



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 30-9-2020

Αριθμός απόφασης: 2040

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των του ΑΦΜ, κατοίκου οδός και του ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.:

-/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και , η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013-31/12/2013), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 4.181,24 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού 3.242,97 € και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 506,52 €, ήτοι συνολικό ποσό **7.930,73 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2014-31/12/2014), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.243,33 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 124,33 € και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 139,41 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.507,07 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 20/12/2019 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει των υπ' αριθμ./...../2019 και/...../2019 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, για την περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων και σύμφωνα με το Ειδικό

Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), διαπιστώθηκαν είκοσι (20) πιστώσεις συνολικού ύψους **18.895,00 €** για τις οποίες είτε δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, είτε δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η πηγή προέλευσής τους. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό αυτό ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48, παρ. 3 του Ν. 2238/1994, επιμεριζόμενο στους προσφεύγοντες όπως φαίνεται στον ακόλουθο πίνακα:

Α/Α βάσει Έκθεσης Ελέγχου	Ποσό πίστωσης (€)	Αριθμός δικαιούχων λογαριασμού	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
4	1.300,00	2	750,00	750,00
5	1.350,00	2	675,00	675,00
9	730,00	2	365,00	365,00
12	681,00	2	340,50	340,50
14	300,00	2	150,00	150,00
15	1.100,00	3	366,67	0,00
20	950,00	2	475,00	475,00
21	120,00	3	40,00	0,00
24	681,00	2	340,50	340,50
30	800,00	2	400,00	400,00
34	300,00	2	150,00	150,00
40	1.500,00	2	750,00	

				750,00
42	1.070,00	2	535,00	535,00
52	729,00	2	364,50	364,50
58	3.000,00	3	1.000,00	0,00
60	200,00	2	100,00	100,00
61	855,00	2	427,50	427,50
63	1.500,00	2	725,00	725,00
69	729,00	2	364,50	364,50
71	1.000,00	1	1.000,00	0,00
Σύνολο	18.895,00		9.244,17 (*)	6.837,50 (*)

(*) Σημειώνεται ότι το άθροισμα των ποσών που αναλογούν στον προσφεύγοντα ανέρχεται σε 9.319,17 €, ωστόσο στον ανωτέρω πίνακα αναγράφεται το ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο, ήτοι 9.244,17 €. Επίσης, το άθροισμα των ποσών που αναλογούν στην προσφεύγουσα ανέρχεται σε 6.912,50 €, ωστόσο στον ανωτέρω πίνακα αναγράφεται το ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο, ήτοι 6.837,50 €.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, από τον έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων και σύμφωνα με το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), διαπιστώθηκαν οκτώ (8) πιστώσεις συνολικού ύψους **6.406,68 €** για τις οποίες είτε δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, είτε δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η πηγή προέλευσής τους. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό αυτό ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013, επιμεριζόμενο στους προσφεύγοντες όπως φαίνεται στον ακόλουθο πίνακα:

Α/Α βάσει Έκθεσης Ελέγχου	Ποσό πίστωσης (€)	Αριθμός δικαιούχων λογαριασμού	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
				

				
82	728,62	2	364,31	364,31
87	150,00	2	75,00	75,00
98	100,00	2	50,00	50,00
111	800,00	3	266,67	0,00
119	240,00	3	80,00	0,00
124	2.600,00	3	866,67	0,00
133	1.638,06	3	546,02	0,00
135	150,00	2	75,00	75,00
Σύνολο	6.406,68		2.323,67 (*)	564,31

(*) Σημειώνεται ότι το άθροισμα των ποσών που αναλογούν στον προσφεύγοντα
 ανέρχεται σε 2.323,67 €. Ωστόσο το ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο, ανέρχεται σε 3.203,34 €.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης για την προσφεύγουσα

2ος λόγος: Όλες οι επίμαχες πιστώσεις δεν αποτελούν «μεγάλα ποσά» κατά την υπ' αριθμόν 884/16 Απόφαση του ΣτΕ.

3ος λόγος: Μη αιτιολογία-εσφαλμένη αιτιολογία των προσβαλλομένων πράξεων.

4ος λόγος: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων αναφορικά με το οικονομικό έτος 2014.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσαισχυρίζεται ότι ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην ίδια Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013.

Επειδή ωστόσο, η προσφεύγουσα, ενεργούσα ως δικηγόρος του συζύγου της και προσφεύγοντος, είχε λάβει γνώση του υπ' αριθμόν/2019 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών που αφορούσε στον σύζυγό της και το οποίο είχε θυροκολληθεί στην επαγγελματική του έδρα.

Επειδή όλες οι πιστώσεις που ο έλεγχος ζητά από την προσφεύγουσα να αιτιολογήσει αφορούν κοινούς λογαριασμούς με τον σύζυγό της, συνεπώς είναι θέμα πραγματικό ότι οι πληροφορίες είναι κοινές.

Επειδή οι εν λόγω πιστώσεις είχαν περιληφθεί στα υπ' αριθμόν/..... και/..... Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 του Ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, κρίνεται ότι, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα
.....δε στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48, παρ. 3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 15, παρ. 3 του Ν. 3888/2010, 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 σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίστηκαν τα κάτωθι:

«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 επαγγελμάτων 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.

....

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

....

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

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης

αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή με το Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της ΓΤΔΕ, διευκρινίστηκαν τα κάτωθι:

«....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται

ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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

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

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017, διευκρινίστηκε ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κτλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις

παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

....

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

....

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί. Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία

ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

....».

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο

επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης. Επομένως, η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (ΣτΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου και τα, ενσωματωμένα σε αυτές, Σημειώματα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., οι προσφεύγοντες ανταποκρίθηκαν στα αιτήματα του ελέγχου για προσκόμιση στοιχείων και αιτιολόγηση της συντριπτικής πλειοψηφίας των επίμαχων πιστώσεων, όπως φαίνεται και στον ακόλουθο πίνακα:

Χρήσεις	Πιστώσεις των οποίων ζητήθηκε η αιτιολόγηση (€)	Πιστώσεις που αιτιολογήθηκαν (€)	Πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκαν (€)
2013 & 2014	301.254,30	275.952,62	25.301,68
Ποσοστό		91,6%	8,4%

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS της Υπηρεσίας μας, οι προσφεύγοντες, τόσο κατά τις επίμαχες χρήσεις 2013 και 2014 όσο και ενδεικτικά κατά τις δύο προγενέστερες (2011 και 2012), είχαν αθροιστικά μεγάλο ύψος δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, όπως φαίνεται στον ακόλουθο πίνακα:

Χρήσεις	Συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα (€)
2011	93.059,90
2012	165.452,44
2013	148.937,39
2014	166.341,43

Επειδή από τα ανωτέρω συνεπάγεται ότι η οικονομική επιφάνεια των προσφευγόντων ήταν τέτοια, ώστε να δικαιολογείται η εκ μέρους τους κατοχή χρημάτων σε μορφή μετρητών ύψους αντίστοιχου των επίμαχων πιστώσεων.

Επειδή σύμφωνα με παλαιότερη θέση της Υπηρεσίας μας επί αντίστοιχης υπόθεσης (ΔΕΔ 1928/2018), δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το όριο των 1.000,00 € αν πρόκειται για καταθέσεις σε ατομικό λογαριασμό, εφαρμοζόμενο όμως και επί του υπολοίπου της κατάθεσης που απομένει μετά την μερική αιτιολόγησή της, ενώ αν πρόκειται για κοινό λογαριασμό με τρεις συνδικαιούχους, δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το ποσό των 3.000,00 €.

Επειδή εν προκειμένω, από το σύνολο των είκοσι οκτώ (28) πιστώσεων που δεν αιτιολογήθηκαν για αμφότερες τις ελεγχόμενες χρήσεις, μόνο δύο (2) πιστώσεις αφορούν σε κατάθεση χρημάτων που υπήρχε σε μορφή μετρητών ανά χείρας των προσφευγόντων. Συγκεκριμένα πρόκειται για την υπ’ αριθμόν Α/Α 58 πίστωση ύψους 3.000,00 € που αφορά στη χρήση 2013 και στην υπ’ αριθμόν Α/Α 111 πίστωση ύψους 800,00 € που αφορά στη χρήση 2014.

Επειδή οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφευγόντος με τους γονείς του και Σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, εφόσον ο λογαριασμός δεν είναι ατομικός, αλλά υπάρχουν τρεις (3) συνδικαιούχοι, οι εν λόγω πιστώσεις δεν αποτελούν “μεγάλα ποσά”.

Επειδή η ΣτΕ 884/16 καλύπτει μόνο περιπτώσεις που χρήματα που κατέχονται ανά χείρας σε μορφή μετρητών κατατίθενται σε τραπεζικό λογαριασμό, και όχι λοιπές περιπτώσεις εμβασμάτων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται **μερικώς αποδεκτός**, και κατά συνέπεια, τα ποσά των ανωτέρω πιστώσεων που αναλογούν στον προσφεύγοντα , ήτοι **1.000,00 € και 266,67 €** δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Οι προσφεύγοντες επικαλούνται μη αιτιολογία-εσφαλμένη αιτιολογία των προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι επιμέρους ισχυρισμούς:

- Έλλειψη αιτιολογίας για εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τόσο οι προσβαλλόμενες πράξεις όσο και οι οικείες Εκθέσεις Ελέγχου δεν περιέχουν αιτιολογία αναφορικά με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου, κατά την ΠΟΛ 1050/2014.

Επειδή ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση, δεν έχουν εφαρμοστεί έμμεσες τεχνικές ελέγχου, κατά τα άρθρα 63B του Ν. 2238/1994 και 28 του Ν. 4172/2013, αλλά έλεγχος τραπεζικών λογαριασμών, στα πλαίσια ελέγχου με τις γενικές διατάξεις.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων αλυσιτελώς προβάλλεται.

- Κατάθεση μετρητών από τον προσφεύγοντα

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ως ελεύθερος επαγγελματίας (επεμβατικός καρδιολόγος) ελάμβανε μέρος των αμοιβών του σε μετρητά, ενώ παράλληλα εμφάνιζε μεγάλο ύψος εισοδημάτων, με αποτέλεσμα να δικαιολογείται η εκ μέρους του κατοχή μετρητών προς κατάθεση σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή όπως φαίνεται από την εξέταση του 2ου ισχυρισμού των προσφευγόντων ανωτέρω, από το σύνολο των είκοσι οκτώ (28) πιστώσεων που δεν αιτιολογήθηκαν για αμφοτέρως τις ελεγχόμενες χρήσεις, μόνο δύο (2) πιστώσεις αφορούν σε κατάθεση χρημάτων που υπήρχε σε μορφή μετρητών ανά χείρας των προσφευγόντων, και οι οποίες γίνονται δεκτές με την παρούσα απόφαση.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται.**

- Πιστώσεις υπ' αριθμόν Α/Α 15, 21, 119, 124, 133

Επειδή οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν στον τραπεζικό λογαριασμό IBAN, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με τους γονείς του (θανόντα ήδη από Σεπτέμβριο 2019) και

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά τα επίμαχα έτη 2013 και 2014 δεν ήταν ακόμη συνδικαιούχος στο λογαριασμό, με συνέπεια, να μη γνωρίζει την πηγή προέλευσης των πιστώσεων αλλά και να μη δύναται να αναζητήσει στοιχεία επί αυτών.

Επειδή προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και αντίγραφο της κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού, από όπου προκύπτει ότι ως «όνομα πελάτη» αναφέρεται μόνο το όνομα του πατέρα του

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **αποδεκτός**, και κατά συνέπεια, τα ποσά των επίμαχων πιστώσεων με Α/Α 15, 21, 119, 124, 133 που αναλογούν σε αυτόν, ήτοι για τη χρήση 2013: **366,67 €** και **40,00 €**, και για τη χρήση 2014: **80,00 €**, **866,67 €** και **546,02 €**, δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται παράλληλα ότι ο έλεγχος παντελώς ανατιολόγητα, του καταλόγισε το 100% των επίμαχων πιστώσεων, χωρίς να λάβει υπόψη την ύπαρξη των άλλων δύο συνδικαιούχων.

Επειδή ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος, όπως προκύπτει και από τους πίνακες με την ανάλυση των είκοσι οκτώ (28) πιστώσεων, που παρατίθενται ανωτέρω, όπου γίνεται επιμερισμός των ποσών με βάση τον εκάστοτε αριθμό των συνδικαιούχων.

Επειδή ωστόσο, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, το άθροισμα των ποσών που αναλογούν στον προσφεύγοντα στη χρήση 2014 ανέρχεται σε 2.323,67 €, ενώ το ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο, ανέρχεται σε 3.203,34 €, ήτοι καταλογίστηκε ποσό μεγαλύτερο κατά 879,67 €.

Ως εκ τούτου, για λόγους χρηστής διοίκησης, η ανωτέρω διαφορά θα πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό που συνιστά προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2014.

- Πιστώσεις υπ' αριθμόν Α/Α 20, 42

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε μερική εξόφληση οφειλών από προηγούμενα μισθώματα της μισθωτριάς τους κ.

Επειδή προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού τους, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και αντίγραφο σχετικού συμφωνητικού με την ως άνω μισθώτρια, όπου η τελευταία αναγνωρίζει την οφειλή της και δεσμεύεται να την εξοφλήσει εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος.

Επειδή ωστόσο, η αιτιολογία αμφοτέρων των πιστώσεων είναι «Εισερχόμενο έμβασμα», χωρίς να προκύπτει κάποια άλλη πληροφορία για την πηγή των εμβασμάτων.

Επειδή από τα στοιχεία που χορήγησε η στους προσφεύγοντες κατόπιν αιτήματός τους, δεν περιλαμβάνεται κάποια πληροφορία για τις επίμαχες πιστώσεις.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, δεν κατέστη εφικτό να εξακριβωθεί η προέλευση των εμβασμάτων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **απορρίπτεται**.

Ως προς τον 4ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 11 του Ν. 4174/2013, «διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84, παρ. 1 του Ν. 2238/1994, «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

Επειδή η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) έπρεπε να υποβληθεί εντός του έτους 2014.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τη χρήση 2013 παραγράφεται στις 31/12/2019.

Επειδή εν προκειμένω, οι Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν στις 24/12/2019, ήτοι πριν την ανωτέρω ημερομηνία.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων αναφορικά με το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) έχει παραγραφεί, **απορρίπτεται**.

Συνοψίζοντας, κατόπιν όλων των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται **μερικώς αποδεκτοί** ως προς τα ακόλουθα ποσά ανά χρήση και ανά προσφεύγοντα:

		
ΧΡΗΣΗ 2013	1.000,00+366,67+40,00= <u>1.406,67 €</u>	<u>0,00 €</u>
ΧΡΗΣΗ 2014	266,67+80,00+866,67+546,02+879,67= <u>2.639,03 €</u>	<u>0,00 €</u>

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του, ΑΦΜ, και του, ΑΦΜ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (01/01/2013-31/12/2013)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	91.609,30	3.063,30	91.609,30	3.063,30	91.609,30	3.063,30	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		32.569,04		32.569,04		32.569,04	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	20.372,93	1.322,82	29.617,10	8.160,32	28.210,43	8.160,32	14.675,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	111.982,23	36.955,16	121.226,40	43.792,66	119.819,73	43.792,66	14.675,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	111.982,23	36.955,16	121.226,40	43.792,66	119.819,73	43.792,66	14.675,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	111.982,23	36.955,16	121.226,40	43.792,66	119.819,73	43.792,66	14.675,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	111.982,23	36.955,16	121.226,40	43.792,66	119.819,73	43.792,66	14.675,00

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			111.982,23	32.768,03	119.819,73	34.805,78	
Του συζύγου Μείωση του φόρου				0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)				32.768,03		34.805,78	2.037,75
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			36.955,16	8.572,35	43.792,66	10.350,10	
Της συζύγου Μείωση του φόρου				943,10		943,10	
Υπόλοιπο φόρου (β)				7.629,25		9.407,00	1.777,75
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			97.900,00	1.468,50	97.900,00	1.468,50	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				41.865,78		45.681,28	3.815,50

Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		7.022,09		7.022,09	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		2.066,40		2.066,40	
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		23.846,79		23.846,79	
β) Ειδικών περιπτώσεων			32.935,28	0,00	32.935,28
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		8.930,50		12.746,00
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			17.141,61		17.141,61
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			2.425,20		2.425,20
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			485,04		485,04
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)				2.959,31	2.959,31
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997					
Ανακρίβεια	66 μήνες X 2%	120,00%			
		5.118,90			
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013					
Ανακρίβεια	3.815,50*0,25	953,88			
Τόκοι	72 μήνες X 0,73%	2.005,43			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00
9. Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			1.356,00		1.356,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			4.623,93		5.074,18
11. Τέλος Επιτηδεύματος			1.300,00		1.300,00
Σύνολο			36.262,28		43.487,34
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		36.262,28		43.487,34
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00
	Ποσό που επιστράφηκε				0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		36.262,28		43.487,34

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	111.982,23	121.226,40	119.819,73	7.837,50
	της συζύγου	36.955,16	43.792,66	43.792,66	6.837,50
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00		0,00
	Χρεωστικό ποσό	8.930,50	13.111,74	12.746,00	3.815,50
Προκαταβολή φόρου		17.141,61	17.141,61	17.141,61	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2.425,20	2.425,20	2.425,20	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		485,04	485,04	485,04	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00		0,00
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο (ευνοϊκότερη κύρωση)			3.242,97	2.959,31	2.959,31
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		1.356,00	1.356,00	1.356,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		4.623,93	5.130,45	5.074,18	450,25
Τέλος Επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	36.262,28	44.193,01	43.487,34	7.225,06
	για επιστροφή	0,00			

Υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (01/01/2014-31/12/2014)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	90.615,67	15.271,25	90.615,67	15.271,25			0,00
Τόκοι	1.724,47		1.724,47				0,00
Μερίσματα							0,00
Δικαιώματα							0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	27.311,55	24,75	27.311,55	24,75			0,00
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			3.203,34	564,31	564,31	564,31	1.128,62
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		31.393,84		31.393,84			0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:							0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	119.651,69	46.689,84	122.855,03	47.254,15	120.216,00	47.254,15	1.128,62

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	119.651,69	46.689,84	122.855,03	47.254,15	120.216,00	47.254,15	1.128,62
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	119.651,69	46.689,84	122.855,03	47.254,15	120.216,00	47.254,15	1.128,62
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							0,00
							0,00
Συνολικό εισόδημα	119.651,69	46.689,84	122.855,03	47.254,15	120.216,00	47.254,15	1.128,62

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΟΣΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	119.651,69	46.689,84	120.216,00	47.254,15	1.128,62
Φόρος κλίμακας	34.622,84	9.951,98	34.809,07	10.138,20	372,45
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		1.060,62	0,00	1.060,62	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	34.622,84	8.891,36	34.809,07	9.077,58	372,45
B. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	258,50		258,50	0,00	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	1.112,00	299,55	1.112,00	299,55	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		6.485,41	0,00	6.485,41	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	17.141,61		17.141,61	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	16.110,73	2.106,40	16.296,96	2.292,62	372,45
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	2793,55		2.793,55		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	2.446,05	342,75	2.446,05	342,75	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	489,21	68,55	489,21	68,55	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	21.839,54	2.517,70	22.025,77	2.703,92	372,45
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	18,62	18,62

Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Τέλος επιτηδεύματος Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
	4.786,07	933,80	4.808,64	945,08	33,85
	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
	1.619,80	440,00	1.619,80	440,00	0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	28.895,41	4.541,50	29.104,21	4.757,62	424,92
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		33.436,91		33.861,83	424,92
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		33.436,91		33.861,83	424,92

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών	
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου		
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια					
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	186,23		186,22		372,45	
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00	
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾			18,62			
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	1,16%	0%	9%	0%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58			0,10			
Πρόστιμο άρθρου 58			18,62			
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ					
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)			10%			
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)			18,62			
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾						

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	119.651,69	122.855,03	120.216,00	564,31
	της συζύγου	46.689,84	47.254,15	47.254,15	564,31
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	18.217,13	19.460,46	18.589,58	372,45
Προκαταβολή φόρου		2.793,55	2.793,55	2.793,55	0,00

Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	2.788,80	2.788,80	2.788,80	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	557,76	557,76	557,76	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.719,87	124,33	18,62	18,62
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		0,00		0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		5.859,28	5.753,72	33,85
Τέλος Επιτηδεύματος	1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.059,80	2.059,80	2.059,80	0,00
.....				
Διαφορά συμφητισμού	0,00	0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00	0,00		0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	33.436,91	34.943,98	33.861,83
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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