



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-9-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Αριθμός απόφασης: 2037

### 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 με αριθμό 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' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 29-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της με αριθμό ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013, της με αριθμό ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αριθμό ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013, την με αριθμό ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την από 27-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της από 29-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... - ..... - ....., ΑΦΜ ....., 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:

Με την με αριθμό ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 9.404,76€, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 9.508,21€, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης 876,24€, ήτοι 19.789,21€.

Με την με αριθμό ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 7.029,67€, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 3.514,83€, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης 1.697,10€, ήτοι 12.241,60€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 27/12/2019 οικείας έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό ...../2019 εντολής ελέγχου. Ο έλεγχος συντάξε τη με αριθμό ...../2019 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων και στη συνέχεια το με αριθμό ...../2019 Αίτημα παροχής πληροφοριών, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με τα με αριθμό ...../2019, ...../2019, ...../2019, ...../2019 και ...../2019 απαντητικά υπομνήματά του, ορισμένοι από τους ισχυρισμούς επί των οποίων έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο. Κατόπιν επεξεργασίας των απαντήσεων του προσφεύγοντα, καθώς και από επεξεργασία των δεδομένων κατανάλωσης ρεύματος των ακινήτων του προσφεύγοντα που είτε δήλωνε ότι εκμίσθωνε είτε δήλωνε ως κενά, ο έλεγχος συντάξε το με αριθμό ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τους με αριθμό ...../..... και ...../...../2019 οικείους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος, τα οποία επέδωσε στον προσφεύγοντα στις 28/11/2019. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό ...../2019 υπόμνημά του, ορισμένοι από τους ισχυρισμούς επί του οποίου έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο. Στη συνέχεια ο έλεγχος συντάξε την οικεία έκθεση ελέγχου και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Για την πίστωση με α/α 10 έχει αντικειμενική αδυναμία από μέρους του να συλλέξει αποδεικτικά στοιχεία και έχει έλλειψη νομικής υποχρέωσης για τη διατήρηση τέτοιων στοιχείων (σχετική η από 18/12/2019 προσκομιζόμενη επιστολή της ..... – Υποκατάστημα .....)
- Η πίστωση με α/α 29 αποτελεί εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου στην εταιρία «.....», το οποίο είχε συμπεριληφθεί στις φορολογικές δηλώσεις των τέκνων του και φορολογηθεί (σχετική η από 9/12/2019 επιστολή του κου .....)

- Εσφαλμένα έκρινε ο έλεγχος ότι τα ακίνητα που είχε αναγράψει ότι ήταν κενά ήταν στην πραγματικότητα μισθωμένα καθ' όλη τη διάρκεια του έτους

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 4 «Εισόδημα και εξεύρεση του» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994):

*«2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:*

*ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.*

*Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.*

*Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.*

*Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.*

*ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.*

*Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»*

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 48 «Εισόδημα και απόκτηση του» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 15 του ν.3888/2010: *«3. 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 τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1175/16-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»:

*«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, κ.τλ.), 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, αναγκαίων, 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

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 αναγκαίων, 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).»

**Επειδή,** σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1897/2018: «6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣΤΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογίαν και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαγθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν,

καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.

...

Συναφώς, σημειώνεται ότι τα φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με στενή συγγένεια (εξ αίματος ή εξ αγχιστείας) και μεν έχουν, βάσει των κανόνων των ιδιωτικού δικαίου, το δικαίωμα να προβαίνουν σε οικονομικές πράξεις ή/και να συνάπτουν οικονομικές σχέσεις τέτοιες που να αντανakλούν τη μεταξύ τους στοργή και εμπιστοσύνη και τη συναφή βούλησή τους για οικονομική αλληλοβοήθεια ή/και συνδιαχείριση (στοιχείων) της περιουσίας τους, αλλά, πάντως, η ανωτέρω δυνατότητα δεν αναιρεί την ιδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά ως αυτοτελούς υποκειμένου (υποχρεώσεων) του φορολογικού δικαίου (πρβλ. ΣτΕ 330/2018 επταμ., σχετικά με τους j συζύγους). Επομένως, η τυχόν οικονομική αλληλοβοήθεια μεταξύ συγγενικών προσώπων ή/και η συνδιαχείριση της περιουσίας τους, μέσω της διατήρησης κοινών τραπεζικών λογαριασμών και διενέργειας εντολών πιστώσεων και χρεώσεων σε αυτούς ή/και της μεταφοράς ποσών από (ατομικούς ή κοινούς) τραπεζικούς λογαριασμούς τους σε άλλους (ατομικούς ή κοινούς) λογαριασμούς τους δεν απαλλάσσει τα πρόσωπα αυτά από το βάρος να παράσχουν στη φορολογική Διοίκηση (στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου ή στο στάδιο της προηγούμενης ακρόασης και, στη συνέχεια, της προβλεπόμενης στον ΚΦΔ ενδικοφανούς διαδικασίας) εύλογες και αρκούντως τεκμηριωμένες, ενόψει των συνθηκών, εξηγήσεις για τις σχετικές οικονομικές πράξεις και σχέσεις τους και την (ατομική) περιουσιακή κατάσταση ενός εκάστου εξ αυτών που προκύπτει από τις κινήσεις των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, που αφορούν σημαντικά χρηματικά ποσά, προκειμένου να ερευνηθεί από τη Διοίκηση (και, περαιτέρω, σε περίπτωση ένδικης διαφοράς, από το Διοικητικό Δικαστήριο) η τυχόν γένεση φορολογικών υποχρεώσεων (βάσει της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος ή/και άλλων φορολογιών) σε βάρος τινός εκ των εν λόγω προσώπων και να προσδιορισθεί ο χρόνος γένεσης και το ύψος της αντίστοιχης φορολογικής υποχρέωσης.»

**Αναφορικά με την κατάθεση ποσού 1.676€ στις 6/2/2013 στο λογαριασμό**

.....

**Επειδή** ο προσφεύγων επικαλείται για την κατάθεση ποσού 1.676€ στις 6/2/2013 στο λογαριασμό ..... ότι έχει αντικειμενική αδυναμία να βρει στοιχεία. Τη συγκεκριμένη επικαλούμενη επιστολή την είχε προσκομίσει ο προσφεύγων και στον έλεγχο, ο οποίος την είχε απορρίψει, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, διότι «ο έλεγχος καταλογίζει το εν λόγω ποσό διότι δεν αφορά κατάθεση ίδιων χρημάτων αλλά επιταγή άλλου προσώπου».

**Επειδή** στην προσκομιζόμενη επιστολή αναφέρει: «Σε απάντηση του αιτήματός σας, σας ενημερώνουμε ότι ύστερα από έρευνα της αρμόδιας διεύθυνσης ερευνών αρχείου της τράπεζας δεν ανευρέθηκε το σώμα της επιταγής ποσού € 1.676,00 που κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της ..... στις 06/02/2013».

**Επειδή** η κατάθεση δεν έχει αιτιολογία συναλλαγής, αλλά έχει περιγραφή κωδικού συναλλαγής «.....», από το οποίο προκύπτει ότι αφορά σε κατάθεση επιταγής άλλης τράπεζας στην τράπεζα που διατηρεί λογαριασμό ο προσφεύγων.

**Επειδή** ο έλεγχος αναγράφει στην έκθεση ελέγχου και στην έκθεση απόψεων που συνοδεύουν την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή ότι έχει προσκομιστεί το αποδεικτικό κατάθεσης ..... από το οποίο προκύπτει ότι αφορά σε κατάθεση επιταγής και όχι μετρητών.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αδυναμίας προσκόμισης παραστατικών αποδεικνύεται από το προσκομιζόμενο έγγραφο της τράπεζας και γίνεται δεκτός. Ποσό 1.676€ αφαιρείται από την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας του 2013.

#### **Αναφορικά με την κατάθεση ποσού 6.230€ στις 28/5/2013 στο λογαριασμό**

**Επειδή** ο προσφεύγων επικαλείται ότι η κατάθεση ποσού 6.230€ αφορά δηλωθέντα ενοίκια που εισέπραξε από την εταιρία «.....», συνιδιοκτησίας των τέκνων του προσφεύγοντα, η οποία πραγματοποιήθηκε από την γραμματέα του συνιδιοκτήτη και δικηγόρου κ. ...., κα .....

**Επειδή** δεν προσκομίζεται οιοδήποτε στοιχείο που να ενισχύει τον ισχυρισμό αυτό, το οποίο να μην είχε προσκομιστεί και στον έλεγχο.

**Επειδή** δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση αυτή αφορά στα μισθώματα του έτους 2012 στη συγκεκριμένη εταιρία. Σημειώνεται ότι πιστώσεις ποσού 5.610€ τους μήνες Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο του 2013 έγιναν δεκτές από τον έλεγχο ότι αφορούσαν μισθώματα της εν λόγω εταιρίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η συγκεκριμένη κατάθεση αποτελεί μισθώματα έτους 2012 δεν αποδεικνύεται και απορρίπτεται.

#### **Αναφορικά με τα μισθωμένα ακίνητα**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση

υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. 2..., 3..., 4..., 5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. .... 6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.».

Ειδικά μάλιστα στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 επισημαίνεται ρητά ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ...» Από τη διατύπωση αυτή, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, ακόμα και στην περίπτωση που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να αποδέχεται (άρα μπορεί και να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να την μεταβάλει. Δύναται, δηλαδή, να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση (βλ. ad hoc ΔΕΦΑΘ 3762/2015).

**Επειδή** στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολούθως, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της



νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως «διορθωτική». Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του «δευτεροβάθμιου» οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

**Επειδή**, παρά το γεγονός ότι δεν αναφέρει ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του ως λόγο τροποποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, ότι το έλεγχος έχει θεωρήσει ότι τα ακίνητα ήταν εκμισθωμένα και περίοδο για την οποία δεν αναφέρει στην έκθεση ελέγχου ότι έχει την κατανάλωση, πρέπει μέσα στο πλαίσιο της τήρησης της αρχής της νομιμότητας, της αρχής της χρηστής Διοίκησης καθώς και ενόψει του σκοπού της υπηρεσίας μας, ήτοι την άμεση επίλυση των διαφορών που μπορεί να επιλυθούν στο στάδιο της φορολογικής διοίκησης, να εξετάζονται και αυτεπαγγέλτως τυχόν πλημμέλειες της νόμιμης βάσης της καταλογιστικής πράξης, και ας μην προβάλλονται από τον προσφεύγοντα. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας. Οι ενέργειες δηλαδή των οργάνων των δημόσιων νομικών προσώπων πρέπει όχι μόνο να μην είναι αντίθετες προς τους ισχύοντες κανόνες αλλά και να είναι σύμφωνες με αυτούς (βλ. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 1996, παρ. 72 επ.).

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα 4 ακίνητα που προσδιόρισε ο έλεγχος ήταν κενά και δεν χρησιμοποιούνταν, ενώ ο έλεγχος βάσει των πραγματικών καταναλώσεων ρεύματος έκρινε ότι τα ακίνητα χρησιμοποιούνταν.

**Επειδή** από τις υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις προέκυψε ότι 2 από τα ακίνητα τα εκμίσθωνε συγκεκριμένη χρονική περίοδο κάθε έτους, ενώ τα υπόλοιπα εμφανίζονταν ως κενά.

**Επειδή** ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα ακίνητα ήταν πράγματι κενά και δεν χρησιμοποιούνταν και η κατανάλωση τους μήνες που ήταν κενά οφείλεται κατά το ήμισυ σε διαδικασία αφύγρανσης και το υπόλοιπο ήμισυ σε φωτισμούς ασφαλείας.

**Επειδή** οι ανωτέρω ισχυρισμοί δεν αποδεικνύονται ούτε με κατάλληλα παραστατικά από τον προσφεύγοντα, ούτε και με τα δεδομένα κοινής πείρας για κενά ακίνητα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος για τις περιόδους που αναγράφεται η κατανάλωση στην έκθεση ελέγχου.

**Επειδή** για την περίοδο 1/1/2013 – 16/4/2013 για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... για την περίοδο 1/1/2013 – 16/4/2013 για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... για την περίοδο 1/1/2013 – 16/4/2013 για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... και για την περίοδο 1/1/2013 – 7/3/2013 για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... δεν αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου η κατανάλωση που τυχόν είχαν τα ακίνητα. Κατ' επέκταση, δεν αποδεικνύεται η χρησιμοποίησή τους.

**Επειδή** για την περίοδο 18/12/2013 – 16/4/2014 η κατανάλωση ρεύματος στο ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... ήταν χαμηλή (98 ΩΧΒ) και θα μπορούσε να μην χρησιμοποιείται το ακίνητο τη συγκεκριμένη περίοδο.

Κατόπιν των ανωτέρω, τροποποιείται η περίοδος χρήσης/ ενοικίασης των ακινήτων ως εξής:

- Για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... σε 8 μήνες συνολικά για το 2013 (ήτοι επιπλέον 6 μήνες από τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα) και σε 8 μήνες συνολικά για το 2014 (ήτοι επιπλέον 6 μήνες από τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα)
- Για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... σε 8 μήνες συνολικά για το 2013 (ήτοι επιπλέον 5 μήνες από τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα) και σε 12 μήνες συνολικά για το 2014 (ήτοι επιπλέον 9 μήνες από τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα)
- Για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... σε 8 μήνες συνολικά για το 2013 (σύμφωνα με τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα το ακίνητο ήταν κενό) και σε 12 μήνες συνολικά για το 2014 (σύμφωνα με τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα το ακίνητο ήταν κενό)
- Για το ακίνητο με παροχή ρεύματος ..... σε 10 μήνες συνολικά για το 2013 (σύμφωνα με τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα το ακίνητο ήταν κενό) και σε 12 μήνες συνολικά για το 2014 (σύμφωνα με τη δήλωση Ε2 του προσφεύγοντα το ακίνητο ήταν κενό)

Κατόπιν των ανωτέρω, τα ποσά των μισθωμάτων που έλαβε ο προσφεύγων για κάθε ακίνητο για κάθε έτος είναι τα εξής:

Παροχή	Μίσθωμα	Μήνες		Σύνολο Μισθωμάτων βάσει Δ.Ε.Δ.		Δήλωση		Μη δηλωθέν μίσθωμα	
		'13	'14	2013	2014	2013	2014	2013	2014
.....	600,00 €	8	8	4.800,00 €	4.800,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	3.600,00 €	3.600,00 €

.....	500,00 €	8	12	4.000,00 €	6.000,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	2.500,00 €	4.500,00 €
.....	372,60 €	8	12	2.980,80 €	4.471,20 €	0,00 €	0,00 €	2.980,80 €	4.471,20 €
.....	621,00 €	10	12	6.210,00 €	7.452,00 €	0,00 €	0,00 €	6.210,00 €	7.452,00 €
<b>Σύνολο</b>				<b>17.990,80 €</b>	<b>22.723,20 €</b>	<b>2.700,00 €</b>	<b>2.700,00 €</b>	<b>15.290,80 €</b>	<b>20.023,20 €</b>
Λοιπά ακαθάριστα βάσει δήλ.				22.993,89€	22.980,00€	22.993,89€	22.980,00€		
<b>Σύνολο</b>				40.984,69€	45.703,20€				
95%				38.935,46€	43.418,04€				

**Επειδή** κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-12-2019 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό ...../ 29-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... - ..... με ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα:

- Την αποδοχή αυτής ως προς την πίστωση των 1.676€ στη χρήση 2013 και τροποποίηση της πράξης ...../2019 και της πράξης ...../2019 (ως προς τον υπολογισμό των μισθωμάτων)
- Την απόρριψη αυτής ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

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

**Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 (πράξη ...../2019):**

**Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας**

Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/94 βάσει ελέγχου	7.906,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	1.676,00 €
<b>Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/94 βάσει Απόφασης ΔΕΑ</b>	<b>6.230,00 €</b>

**Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (€)	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	24.409,20	81.636,32	38.935,46	81.636,32	14.526,26 €
Γ. Από κινητές αξίες	59,25	0,00	59,25	0,00	0,00 €
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.233,56	5.384,12	21.233,56	5.384,12	0,00 €
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	6.230,00	0,00	6.230,00 €
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					0,00 €
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>45.702,01</b>	<b>87.020,44</b>	<b>66.458,27</b>	<b>87.020,44</b>	<b>20.756,26 €</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται	3.247,20	0,00	3.247,20	0,00	0,00 €
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>42.454,81</b>	<b>87.020,44</b>	<b>63.211,07</b>	<b>87.020,44</b>	<b>20.756,26 €</b>
Διαφορά τεκμ. δαπ. που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
<b>Άθροισμα</b>	<b>42.454,81</b>	<b>87.020,44</b>	<b>63.211,07</b>	<b>87.020,44</b>	<b>20.756,26 €</b>
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>42.454,81</b>	<b>87.020,44</b>	<b>63.211,07</b>	<b>87.020,44</b>	<b>20.756,26 €</b>

### Υπολογισμός φόρου εισοδήματος (€)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.		
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	42.454,81	9.080,34	63.211,07	15.555,16	
	Μείωση του φόρου		2.232,67		2.232,67	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		6.847,67		13.322,49	
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	87.020,44	25.364,50	87.020,44	25.364,50	
	Μείωση του φόρου		1.184,51		1.184,51	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		24.179,99		24.179,99	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		
<b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b>						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα - φόρος (δ)	0,00	2.959,44	0,00	2.959,44		
<b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]</b>		<b>33.987,10</b>		<b>40.461,92</b>	<b>6.474,82</b>	
<b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.528,63		2.528,63			
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	13.493,84		13.493,84			
β) Ειδικών περιπτώσεων		16.022,47		16.022,47		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/2004						
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>		<b>17.964,63</b>		<b>24.439,45</b>	<b>6.474,82</b>	
<b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b>						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		11.311,18		11.311,18		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		10,80		10,80		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		2,16		2,16		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				6.829,64	6.829,64	

7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
9. Εισφορά ΕΛΓΑ	0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης	3.846,70	4.469,39	622,69
11. Τέλος Επιτηδεύματος	2.806,00	2.806,00	
<b>Σύνολο</b>	<b>35.941,47</b>	<b>49.868,62</b>	<b>13.927,15</b>
Έκπτωση λόγω υποβολής μέσω διαδικτύου, κτλ (άρθρο 74 παρ.3 ν.2238/94)			
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>35.941,47</b>	<b>49.868,62</b>	<b>13.927,15</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>			
<b>Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δηλ.</b>			
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>35.941,47</b>	<b>49.868,62</b>	<b>13.927,15</b>

<b>Ανάλυση προστίμου άρθρου 72 ν.4174/2013</b>		
Ημερομηνία έκδοσης πράξης:	30/9/2020	
Διαφορά φόρου	6.474,82	(Α)
Άρθρο 58 ή 58Α παρ.2 ή 59 Κ.Φ.Δ.	3.237,41 €	(Β)=(Α)*50%
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	3.592,23 €	(Γ)=(Α)* 0,73%*76 μήνες
Σύνολο Προστ. παρ.1 άρθρου 49 ν.4509/2017	6.829,64 €	(Δ) = (Β) + (Γ)

**Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη ...../2019):  
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (€)	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	της συζύγου	Υπόχρεου	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	24.396,00	82.281,10	43.418,04	82.281,10	19.022,04 €
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	8.786,11	13,81	8.786,11	13,81	0,00 €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Επιχειρηματική δραστ. - προσαύξηση			0,00		0,00 €
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Μισθωτή εργασία - συντάξεις	51.320,40	0,00	51.320,40	0,00	0,00 €
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>84.502,51</b>	<b>82.294,91</b>	<b>103.524,55</b>	<b>82.294,91</b>	<b>19.022,04 €</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>84.502,51</b>	<b>82.294,91</b>	<b>103.524,55</b>	<b>82.294,91</b>	<b>19.022,04 €</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>84.502,51</b>	<b>82.294,91</b>	<b>103.524,55</b>	<b>82.294,91</b>	<b>19.022,04 €</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>84.502,51</b>	<b>82.294,91</b>	<b>103.524,55</b>	<b>82.294,91</b>	<b>19.022,04 €</b>
<b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφ. αλλ.</b>	<b>84.502,51</b>	<b>82.294,91</b>	<b>103.524,55</b>	<b>82.294,91</b>	<b>19.022,04 €</b>

## Υπολογισμός φόρου εισοδήματος (€)

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
<b>A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>					
Φορολογητέο εισόδημα	84.502,51	82.294,91	103.524,55	82.294,91	19.022,04
Φόρος κλίμακας	21.583,17	24.514,83	27.860,44	24.514,83	6.277,27
Μειόν: Μειώσεις από το φόρο	0,00	0,00	0,00	0,00	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	1.129,05	0,00	1.129,05	0,00	
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>22.712,22</b>	<b>24.514,83</b>	<b>28.989,49</b>	<b>24.514,83</b>	<b>6.277,27</b>
<b>B. Μειόν</b>					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Τόκους	1.317,90	2,07	1.317,90	2,07	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	6.619,13	0,00	6.619,13	0,00	
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	
ε) Αλλοδαπή προέλευση	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.449,45	9.861,73	1.449,45	9.861,73	
β) Ειδικών περιπτώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει ...	0,00	0,00	0,00	0,00	
Μείωση επιστροφής φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>13.325,74</b>	<b>14.651,03</b>	<b>19.603,01</b>	<b>14.651,03</b>	<b>6.277,27</b>
<b>Γ. Πλέον</b>					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	370,80	0,00	370,80	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	74,16	0,00	74,16	0,00	
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος</b>	<b>13.770,70</b>	<b>14.651,03</b>	<b>20.047,97</b>	<b>14.651,03</b>	<b>6.277,27</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.508,72	2.468,85	3.114,62	2.468,85	1.605,90
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.802,80	0,00	2.802,80	0,00	
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>18.732,22</b>	<b>17.119,88</b>	<b>26.615,39</b>	<b>17.119,88</b>	<b>7.883,17</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>					
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18 εδ.1 ν.3522/2006	0,00		0,00		
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>35.852,10</b>		<b>43.735,27</b>		<b>7.883,17</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε	0,00		0,00		
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>35.852,10</b>		<b>43.735,27</b>		<b>7.883,17</b>

Ανάλυση υπολογισμού προστίμων Κ.Φ.Δ.	Υπόχρεου		Συζύγου		Σύνολο διαφορών
	Φόρος	Τέλη χαρτ.	Φόρος	Τέλη χαρτ.	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακριβής				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων	6.277,27	0,00	0,00	0,00	<b>6.277,27</b>

Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων				
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης	47,11%	0,00%	0,00%	0,00%
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (%)	25,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Πρόστιμο άρθρου 58	1.569,32	0,00	0,00	0,00
Διαπίστωση πρόθεσης	Ναι			
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 54				

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.