



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/09/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1326

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 Β' 968/2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **27/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή και τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ2020ΕΜΠ/08-07-2020 & ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ2020ΕΜΠ/13/07/2020 συμπληρωματικά υπομνήματα της ... **με ΑΦΜ:** ..., κατά:

α) της υπ'αριθμ. .../24-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και

β) της υπ'αριθμ. .../24-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής και των με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ2020ΕΜΠ/08-07-2020 & ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ2020ΕΜΠ/13/07/2020 συμπληρωματικών υπομνημάτων της ... **με 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 υπ' αριθ. .../**24.12.2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, για το οικονομικό έτος 2014, φόρος ποσού 809,60€, πρόσθετος φόρος ποσού 830,33€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 50,60€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου **1.690,53€**, κατόπιν διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία ποσού **2.530,00€**, βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994.

Με την υπ' αριθ. .../**24.12.2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2014, φόρος ποσού 8.983,04€, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε. ποσού 2.694,91€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 718,29€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου **12.396,24€**, κατόπιν διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία ποσού **27.221,33€**, βάσει του άρθρου 21 παρ.4 του Ν.4172/2013.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από **24/12/2019** έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση των υπ' αριθ. .../0/08-05-2019 & .../0/12-10-2018 εντολών μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Από την επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρούσε στην Ελλάδα η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα, σε συνδυασμό με τα στοιχεία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015), οι παρακάτω πιστώσεις – καταθέσεις κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς, σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους η προσφεύγουσα είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, που δεν

αιτιολογήθηκαν επαρκώς, ως προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία προέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014 και το άρθρο 21 παρ.4 του Ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014.

Οικονομικό έτος 2014

α/α	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής €	Αριθμός Δικαιούχων	Ποσό που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα €
1	... 017-043	GR...	11/01/2013 12:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	2.500,00	5	500,00
2	... 017-043	GR...	15/01/2013 08:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	400,00	5	80,00
3	.../ 017-043	GR...	15/02/2013 13:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	2.000,00	5	400,00
5	... 017-043	GR...	18/06/2013 14:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	2.000,00	5	400,00
10	.../ 017-017	GR...	30/12/2013 00:00	ΤΑΜΕΙΟ EXPRESS 220201 ...	850,00	1	850,00
7	.../ 017-017	GR...	02/07/2013 00:00	...	200,00	6	200,00
8	.../ 017-028	GR...	04/07/2013 00:00	CASH DEPOSIT	100,00	1	100,00
				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	8.050,00		2.530,00

Φορολογικό έτος 2014

α/α	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής €	Αριθμός Δικαιούχων	Ποσό που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα €
12	...	GR...	22/04/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ, ΜΕΤΡΗΤΩΝ	152,00	6	25,33
14	...	GR...	19/06/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	6	500,00
11		GR...	21/01/2014 00:00	ΚΤΘΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.100,00	1	1.100,00
13	...	GR...	20/05/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	1	1.000,00

15	...	GR...	24/06/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.500,00	1	9.500,00
17	...	GR...	06/08/2014 00:00	APS- ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	1	3.000,00
20	...	GR...	22/09/2014 00:00	ΚΤΘΚΑ- ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00	1	4.000,00
22	...	GR...	13/10/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑ- ΤΑΘ. Μ ΕΤΡΗΤΩΝ	900,00	1	900,00
23	...	GR...	17/10/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.116,00	1	1.116,00
25	...	GR...	05/11/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.780,00	6	4.780,00
26	...	GR...	17/11/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	450,00	1	450,00
27	...	GR...	20/11/2014 00:00	ΚΤΘΚΑ- ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	850,00	1	850,00
			ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		29.848,00		27.221,33

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα έγγραφα-δικαιολογητικά που κατάθεσε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τεκμηριώνουν πλήρως τη νομιμότητα των επίμαχων τραπεζικών κινήσεων και δικαιολογεί επαρκώς την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της κάθε πίστωσης, που έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

1. Οι υπ'αριθμ. 1,2,3,5,7,12,14 και 25 κινήσεις του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων των ετών 2013 και 2014 ποσού 7.100,00€ και 7.932,00€ αντίστοιχα, αφορούν χρήματα του πατέρα της ... με ΑΦΜ ... που κατατέθηκαν στους κοινούς οικογενειακούς λογαριασμούς και συγκεκριμένα στον υπ'αρ. GR... λογαριασμό της ... Τράπεζας και στον υπ'αρ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ..., προερχόμενο από μετάπτωση του λογαριασμού της ... Τράπεζας, κατά τη συγχώνευση της με την Τράπεζα Συγκεκριμένα τις υπ'αριθμ. 1,3,5,14 και 25 κινήσεις του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων εκτελέστηκαν από τον ίδιο τον πατέρα της, οι δε υπ'αρ. 2,7 και 12 συναλλαγές αφορούν επιστροφή άτοκου δανείου που είχε χορηγήσει ο πατέρας της σε φιλικά πρόσωπα.

2. Οι υπ'αριθμ. 8,10,11,13,15,17,20,22,23,26 και 27 κινήσεις του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων των ετών 2013 και 2014 ποσού 950,00€ και 21.916,00€ αντίστοιχα, αφορούν σε χρήματα προερχόμενα από οικογενειακές αποταμιεύσεις που διατηρούσαν σε μετρητά στην οικία τους, προερχόμενα κυρίως από πώληση ακινήτου του συζύγου της ... κατά τον Αύγουστο του 2013, από προγενέστερες τραπεζικές αναλήψεις και από εισοδήματα προηγούμενων ετών. Η υπ'αρ. 20 κατάθεση εκτελέστηκε από την αδερφή της επιστρέφοντας το ποσό των 4.000,00€ που της είχε δώσει ως πρόσκαιρη ταμειακή διευκόλυνση το αμέσως προηγούμενο διάστημα και η υπ'αρ. 27 κατάθεση εκτελέστηκε προς εξυπηρέτηση της από τον στενό οικογενειακό της φίλο κ.
3. Η υπ'αρ. 25 κίνηση του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων, του έτους 2014 ύψους 4.780,00€ στον αρ.λογ. GR ... της Τράπεζας ..., αφορά χρήματα νόμιμης αποταμίευσης του πατέρα της, που τα κατέθεσε ο ίδιος στον κοινό οικογενειακό λογαριασμό με έξι συνδικαιούχους και αν ακόμα υποτεθεί ότι πρόκειται για πρωτογενή κατάθεση, έπρεπε να της καταλογιστεί το 1/6 αυτού του ποσού.
4. Ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών. Επομένως η φορολογική αρχή μπορεί να ζητά διευκρινίσεις για μεγάλα ποσά και όχι για κάθε αδιακρίτως ποσό που εισέρχεται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ανεξαρτήτως ύψους.
5. Το σύνολο των καταθέσεων που της καταλογίσθηκαν ως προσαύξηση της περιουσίας καλύπτεται από αναλωθέν εισόδημα προηγούμενων ετών και προς τούτο συνυπέβαλε σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου και αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι: « **1.** Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. **2.** Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ... **Ζ.** Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: «Ως

εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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 7 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: « 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:..... β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,.....».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «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, με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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, στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011** ορίζεται ότι: «**1.** Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.» **2.** Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική

πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. **3.** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. **8.** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, 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...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «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.....5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:... 5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/5.11.2015** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας και συγκεκριμένα αναφέρονται τα εξής:«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο. 2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. 3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου

2013...Β' Προσαύξηση περιουσίας.....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.»

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **884/2016** απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το ΔΕΑ, κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι 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 τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 -ΚΦΕ) και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ), δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης. Επομένως, 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, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία. Περαιτέρω, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο. Επομένως, 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 τις διατάξεις του **άρθρου 23 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 14 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 34 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος....».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ.2 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

Επειδή με το **άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932** ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπέζης εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το **άρθρο 4 του Ν.5638/1932** ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη ».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1033/21.02.2013**: «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο».

Επειδή, όπως επικουρικώς, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1050/17.02.2014**: «Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1228/15.10.2014**: «3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους. Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013)».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 147 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας): «1. Αποδεικτικά μέσα είναι: α. η αυτοψία, β. η πραγματογνωμοσύνη, γ. τα έγγραφα, δ. η ομολογία του ιδιώτη διαδίκου, ε. οι εξηγήσεις των διαδίκων, στ. οι μάρτυρες και ζ. τα δικαστικά τεκμήρια.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 148 του ανωτέρω Κώδικα: «Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 169 του ανωτέρω Κώδικα: «1. Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο 2. Ιδιωτικά είναι όλα τα έγγραφα τα οποία δεν είναι δημόσια. Τα ιδιωτικά έγγραφα πρέπει πάντως να φέρουν την υπογραφή του συντάκτη ή, αν δηλώνεται αδυναμία υπογραφής, άλλο σημείο το οποίο τίθεται από το συντάκτη. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση, το έγγραφο πρέπει να επικυρώνεται από συμβολαιογράφο ή άλλη δημόσια αρχή, οι οποίοι και βεβαιώνουν συγχρόνως ότι ο εκδότης δήλωσε αδυναμία υπογραφής».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 171 του ανωτέρω Κώδικα: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν

αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.

Επειδή, σύμφωνα με την νομολογία (ΣΤΕ 446/2003, ΣΤΕ 5980/1996, ΣΤΕ 1984/1993) μαρτυρίες υπό την μορφή υπευθύνων δηλώσεων του Ν. 1599/1986 καθώς και ένορκες βεβαιώσεις ενώπιον συμβολαιογράφου τρίτων προσώπων για πράγματα που ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης που διεξάγεται ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου δεν αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα και δεν επιτρέπεται να ληφθούν νομίμως υπόψη, ούτε για τη συναγωγή δικαστικών τεκμηρίων, διότι δεν τηρήθηκαν οι απαιτούμενες από τον Κ.Φ.Δ. διατυπώσεις για την εγκυρότητά τους γιατί αποτελούν μαρτυρίες που λήφθηκαν κατά παράβαση των άρθρων 152 επ. του Κ.Φ.Δ. Σε περίπτωση όμως που η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση δεν έχει ληφθεί για να προσκομιστούν ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου αλλά έχει ληφθεί κατά διοικητική διαδικασία ή αναφέρεται κατά περιεχόμενο στην έκθεση ελέγχου δεν υπόκειται στον πιο πάνω περιορισμό.

Ως προς τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, ειδικότερα η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι οι υπ' αριθμ. 1,3,5,14 και 25 κινήσεις του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων των ετών 2013 και 2014 ποσού 7.100,00€ και 7.932,00€ αντίστοιχα στους τραπεζικούς λογαριασμούς ... (υπ' αρ. GR...) και ... (υπ' αρ. GR...) αφορούν χρήματα του πατέρα της ... με ΑΦΜ ... (αγρότη) και εκτελέστηκαν από τον ίδιο. Τόσο ο κοινός λογαριασμός υπ' αρ. GR... στην ... Τράπεζα όσο και ο κοινός λογαριασμός υπ' αρ. GR... στην Τράπεζα ... στους οποίους η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος, έχει πρώτο όνομα συνδικαιούχου τη συνονόματη γιαγιά της ... με ΑΦΜ ... και όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα τον λογαριασμό διαχειριζόταν ο πατέρας της ... με ΑΦΜ

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της με την ενδικοφανή προσφυγή συνυποβάλλει τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Τα από 11/01/2013, 15/02/2013 και 18/06/2013 αποδεικτικά κατάθεσης της ... Τράπεζας, ποσών 2.500,00€, 2.000,00€ και 2.000,00€ αντίστοιχα, με αναγραφόμενο ως καταθέτη τον
- Τα από 19/06/2014 και 05/11/2014 αποδεικτικά κατάθεσης της Τράπεζας ..., ποσών 3.000,00€ και 4.780,00€ αντίστοιχα, με αναγραφόμενο ως καταθέτη τον

- Υπεύθυνη δήλωση του πατέρα της ... με ΑΦΜ ... στην οποία αναφέρεται ότι: «τις υπό α/α 1, 3, 5, 14 και 25 τραπεζικές συναλλαγές (με α/α όπως εμφανίζονται στην από 24.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης σε βάρος της θυγατέρας μου ... με ΑΦΜ ...), τις εκτέλεσα ο ίδιος στον κοινό οικογενειακό λογαριασμό πρώην ... και ήδη ... που διαχειρίζομαι προσωπικά με νομίμως αποκτηθέντα χρήματα προερχόμενα από την αγροτική μου σύνταξη και τις αγροτικές επιδοτήσεις, τα οποία αποταμίευα σε μετρητά στην οικία μου.....».

Επειδή, με τα αποδεικτικά κατάθεσης των υπό κρίση πιστώσεων στους ανωτέρω λογαριασμούς, συνολικού ύψους 6.500,00€ και 7.780,00€ για το 2013 και 2014 αντίστοιχα, αποδεικνύεται η ταυτότητα του καταθέτη, ήτοι του συνδικαιούχου των λογαριασμών και πατέρα της προσφεύγουσας, ... με ΑΦΜ

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό των 6.500,00€, που κατατέθηκε κατά το έτος 2013, στον υπ'αρ. GR... λογαριασμό της ... Τράπεζας με πέντε (5) συνδικαιούχους και το ποσό των 7.780,00€, που κατατέθηκε κατά το έτος 2014, στον υπ'αρ. GR... λογαριασμό της Τράπεζας ... με έξι (6) συνδικαιούχους, είναι γνωστής προέλευσης και σε κάθε περίπτωση καταθέτης είναι ο συνδικαιούχος και πατέρας της προσφεύγουσας ... με ΑΦΜ ..., αγρότης ειδικού καθεστώτος το έτος 2013 και κανονικού καθεστώτος το έτος 2014 και ως εκ τούτου δεν πρέπει να καταλογιστεί στην προσφεύγουσα το ποσό των **1.300,00€** (6.500,00€/5) ως προσαύξηση περιουσίας για το οικονομικό έτος 2014 και το ποσό των **500,00€** (3.000,00€/6) και των **4.780,00€** (που κατά τον έλεγχο δεν είχε επιμεριστεί στους έξι συνδικαιούχους) ως προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2014.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπ'αρ. 2,7 και 12 συναλλαγές ποσού 600,00€ και 152,00 για τη χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα, αφορούν επιστροφή άτοκου δανείου που είχε χορηγήσει ο πατέρας της σε φιλικά πρόσωπα ωστόσο η υπεύθυνη δήλωση του πατέρα της δεν αρκεί να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό της.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η έννοια «μικρά ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με τις ιδιότητες και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση

περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ. Δεν ισχύει ενιαίο κριτήριο για όλες τις περιπτώσεις και για όλες τις συναλλαγές, καθώς εναπόκειται στην πραγματική κρίση του ελέγχου αν οι εν λόγω συναλλαγές αποτελούν αντικείμενο φορολογικού ελέγχου προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα γνωρίζει και αναφέρει αναλυτικά, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τους λόγους για τους οποίους εκτελέστηκαν οι επίμαχες πιστώσεις-καταθέσεις που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς, στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της περί μη υποχρέωσης τεκμηρίωσης των «μικρών ποσών» προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται διότι ο εν λόγω ισχυρισμός βασίζεται στην αδυναμία του ελεγχόμενου να αιτιολογήσει τις πιστώσεις-καταθέσεις μικρών ποσών.

Ως προς το δεύτερο και πέμπτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπ' αριθμ. 8,10,11,13,15,17,20,22,23,26 και 27 κινήσεις του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων των ετών 2013 και 2014 συνολικών ποσών 950,00€ και 21.916,00€ αντίστοιχα, αφορούν σε χρήματα προερχόμενα από αποταμιεύσεις που διατηρούσε η οικογένεια της σε μετρητά στην οικία, προερχόμενα κυρίως από πώληση ακινήτου του συζύγου της ... κατά τον Αύγουστο του 2013, από προγενέστερες τραπεζικές αναλήψεις και από εισοδήματα προηγούμενων ετών.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της με την ενδικοφανή προσφυγή συνυποβάλλει τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Εκτυπώσεις κινήσεων λογαριασμών του συζύγου της ..., ήτοι του υπ' αριθ. ... λογαριασμού επί της ... Τράπεζας της Ελλάδος για το χρονικό διάστημα από 10/01/2011 έως 31/12/2012, του υπ' αριθ. ... λογαριασμού επί της ... Τράπεζας για το διάστημα από 26/08/2013 έως 31/12/2013, καθώς και του υπ' αριθ. ... λογαριασμού επί της Τράπεζας ... για το διάστημα από 14/08/2013 έως 14/02/2014, όπου εμφανίζονται αναλήψεις μετρητών πλέον των € 180.000,00.
- Τα αποδεικτικά κατάθεσης των υπό α/α 8, 11, 13, 15 και 17 συναλλαγών που εκτέλεσε η ίδια.
- Αναλυτικές κινήσεις ετών 2010 έως 01/2013 του επίμαχου υπ' αριθ. GR... λογαριασμού μισθοδοσίας της επί της Τράπεζας ..., όπου εμφανίζονται πληθώρα αναλήψεων μετρητών),

που έγιναν από την ίδια με τη συνδεδεμένη μ' αυτόν το λογαριασμό υπ' αριθ. ... χρεωστική της κάρτα ηλεκτρονικών συναλλαγών.

- Το αποδεικτικό κατάθεσης της υπό α/α 20 συναλλαγής που εκτέλεσε η αδερφή της
- Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 2009-2013.

Επειδή, για τις υπ'αριθμ. 8,11,13,15 και 17 κινήσεις του πίνακα πρωτογενών καταθέσεων με τα κατατεθέντα αποδεικτικά κατάθεσης των υπό κρίση καταθέσεων, συνολικού ύψους 100,00€ και 14.600,00€ για τα έτη 2013 και 2014 αντίστοιχα, αποδεικνύεται ότι οι υπό κρίση καταθέσεις εκτελέστηκαν από την ίδια την προσφεύγουσα.

Επειδή, η υπηρεσία μας απέστειλε το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/16.07.2020 έγγραφο παροχής πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, προκειμένου να μας ενημερώσει σχετικά με την κρίση της επί της ορθότητας του προσκομισθέντος πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 2009-2013, σύμφωνα με τον οποίο το διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο της προσφεύγουσας την 01/01/2013 ανερχόταν στο ποσό των 838.850,08€ και να μας γνωστοποιήσει τα υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων και επενδυτικών προϊόντων της προσφεύγουσας και του συζύγου της με ημερομηνία 01/01/2013.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, με το υπ' αριθ. πρωτ. ...ΕΜΠ/29-07-2020 έγγραφό της, απαντώντας, μας γνωστοποίησε ότι:

α) Τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων και λοιπών επενδυτικών προϊόντων της προσφεύγουσας και του συζύγου της την 01/01/2013 ανέρχονταν σε 70.725,72€ και

β) Από τον έλεγχο των οικείων δηλώσεων προέκυψε ότι το διαθέσιμο προς ανάλωση κεφάλαιο της προσφεύγουσας και του συζύγου της την 01/01/2013, ανερχόταν στο ποσό των 761.640,26 €.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε διαθέσιμο κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος και κατά συνέπεια την δυνατότητα πραγματοποίησης των υπό κρίση (πρωτογενών) καταθέσεων, καθώς το εναπομείναν προς ανάλωση κεφάλαιο αυτής και του συζύγου της την 31.12.2012, ύψους **761.640,26 ευρώ**, ξεπερνά κατά πολύ το ποσό των υπολοίπων των τραπεζικών καταθέσεων και λοιπών επενδυτικών προϊόντων τους, κατά την 1.1.2013 (70.725,72€).

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, η προσφεύγουσα για τις υπ'αρ. 10,22,23 και 26 συναλλαγές ποσών 850,00€ και 2.466,00€ για τα έτη 2013 και 2014 αντίστοιχα, δεν κατέθεσε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει ότι οι καταθέσεις εκτελέστηκαν από την ίδια.

Επειδή, σχετικά με την υπό α/α 20 κατάθεση ποσού 4.000,00€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εκτελέστηκε από την αδερφή της ... προκειμένου να επιστρέψει το ποσό που της είχε δώσει ως πρόσκαιρη ταμειακή διευκόλυνση, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει οιοδήποτε στοιχείο (σύμβαση δανείου, αποδεικτικό κατάθεσης του εν λόγω ποσού στην αδερφή της κ.τ.λ.) προς απόδειξη των ισχυρισμών της.

Επειδή, σχετικά με την υπό α/α 27 κατάθεση ποσού 850,00€, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι συνάντησε τον κ. ... στην Τράπεζα και καθώς αυτός προπορευόταν στη σειρά και η ίδια βιαζόταν, του άφησε τα χρήματα και τον αριθμό λογαριασμού της, προκειμένου να τα καταθέσει αντί αυτής, δεν τεκμηριώνεται.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της από **27-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., **με ΑΦΜ:** ... και την τροποποίηση της με αριθμ. **.../24-12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και της με αριθμ. **.../24-12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, με βάση το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Υπ' αριθμ. **.../24-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

Εισοδήματα 01/01/2013— 31/12/2013		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	76.584,30	76.584,30	76.584,30	-
	Της συζύγου	27.622,44	30.152,44	28.752,44	1.130,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	4.624,51	3.814,91	4.330,72	293,79
Χρεωστικό ποσό		-	-	-	-
Προκαταβολή φόρου		9.751,37	9.751,37	9.751,37	-
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από ακίνητα		1.951,07	1.951,07	1.951,07	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		390,21	390,21	390,21	-
Πρόστιμο αρ. 58 και τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013		-	830,33	301,31	301,31
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.673,90	2.724,50	2.696,50	22,60
Τέλος Επιτηδεύματος		-	-	-	-
ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ		-87,97	-87,97	-87,97	-
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		10.054,07	11.744,60	10.671,77	617,70

Υπ' αριθμ. .../24-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
φορολογικού έτους 2014

Εισοδήματα 01/01/2014— 31/12/2014		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	23.448,64	23.448,64	23.448,64	-
	Της συζύγου	17.386,26	44.607,59	24.727,59	7.341,33
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	8.917,08	-	6.494,44	2.422,64
Χρεωστικό ποσό		-	65,96	-	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου		176,91	176,91	176,91	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		35,38	35,38	35,38	-
Πρόστιμο αρ. 58 και τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013		-	2.694,91	726,79	726,79
Εισφορά Αλληλεγγύης		387,95	1.106,24	708,64	320,69
Τέλος Επιτηδεύματος		-	-	-	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		8.316,84	8.316,84	8.316,84	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		-	12.396,24	3.470,12	3.470,12

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. φορολογικού έτους 2014 θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.