....», στον οποίο συνδικαιούχος είναι η κόρη του «.....», έχει λάβει χώρα και δική της συνεισφορά, καθόσον από το έτος αυτό και μετέπειτα αυτή έχει ίδια εισοδήματα και για τον λόγο αυτόν υποβάλλει, από το οικ. έτος 2010, δική της φορολογική δήλωση.

Επειδή τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή από τον προσφεύγοντα έχουν εξεταστεί από το ΚΕΦΟΜΕΠ, και το πόρισμα επί αυτών αποτυπώνεται στην από 27/01/2016 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων, δεν γίνεται αναπομπή της υπόθεσης στο ΚΕΦΟΜΕΠ και δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Επίσης δεν υφίσταται αλληλογραφία μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας.

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 επαγγελματιών 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 επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. **Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη.** Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. **Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»**

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, **ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010**

Επειδή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. 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.

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.

Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. « ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας».

α) Η προσαύξηση της περιουσίας που μπορεί να εντοπιστεί από τις ελεγκτικές αρχές δεν είναι μόνο η χρηματική προσαύξηση περιουσίας αλλά και μεταβολές σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.). Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

β) Ο ελεγχόμενος μπορεί να δικαιολογήσει την προσαύξηση περιουσίας του με όλους του νόμιμους τρόπους κι έτσι φυσικά να αποφύγει την φορολογία.

γ) Ξεκαθαρίζεται ότι, ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί για τη δικαιολόγηση της αύξησης περιουσίας και εισοδήματα τα οποία δεν ήταν υποχρεωμένος βάσει διατάξεων να είχε καταχωρήσει στις φορολογικές του δηλώσεις, εφόσον φυσικά έχει αποδεικτικά στοιχεία για αυτά τα εισοδήματα.

δ) Δίνεται λύση σε περιπτώσεις που μεταφράζονται ως προσαύξηση περιουσίας οι μεταφορές χρημάτων από ένα λογαριασμό σε άλλο. Θα πρέπει να τεκμηριώνεται πλέον κατά τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, εάν ορισμένες καταθέσεις, είναι ή όχι «πρωτογενείς καταθέσεις» ή για μεταφορές από άλλους λογαριασμούς. Αναλυτικά η εγκύκλιος προβλέπει σε αυτό το σημείο τα ακόλουθα:

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.

ε) Σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

στ) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των νέων στοιχείων, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2001 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2000)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 8.804,00 € της 11.2.2000 στον λογαριασμό στο λογαριασμό «.....» της Εθνικής Τράπεζας .

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την ίδια ημερομηνία της ως άνω κατάθεσης, έχει λάβει χώρα ανάληψη ισόποσου ποσού Ευρώ 8.804,11(δρχ. 3000.000) από τον λογ/σμό μισθοδοσίας του «.....» της ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ, γεγονός που αποδεικνύει ότι η πιο πάνω πίστωση προέρχεται από μεταφορά ποσού από άλλο λογ/σμό του.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«...Ο προσφεύγων, προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του λογ/σμού «.....» της Εμπορικής τράπεζας, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στο παραδοθέν ηλεκτρονικό αρχείο, από 17-01-2000 έως 30-06-2000 ισχυριζόμενος ότι η πιο πάνω πίστωση προέρχεται από μεταφορά ποσού από άλλο λογ/σμό του και συγκεκριμένα από τον ως άνω αναφερόμενο λογαριασμό της ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ισόποσου ποσού 8.804,11€.

Στο αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού «.....»– Εμπορικής Τράπεζας που προσκομίσθηκε, προ της επικαλούμενης από τον προσφεύγοντα ανάληψης, φαίνεται προηγούμενο υπόλοιπο λογαριασμού ποσό 1.313.436 δραχμών ήτοι 3.854,54€, ακολούθως στις 17-01-2000 υπάρχει πίστωση 352.591 δραχμών ήτοι 1.034,75€ με κωδικό κίνησης ΤΗ03 – μισθοδοσία, καθώς και πίστωση στις 09-02-2000 ποσού 1.500.000 δραχμών ήτοι 4.402,05€ με κωδικό ΤΚ10- κατάθεση μετρητών (Σύμφωνα με το κωδικολόγιο της Εμπορικής Τράπεζας).

Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης του υπάρχοντος υπολοίπου στον λογαριασμό ποσού 1.313.436 δραχμών καθώς και της πίστωσης των 1.500.000 δραχμών στις 09-02-2000 με αποτέλεσμα να μην αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης ποσού 3.000.000 δρχ. ή 8.804,00€ ή ότι αυτά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου και **ως εκ τούτου για την ελεγχόμενη πίστωση ποσού 8.804,00€ την 11-02-2000 συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »**

Επειδή, από τα ως άνω καθώς και από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού «.....»– Εμπορικής Τράπεζας που προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας, και αφορά το πρώτο εξάμηνο του 2000, ήτοι από 01/01/2000-30/06/2000 προκύπτει ότι έρχεται μεταφερόμενο υπόλοιπο από 31/12/1999 ποσό 1.313.436 δραχμών ήτοι 3.854,54€. Μετά από την πίστωση στο λογαριασμό του ποσού των 352.591 δραχμών στις 17/01/2000 το οποίο προέρχεται από μισθοδοσία ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό του 1.500.000 δρχ στις

09-02-2000 δραχμών ήτοι 4.402,05€ με κωδικό ΤΚ10- κατάθεση μετρητών και στις 11/02/2000 αναλαμβάνεται το ποσό των 3.000.000 δρχ ή 8.804,00€ και την ίδια μέρα εξ ολοκλήρου πιστώνεται στον υπό κρίση λογαριασμό. Επομένως αποδεικνύεται ότι το επίμαχο ποσό προέρχεται από ισόποση μεταφορά την ίδια μέρα από άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος τον οποίο ο έλεγχος δεν είχε στη διάθεσή του.

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ 1033/2013 καθώς και της ΠΟΛ 1228/2014 γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Εν προκειμένω το ποσό του 1.313.436 δραχμών ήτοι 3.854,54€ που υπήρχε 31/12/1999 στον ως άνω λογαριασμό γίνεται δεκτό και δεν υποτελή προσαύξηση περιουσίας το έτος 2000. Επίσης δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 352.591 δραχμών στις 17/01/2000 το οποίο προέρχεται από μισθοδοσία. Όσον αφορά για την πίστωση του ποσού του 1.500.000 δρχ ήτοι 4.402,05€ ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης ή ότι αυτό έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό συντρέχει **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2008 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2007)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 10.000,00 € της 11.5.2007 στο λογαριασμό «.....» της Εθνικής Τράπεζας

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αποτελεί ποσό για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, καθόσον αφορά έξοδα που διενεργήθηκαν, στα πλαίσια της πώλησης του ακινήτου, για λογαριασμό της αγοράστριας εταιρείας, η οποία του τα κατέβαλε αμέσως μετά την σύναψη του συμβολαίου της πώλησης. Και ότι το ως άνω ποσό κατατέθηκε στον λογ/μό «.....» στις 11-5-2007, ήτοι μία ημέρα μεταγενέστερα της σύναψης του συμβολαίου πώλησης που έλαβε χώρα στις 10-05-2007, οπότε και η αγοράστρια εταιρεία εξόφλησε την αξία των εξόδων αυτών.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«..... Δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία και ως εκ τούτου **παραπέμπουμε** στη σελίδα 35 της από 08/12/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επισημαίνοντας ότι δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προς απόδειξη του ισχυρισμού του τόσο με τα υπομνήματά του όσο και με την παρούσα και συνεπώς δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης ή ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ ως βάσιμο και πλήρως αιτιολογημένο το ως άνω ποσό αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2007.

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2010)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 18.175,00 € της 13.4.2010 στο λογαριασμό «.....» της Εθνικής Τράπεζας

Ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του λογ/σμού «.....» της Τράπεζας Κύπρου του μηνός Απριλίου του έτους 2010, καθώς και Δελτίο Ανάληψης της Τράπεζας Κύπρου και Απόδειξη Είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας, ισχυριζόμενος ότι η ως άνω πίστωση προέρχεται από αντίστοιχη ανάληψη ποσού 18.000,00€ σε μετρητά, όπως προκύπτει από το τραπεζικό παραστατικό, από τον λογ/σμό «.....» της Τράπεζας Κύπρου

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της έκθεσης αιπολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«.....Επισημαίνουμε ότι και οι δύο λογαριασμοί «.....» της Τράπεζας Κύπρου και «.....» της Εθνικής Τράπεζας περιλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία καθώς και από την συσχέτιση των παραπάνω λογαριασμών που περιλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει πράγματι ότι για την ελεγχόμενη πίστωση, υπάρχει προηγούμενη ανάληψη την ίδια ως άνω ημερομηνία ποσού 18.000,00€ σε μετρητά από τον λογαριασμό «.....» της Τράπεζας Κύπρου. Επιπρόσθετα όσον αφορά την διαφορά των 175,00€ είναι ποσό που θα μπορούσε να φέρει σε μετρητά.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 για την εν λόγω πίστωση.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ ως βάσιμο και πλήρης αιτιολογημένο το ως άνω ποσό δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2010.

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2006- 2013 (ΔΙΑΧ/ΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ 2005- 2012)

Σχετικά με τα υπόλοιπα ποσά των πιστώσεων συνολικής αξίας Ευρώ 86.928,819(όπως προκύπτει εάν από το σύνολο των Ευρώ 123.907,92 αφαιρεθούν τα ως άνω ποσά των Ευρώ 10.000,00, 18.175,00 και 8.804,11), τα οποία έχουν κατατεθεί κυρίως στον λογ/σμό «.....» της ΕΤΕ , στον λογ/σμό «.....» της ΕΤΕ και στους λογαριασμούς «.....» και «.....» της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ από το έτος 2005 έως 2012.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της έκθεσης αιπολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

Ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα κίνησης, α) του λογαριασμού «.....» – Εμπορικής Τράπεζας **ο οποίος από 17-8-2010 υφίσταται με τον αριθμό «.....» λόγω απορρόφησης της ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ από την τράπεζα ALPHA BANK και β) του κοινού λογ/σμού(με συνδικαιούχους την γυναίκα του και τα παιδιά του) με αριθ. «.....» της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ, για το χρονικό διάστημα από το 2005-2012 επικαλούμενος αναλήψεις εκ των οποίων προέρχονται οι ελεγχόμενες πιστώσεις.**

Για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων στον λογαριασμό «.....»της Ε.Τ.Ε. .
Αναλυτικά:

α/α	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	ποσό	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	6/4/2005	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	6/4/2005	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.450,00	-1.450,00	
2	4/7/2005	Εθνική Τράπ.	«.....»	2.600,00		2.600,00
	4/7/2005	Εμπορική Τράπ.	«.....»	3.300,00	-3.300,00	
3	1/8/2005	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	1/8/2005	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.750,00	-1.750,00	
4	9/9/2005	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	9/9/2005	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.750,00	-1.750,00	
5	10/10/2005	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	10/10/2005	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.500,00	-1.500,00	
6	3/11/2005	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	3/11/2005	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.650,00	-1.650,00	
7	5/1/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	5/1/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.800,00	-1.800,00	
8	31/1/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	31/1/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.650,00	-1.650,00	
9	9/3/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	9/3/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.500,00	-1.500,00	
10	11/4/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	11/4/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.450,00	-1.450,00	
11	9/5/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	9/5/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.350,00	-1.350,00	
12	7/6/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	7/6/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.400,00	-1.400,00	
13	28/7/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	28/7/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.450,00	-1.450,00	
14	1/9/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	1/9/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.550,00	-1.550,00	
15	6/10/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.200,00		1.200,00
	6/10/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.500,00	-1.500,00	
16	6/11/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.200,00		1.200,00
	6/11/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.500,00	-1.500,00	
17	8/12/2006	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	8/12/2006	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.500,00	-1.500,00	
18	6/2/2007	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.200,00		1.200,00
	6/2/2007	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.800,00	-1.800,00	
19	6/3/2007	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	6/3/2007	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.600,00	-1.600,00	
20	4/4/2007	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	4/4/2007	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.800,00	-1.800,00	
21	7/5/2007	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	4/5/2007	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.800,00	-1.800,00	
22	5/6/2007	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.200,00		1.200,00
	5/6/2007	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.500,00	-1.500,00	

α/α	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	ποσό	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
23	29/8/2007	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	22/8/2007	Εμπορική Τράπ.	«.....»	900,00	-900,00	
24	14/4/2009	Εθνική Τράπ.	«.....»	2.713,19		2.713,19
	14/4/2009	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	3.000,00	-3.000,00	
25	16/7/2009	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.400,00		1.400,00
	16/7/2009	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.200,00	-1.200,00	
26	9/9/2009	Εθνική Τράπ.	«.....»	2.800,00		2.800,00
	9/9/2009	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	3.500,00	-3.500,00	
27	22/10/2009	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	19/10/2009	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.000,00	-1.000,00	
28	27/11/2009	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.350,00		1.350,00
	27/11/2009	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	1.250,00	-1.250,00	
29	28/12/2009	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.250,00		1.250,00
	8/2/2010	Εθνική Τράπ.	«.....»	10.000,00		10.000,00
	22/12/2009	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	11.000,00	-11.000,00	
30	21/1/2010	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.500,00		1.500,00
	21/1/2010	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	1.200,00	-1.200,00	
31	23/11/2010	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	16/12/2010	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.200,00		1.200,00
	23/11/2010	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	5.500,00	-5.500,00	
32	22/3/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.200,00		1.200,00
	22/3/2011	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	800,00	-800,00	
33	14/4/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»	3.000,00		3.000,00
	14/4/2011	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	6.000,00	-6.000,00	
34	1/7/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.600,00		1.600,00
	1/7/2011	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	1.600,00	-1.600,00	
35	7/7/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	7/7/2011	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	5.500,00	-5.500,00	
36	6/9/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	2/9/2011	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	1.600,00	-1.600,00	
37	16/11/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.400,00		1.400,00
	16/11/2011	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	3.000,00	-3.000,00	
38	1/2/2012	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.075,00		1.075,00
	1/2/2012	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	4.500,00	-4.500,00	
39	9/3/2012	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.400,00		1.400,00
	9/3/2012	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	2.000,00	-2.000,00	

α/α	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	ποσό	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40	29/5/2012	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.317,85		1.317,85
	28/5/2012	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	3.700,00	-3.700,00	
Σύνολο ελεγχόμενων πιστώσεων						66.806,04

Συνολικά δε ανά χρήση:

Διαχειριστική περίοδος	Λογαριασμός χρέωσης	χρέωση	Λογαριασμός πίστωσης	πίστωση
2005	«.....»	11.400,00	«.....»	9.100,00
2006	«.....»	16.650,00	«.....»	12.900,00
2007	«.....»	9.400,00	«.....»	6.700,00
2009	«.....»	2.200,00	«.....»	10.813,19
	«.....»	18.750,00		
2010	«.....»	6.700,00	«.....»	14.000,00
2011	«.....»	18.500,00	«.....»	9.500,00
2012	«.....»	10.200,00	«.....»	3.792,85
ΣΥΝΟΛΟ		93.800,00		66.806,04

Για τη δικαιολόγηση της πίστωση στον λογαριασμό «.....» της Ε.Τ.Ε. . Αναλυτικά:

α/α	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	ποσό	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13/2/2012	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.000,00		1.000,00
	10/2/2012	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	1.000,00	-1.000,00	

Για τη δικαιολόγηση της πίστωση στον λογαριασμό «.....» της Τράπεζας Κύπρου. Αναλυτικά:

α/α	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	ποσό	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	25/6/2012	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	1.048,73		1.048,73
	25/6/2012	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	1.048,73	-1.048,73	

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της έκθεσης αιπολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις παραπάνω πιστώσεις των ως άνω λογαριασμών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με αριθμούς «.....» και «.....» και ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ με αριθμό «.....», ο προσφεύγων με τα υπομνήματα που υπέβαλε έως τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου είχε ισχυριστεί ότι αυτές αφορούν καταθέσεις για αποπληρωμή τραπεζικού δανείου και ότι δικαιολογούνται πλήρως από τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματά του χωρίς να προσκομίσει άλλα στοιχεία.

Με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού «.....» της Εμπορικής Τράπεζας ετών 2005, 2006, 2007 και 2009, στοιχεία, τα οποία κρίνονται ως νέα, καθόσον δεν τα είχε στη διάθεσή της η Υπηρεσία μας και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά την έκδοση των πράξεων οριστικού προσδιορισμού του φόρου :

Συγκεκριμένα:

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει πράγματι ότι οι προαναφερθείσες ελεγχόμενες

πιστώσεις προέρχονται από αναλήψεις – χρεώσεις από τους λογαριασμούς «.....»– Εμπορικής Τράπεζας και «.....» –Τράπεζας Κύπρου. Όσον αφορά στην προέλευση των πιστώσεων στον λογαριασμό «.....»αφορούν περιοδικές καταθέσεις μισθοδοσίας. Ο δε λογαριασμός «.....» της Τράπεζας Κύπρου εμπεριέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 για τις εν λόγω πιστώσεις .»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ ως βάσιμο και πλήρης αιτιολογημένο , τα ως τα ως άνω ποσά **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας των χρήσεων που αφορούν .**

Επειδή εκτός από τις άνω κινήσεις που δικαιολόγησε ο έλεγχος, δικαιολογούνται και οι κάτωθι κινήσεις βάσει των προσκομισθέντων αντιγράφων των λογαριασμών «.....» της Εμπορικής Τράπεζας και «.....»–Τράπεζας Κύπρου.

α/α	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	ποσό	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	5/5/2005	Εμπορική Τράπ.	«.....»	1.800,00	-1.800,00	
1	5/5/2005	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	4/9/2007	Εμπορική Τράπ	«.....»	800,00	-800,00	
	26/9/2007	Εμπορική Τράπ	«.....»	800,00	-800,00	
2	3/10/2007	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.300,00		1.300,00
	7/7/2011	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	5.500,00	-5.500,00	
	7/7/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»			2.200,00
3	16/9/2011	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.900,00		1.900,00
	29/03/2012	Τράπεζα Κύπρου	«.....»	5.000,00	-5.000,00	
	11/4/2012	Εθνική Τράπ.	«.....»	1.200,00		1.200,00
	17/05/2012	Εθνική Τράπ.	«.....»	2.474,04		2.474,04

Επομένως ,ανακεφαλαιωτικά οι πιστώσεις – χρεώσεις για τις οποίες, προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία ,τα οποία αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 ,είναι οι παρακάτω:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2000						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	11/02/2000	4.402,05	«.....»	4.402,05 (100%)
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2001 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2000)						4.402,05

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
---	--	--	--	--	--	--

ΧΡΗΣΗ 2005						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	6/4/2005	1.300,00	«.....»	1.300,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	5/5/2005	1.300,00	«.....»	1.300,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	4/7/2005	2.600,00	«.....»	2.600,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	1/8/2005	1.300,00	«.....»	1.300,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	9/9/2005	1.300,00	«.....»	1.300,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	10/10/2005	1.300,00	«.....»	1.300,00
7	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	3/11/2005	1.300,00	«.....»	1.300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2006 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2005)						10.400,00

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2006						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	5/1/2006	1.300,00	«.....»	1.300,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	31/1/2006	1.300,00	«.....»	1.300,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	9/3/2006	1.300,00	«.....»	1.300,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	11/4/2006	1.300,00	«.....»	1.300,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	9/5/2006	1.000,00	«.....»	1.000,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	7/6/2006	1.000,00	«.....»	1.000,00
7	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	28/7/2006	1.000,00	«.....»	1.000,00
8.	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	1/9/2006	1.300,00	«.....»	1.300,00
9.	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	6/10/2006	1.200,00	«.....»	1.200,00
10.	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	6/11/2006	1.200,00	«.....»	1.200,00
11.	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	8/12/2006	1.000,00	«.....»	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2007 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2006)						10.400,00

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2007						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	6/2/2007	1.200,00	«.....»	1.200,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	6/3/2007	1.300,00	«.....»	1.300,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	4/4/2007	1.000,00	«.....»	1.000,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	7/5/2007	1.000,00	«.....»	1.000,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	5/6/2007	1.200,00	«.....»	1.200,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	29/8/2007	1.000,00	«.....»	1.000,00

7	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	3/10/2007	1.300,00	«.....»	1.300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2008 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2007)						8.,000,00

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2009						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	14/4/2009	1.400,00	«.....»	1.400,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	14/4/2009	1.313,19	«.....»	1.313,19
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	16/7/2009	1.400,00	«.....»	1.400,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	9/9/2009	2.800,00	«.....»	2.800,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	22/10/2009	1.300,00	«.....»	1.300,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	27/11/2009	1.350,00	«.....»	1.350,00
7	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	28/12/2009	1.250,00	«.....»	1.250,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2010 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2009)						10.813,19

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	21/1/2010	1.500,00	«.....»	1.500,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	8/2/2010	10.000,00	«.....»	10.000,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	23/11/2010	1.300,00	«.....»	1.300,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	16/12/2010	1.200,00	«.....»	1.200,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	13/4/2010	18.175,00	«.....»	18.175,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2010)						32.175,00

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	7/7/2011	2.200,00	«.....»	2.200,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	22/3/2011	1.200,00	«.....»	1.200,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	14/4/2011	3.000,00	«.....»	3.000,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	1/7/2011	1.600,00	«.....»	1.600,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	7/7/2011	1.000,00	«.....»	1.000,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	6/9/2011	1.300,00	«.....»	1.300,00

7	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	16/9/2011	1.900,00	«.....»	1.900,00
8	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	16/11/2011	1.400,00	«.....»	1.400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011)						13.600,00

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2012						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	7/7/2011	1.000,00	«.....»	1.000,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	1/2/2012	1.075,00	«.....»	1.075,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	9/3/2012	1.400,00	«.....»	1.400,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	11/4/2012	1.200,00	«.....»	1.200,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	29/5/2012	1.317,85	«.....»	1.317,85
6	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	17/5/2012	2.474,04	«.....»	2.474,04
7	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	25/6/2012	1.048,73	«.....»	1.048,73
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2013 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2012)						9.515,62

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα χρηματικά ποσά εφαρμογής της παρ. 3 του ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ						
ΧΡΗΣΗ 2000						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	11/02/2000	4.402,05	«.....»	4.402,05 (100%)
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2001 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2000)						4.402,05

ΧΡΗΣΗ 2007						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	11/5/2007	10.000,00	«.....»	10.000,00

ΧΡΗΣΗ 2008						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	10/1/2008	1.500,00	«.....»	1.500,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	12/3/2008	1.350,00	«.....»	1.350,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	4/8/2008	1.350,00	«.....»	1.350,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2013 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2012)						4.200,00

ΧΡΗΣΗ 2009						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	16/06/2009	1.500,00	«.....»	1.500,00
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	28/08/2009	2.000,00	«.....»	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2010 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2009)						3.500,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την μερική αποδοχή της από 21/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»ενδικοφανούς προσφυγής, του «.....», με ΑΦΜ «.....» και την τροποποίηση 1) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2000 οικ. έτους 2001, 2) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2005 οικ. έτους 2006, 3) της υπ' αριθμ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2006 οικ. έτους 2007, 4) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2007οικ. έτους 2008, 5) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2008 οικ. έτους 2009, 6) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2009 οικ. έτους 2010, 7) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2010 οικ. έτους 2011, 8) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 οικ. έτους 2012, 9) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 οικ. έτους 2013, 10) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθ. 18 Ν. 3758/2009 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2007 οικ. έτους 2008, 11) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2010 οικ. έτους 2011, 12)

της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 οικ. έτους 2012, 13) της υπ' αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2001	8.804,11	4.402,05	4.402,05
2006	10.400,00	10.400,00	0
2007	12.900,00	12.900,00	0
2008	18.000,00	8.000,00	10.000,00
2009	4.200,00	0,00	4.200,00
2010	14.313,19	10.813,19	3.500,00
2011	32.175,00	32.175,00	0
2012	13.600,00	13.600,00	0
2013	9.515,62	9.515,62	0
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΓΕΝΙΚΟ	123.907,92	101.805,58	22.102,05

Α) Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2001 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Οριστικός Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	4.072.008		4.072.008		4.072.008		
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	6.429.952		6.429.952		6.429.952		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	<u>3.000.000</u>		1.500.000		1.500.000
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00		0,00		
Συνολικό εισόδημα	10.501.960		13.501.960		12.001.960		1.500.000
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	10.501.960		13.501.960		12.001.960		1.500.000
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	10.501.960		13.501.960		12.001.960		1.500.000

Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.048.706		1.048.706		1.048.706		
Φορολογητέο εισόδημα	9.453.254		12.453.254		10.953.254		1.500.000

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	9.453.254	1.987.052	10.953.254	2.587.052	600.000
		195.000		195.000	
		1.792.052		2.392.052	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	0		0	0	0
		0		0	0
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0			0
B. Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]	4.287.120	64.307	4.287.120	64.307	600.000
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0		
γ) Ακίνητα			0		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	585.418		585.418		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή			0		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	406.592		406.592		
β) Ειδικών περιπτώσεων		992.010	0	992.010	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		864.349		1.464.349	600.000
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		435.580		435.580	0
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		128.160		128.160	0
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		25.632		25.632	0
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0	0

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0	0
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			720.000	720.000
Ανακρίβειας έως 120%	120%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0		0	0
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0	0
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0	0
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0	0
Σύνολο		1.453.721	2.773.721	1.320.000
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0	0
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.453.721	4.093.721	2.773.721
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0	0	0
Ποσό που επιστράφηκε		0	0	0
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.453.721	4.093.721	2.640.000
<i>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση σε ευρώ</i>		4.266,24	12.013,86	3.873,81

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΡΧ.
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	9.453.254	12.453.254	10.953.254	1.500.000
	της συζύγου	0	0	0	0
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0	0	0	0
	Χρεωστικό ποσό	864.349	2.064.349	1.464.349	600.000
Προκαταβολή φόρου		435.580	435.580	435.580	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		128.160	128.160	128.160	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		25.632	25.632	25.632	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.440.000	720.000	720.000
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.453.721	4.093.721	2.773.721	1.320.000
	για επιστροφή	0			
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή σε ΕΥΡΩ	4.226,24 €	12.013,86 €	8.140,05 €	3.873,81€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	9.541,80		9.541,80		9.541,80		0,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.042,47		21.042,47		21.042,47		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	10.400,00		0,00		0,00

Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	30.584,27		40.984,27		30.584,27	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	30.584,27		40.984,27		30.584,27	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00
Υπόλοιπο	30.584,27		40.984,27		30.584,27	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	4.059,44		4.059,44		4.059,44	
Φορολογητέο Εισόδημα	26.524,83		36.924,83		26.524,83	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	26.524,83	36.924,83	26.524,83	0,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	682,21	4.842,21	682,21	0,00
Προκαταβολή φόρου		1.032,96	1.032,96	1.032,96	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		301,32	301,32	301,32	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		60,26	60,26	60,26	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			4.992,00		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.076,75	11.228,75	2.076,75	0,00
	για επιστροφή	0,00			

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	9.883,80		9.883,80		9.883,80	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.918,05		21.918,05		21.918,05	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	12.900,00		0,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	31.801,85		44.701,85		31.801,85	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00	0,00
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	31.801,85		44.701,85		31.801,85	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00	0,00
Υπόλοιπο	31.801,85		44.701,85		31.801,85	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	4.976,90		4.976,90		4.976,90	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	26.824,95		39.724,95		26.824,95	0,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	26.824,95	39.724,95	26.824,95	0,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	819,54	5.979,54	682,21	0,00
Προκαταβολή φόρου		915,42	915,42	915,42	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		312,12	312,12	312,12	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		62,42	62,42	62,42	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			4.992,00		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.109,50	13.461,50	2.109,50	0,00
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	3.729,65		3.729,65		3.729,65	0,00	0,00
E. Από γεωργικές επιχειρήσεις		108,75		108,75	0,00	108,75	0,00

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	22.586,13		22.586,13	22.586,13	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94			18.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	26.315,78	108,75	44.315,78	36.315,78	108,75	10.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Άθροισμα Φορολογητέου Εισοδήματος	26.315,78	108,75	44.315,78	36.315,78	108,75	10.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	26.315,78	108,75	44.315,78	36.315,78	108,75	10.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994	1.888,98	3,19	1.888,98	1.888,98	3,19	
Φορολογητέο Εισόδημα	24.426,80	105,56	42.426,80	34.426,80	105,56	10.000,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	24.426,80	703,77	34.426,80	4.046,11	3.342,34
Μείωση του φόρου		264,56		264,56	
Υπόλοιπο φόρου (α)		439,21		3.781,55	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	105,56	0,00	105,56	105,56	0,00
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	3.845,00	57,68	3.845,00	57,68	0,00
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		496,89		3.839,23	3.342,34
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	144,20		144,20		

ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
ζ) Μείωση επιστροφής φόρου	2,16		2,16		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	915,42		915,42		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-560,57		2.781,77	3.342,34
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		129,09		129,09	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		115,35		115,35	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		23,07		23,07	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				4.010,81	4.010,81
Ανακρίβειας έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		-293,06		7.060,09	7.353,15
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		7.060,09	7.353,15
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		293,06		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		293,06		293,06	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		7.353,15	7.353,15

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	24.426,80	42.426,80	34.426,80	10.000,00
	της συζύγου	105,56	105,56	105,56	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	560,57	0,00	0,00	-560,57
	Χρεωστικό ποσό	24.426,80	5.902,11	2.781,77	2.781,77
Προκαταβολή φόρου		129,09	129,09	129,09	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		115,35	115,35	115,35	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		23,07	23,07	23,07	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			7.755,22	4.010,81	4.010,81

Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	13.924,84	7.060,09	7.353,15
	για επιστροφή	293,06			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά παρούσας (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		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		876,27		876,27		876,27	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	23.851,25		23.851,25		23.851,25		
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94			4.200,00		4.200,00		4.200,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	23.851,25	876,27	28.051,25	876,27	28.051,25	876,27	4.200,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	23.851,25	876,27	28.051,25	876,27	28.051,25	876,27	4.200,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	23.851,25	876,27	28.051,25	876,27	28.051,25	876,27	4.200,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.555,33	29,56	2.555,33	29,56	2.555,33	29,56	
Φορολογητέο εισόδημα	21.295,92	846,71	25.495,92	846,71	25.495,92	846,71	4.200,00

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	21.295,92	25.495,92	25.495,92	4.200,00
	της συζύγου	846,71	846,71	846,71	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	554,11	0,00	0,00	-554,11
	Χρεωστικό ποσό	0,00	389,79	389,79	389,79
Προκαταβολή φόρου					0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.132,68	1.132,68	1.132,68
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		1.522,47	1.522,47	2.076,58
	για επιστροφή	554,11			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	0,00		0,00		0,00		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		876,27		876,27		876,27	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	28.020,06		28.020,06		28.020,06		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94			14.313,19		3.500,00		3.500,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	28.020,06	876,27	42.333,25	876,27	31.520,06	876,27	3.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	28.020,06	876,27	42.333,25	876,27	31.520,06	876,27	3.500,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	28.020,06	876,27	42.333,25	876,27	31.520,06	876,27	3.500,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	8.640,71	315,69	8.640,71	315,69	8.640,71	315,69	
Φορολογητέο εισόδημα	19.379,35	560,58	33.692,54	560,58	22.879,35	560,58	3.500,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	19.379,35	1.344,84	22.879,35	2.218,33	873,49
Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)		1.344,84		2.218,33	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	560,58	0,00	560,58	0,00	0,00
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.344,84		2.218,33	873,49
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.280,46		2.280,46		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
ζ) Μείωση επιστροφής φόρου	14,03		14,03		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-921,59		-48,10	873,49
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					

3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.048,19	1.048,19
Ανακρίβειας έως 120 %	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο		-921,59	1.000,09	1.921,68
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηρισμών			0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	1.000,09	1.921,68
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		921,59	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		921,59	921,59	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	1.921,68	1.921,68

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.379,35	33.692,54	22.879,35	3.500,00
	της συζύγου	560,58	560,58	560,58	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	921,59	0,00	48,10	-873,49
	Χρεωστικό ποσό		3.025,96		0,00
Προκαταβολή φόρου					0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			4.737,06	1.048,19	1.048,19
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	7.763,02	1.000,09	1.921,68
	για επιστροφή	921,59			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά παρούσας (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		
Γ. Από κινητές αξίες							

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	876,27		876,27		876,27	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	25.490,71		25.490,71		25.490,71	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94			32.175,00		0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	25.490,71	876,27	57.665,71	876,27	25.490,71	876,27
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00
Υπόλοιπο	25.490,71	876,27	57.665,71	876,27	25.490,71	876,27
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						0,00
Άθροισμα	25.490,71	876,27	57.665,71	876,27	25.490,71	876,27
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		102,19	0,00	102,19		102,19
Φορολογητέο εισόδημα	25.490,71	774,08	57.665,71	774,08	25.490,71	774,08

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.490,71	57.665,71	25.490,71	0,00
	της συζύγου	774,08	774,08	774,08	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.962,23	0,00	1.962,23	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	10.358,43	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακριβειας/μη υποβολής			13.306,31		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	23.664,74	0,00	0,00
	για επιστροφή	1.962,23		1.962,23	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά παρούσας (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		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							

Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	25.298,49		25.298,49		25.298,49	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94			13.600,00		0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	25.298,49	0,00	38.898,49		25.298,49	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00
Υπόλοιπο	25.298,49	0,00	38.898,49		25.298,49	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						0,00
Άθροισμα	25.298,49	0,00	38.898,49		25.298,49	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00			0,00
Φορολογητέο εισόδημα	25.298,49	0,00	38.898,49		25.298,49	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.298,49	38.898,49	25.298,49	0,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	802,05	5.829,36	802,05	0,00
Προκαταβολή φόρου					0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			4.222,94	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	802,05	10.052,30	802,05	0,00
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά παρούσας (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		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							

Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	26.026,50		26.026,50		26.026,50	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 ν. 2238/94			9.515,62			0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	26.026,50	0,00	35.542,12		26.026,50	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						0,00
Υπόλοιπο	26.026,50	0,00	35.542,12		26.026,50	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						0,00
Άθροισμα	26.026,50	0,00	35.542,12		26.026,50	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00			0,00
Φορολογητέο εισόδημα	26.026,50	0,00	35.542,12		26.026,50	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	26.026,50	35.542,12	26.026,50	0,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	966,81	4.297,27	966,81	0,00
Προκαταβολή φόρου					0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσιμου					
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής			1.998,28	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	966,81	6.295,55	966,81	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ αρ.18 ν. 3758/2009
Οικονομικό Έτος :2008
ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	26.315,78	108,75	44.315,78	108,75	36.315,78	108,75
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ: 659)		0,00	41.930,44	0,00	41.930,44	
Φόρος αυtot. φορολ. ποσών (κωδ:433)		0,00	4.193,04	0,00	4.193,04	
ΣΥΝΟΛΟ	26.315,78	108,75	90.439,26	108,75	82.439,26	108,75

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	26.315,78	108,75	90.439,26	108,75	82.439,26		
Εισφορά	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			2.400,00		2.400,00	2.400,00	2.400,00
Σύνολο εισφοράς	0,00	0,00	4.400,00	0,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά							

Γ. Ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2010 οικ.έτος 2011

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	25.490,71	876,27	57.665,71	876,27	25.490,71	876,27
Αυτοτελώς φορολ. ποσά(κωδ:659)	13.957,00	13.957,00	13.957,00	13.957,00	13.957,00	13.957,00
Φόρος αυτοτ. φορολ. Ποσών (κωδ:433)	1.395,69	1.395,69	1.395,69	1.395,69	1.395,69	1.395,69
Συνολικό εισόδημα	40.843,40	16.202,22	73.018,40	16.202,22	40.843,40	16.202,22
Τεκμαρτό εισόδημα	12.820,00	5.200,00	12.820,00	5.200,00	12.820,00	5.200,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	40.843,40	16.202,22	73.018,40	16.202,22	40.843,40	16.202,22

	βάσει δήλωσης Ατομικά & Συζύγου	βάσει ελέγχου Ατομικά & Συζύγου	βάσει απόφασης Ατομικά & Συζύγου	Διαφορά Ατομικά & Συζύγου
Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς	978,89	2.352,57	978,89	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 106,00%		1.483,58		0,00
Σύνολο οφειλής	978,89	3.836,15	978,89	0,00

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2011 οικ.έτος 2012**

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	25.298,49		38.898,49		25.298,49	
Αυτοτελώς φορολ. ποσά(κωδ:659)	18.223,60	18.223,60	18.223,60	18.223,60	18.223,60	18.223,60
Φόρος αυτ. φορολ. Ποσών (κωδ:433)	1.822,36	1.822,36	1.822,36	1.822,36	1.822,36	1.822,36
Συνολικό εισόδημα	45.344,45	20.045,96	58.944,45	20.045,96	45.344,45	20.045,96
Τεκμαρτό εισόδημα	11.300,00	6.900,00	11.300,00	6.900,00	11.300,00	6.900,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	45.344,45	20.045,96	58.944,45	20.045,96	45.344,45	20.045,96

	βάσει δήλωσης Ατομικά & Συζύγου	βάσει ελέγχου Ατομικά & Συζύγου	βάσει απόφασης Ατομικά & Συζύγου	Διαφορά Ατομικά & Συζύγου
Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς	1.151,87	2.013,31	1.151,87	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 82%		723,61	0,00	0,00
Σύνολο οφειλής	1.151,87	2.736,92	1.151,87	0,00

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2012 οικ.έτος 2013**

Α. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου	Ατομικά	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	26.026,50		35.542,12		25.298,49	
Αυτοτελώς φορολ. ποσά(κωδ:659)	32.500,87	32.206,95	32.500,87	32.206,95	18.223,60	18.223,60
Φόρος αυτ. φορολ. Ποσών (κωδ:433)	3.250,10	3.220,70	3.250,10	3.220,70	1.822,36	1.822,36
Συνολικό εισόδημα	61.777,47	35.427,65	71.293,09	35.427,65	45.344,45	20.045,96
Τεκμαρτό εισόδημα	13.700,00	6.900,00	13.700,00	6.900,00	11.300,00	6.900,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	61.777,47	35.427,65	71.293,09	35.427,65	45.344,45	20.045,96

	βάσει δήλωσης Ατομικά & Συζύγου	βάσει ελέγχου Ατομικά & Συζύγου	βάσει απόφασης Ατομικά & Συζύγου	Διαφορά Ατομικά & Συζύγου
Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός εισφοράς	2.561,87	2.847,34	2.561,87	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 60%		171,28	0,00	0,00
Σύνολο οφειλής	2.561,87	3.018,62	2.561,87	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).