



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1627

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

**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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86).

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της υπ'

αριθμ. ....../27-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27/12/2019 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Το με αριθμ. πρωτ. ....../20-02-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../27-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 11.716,25 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 11.930,66 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 915,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **24.562,78 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 27/12/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. ....../27-09-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας με τη χρήση του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, μέσω του οποίου αντλήθηκαν τα πρωτογενή δεδομένα που απεστάλησαν από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας, καθώς και αυτοματοποιημένη επεξεργασία των δεδομένων (τραπεζικών και φορολογικών) με τον προσδιορισμό πρωτογενών καταθέσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων/εσόδων για το ελεγχόμενο έτος 2013. Κατόπιν της επεξεργασίας των τραπεζικών κινήσεων, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμ. πρωτ. ....../21-03-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών βάσει άρθρου 14 παρ. 1 του ν.4174/2013, με το οποίο ζητήθηκαν εξηγήσεις για 48 εγγραφές συνολικού ποσού 2.297.234,34 ευρώ. Από τις απαντήσεις που προσκομίστηκαν, τόσο σχετικά με το ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών, όσο και με το με αριθμ. πρωτ. ....../17-12-2019 υπόμνημα, σε απάντηση του με αριθμ. ....../2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, προέκυψε ότι οι κάτωθι

πρωτογενείς πιστώσεις δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από την προσφεύγουσα, η οποία έφερε και το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με συγκεκριμένη διάταξη.

| A/A           | REC ID | ΕΠΩΝΥΜΙΑ Target Π.Ι. | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΕΙΔΟΣ ΚΙΝΗΣΗΣ | ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ      | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ |
|---------------|--------|----------------------|------------------|----------------|-----------------------|---------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 258           | 9465   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 7/5/2013       | 5,85E+15              | Π             | 6.000,00          | 3.000,00                                |
| 262           | 9469   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 8/5/2013       | 8,22E+09              | Π             | 5.000,00          | 2.500,00                                |
| 424           | 9631   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 2/7/2013       | .....<br>VALUE 06/02  | Π             | 40.000,00         | 20.000,00                               |
| 106           | 9313   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 12/2/2013      | ΜΤΦ ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | Π             | 50.000,00         | 12.500,00                               |
| 645           | 9852   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 21/11/2013     | .....                 | Π             | 1.173,00          | 293,25                                  |
| 348           | 9555   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 26/6/2013      | ΜΤΦ ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ | Π             | 15.000,00         | 7.500,00                                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |        |                      |                  |                |                       |               | <b>117.173,00</b> | <b>45.793,25</b>                        |

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώθηκε για την προσφεύγουσα προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 ποσού 45.793,25 ευρώ στη χρήση 2013, λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης των παραπάνω τραπεζικών πιστώσεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

- Πλάνη περί τα πράγματα ως προς την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκαν οι πιστώσεις με α/α 258, 262 και 424. Οι εν λόγω πιστώσεις προέρχονται από μεταφορά από καταθετικό λογαριασμό του συζύγου της και επομένως δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, ενώ αιτιολογείται η προέλευση τους. Προς απόδειξη του γεγονότος προσκόμισε στον έλεγχο βεβαιώσεις της Τράπεζας ....., ωστόσο αυτές μη ορθά δεν έγιναν δεκτές με την αιτιολογία ότι εμφανίζουν τις επίμαχες κινήσεις σε διαφορετικές ημερομηνίες.

- Οι πιστώσεις με α/α 106, 645 και 348 αποτελούν επιστροφή οικονομικών διευκολύνσεων που παρείχε σε φιλικά και συγγενικά της πρόσωπα ως χρηματικές διευκολύνσεις, καθόσον τα εν λόγω φιλικά πρόσωπα αντιμετώπισαν οικονομικές δυσκολίες. Οι εν λόγω οικονομικές διευκολύνσεις παρασχέθηκαν με προφορική συμφωνία, χωρίς την τήρηση εγγράφου τύπου, δεδομένου ότι τα ποσά ήταν μικρά και μεταξύ φίλων και συγγενών υπήρχε εμπιστοσύνη. Η δε

πραγματοποίηση αυτών των οικονομικών διευκολύνσεων αποδεικνύεται από τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις των προσώπων αυτών.

• Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, καθόσον οι με α/α 634 και 693 πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό της ..... δεν είναι πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....» της οποίας είναι εταίρος και διαχειρίστρια. Για τις ανάγκες της δραστηριότητας της εταιρείας χρειάστηκε σε δύο περιπτώσεις να διενεργήσει κάποιες δαπάνες για λογαριασμό της εταιρείας. Για τον σκοπό αυτό, η εταιρεία κατέθεσε τα χρήματα στον τραπεζικό λογαριασμό της, ωστόσο, επειδή τελικά δε διενεργήθηκαν οι δαπάνες, επέστρεψε τα χρήματα σε μετρητά στο ταμείο της εταιρείας. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει τις σχετικές αποδείξεις είσπραξης της εταιρείας.

Με το με αριθμ. πρωτ. ....../20-02-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, και σχετικά με τον ισχυρισμό της ως προς τις πιστώσεις με α/α 258, 262 και 424, η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 30/01/2020 απάντηση της Τράπεζας ..... προς τον ..... (σύζυγο της προσφεύγουσας) στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Σε συνέχεια των επιστολών μας με ημερομηνίες 03/10/2019 και 09/10/2019 και ύστερα από σχετική έρευνα των αρχείων μας, θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι οι παρακάτω συναλλαγές του λογαριασμού ..... δε βρέθηκαν στις ημερομηνίες οι οποίες αναφέρονται στην αίτησή σας, πιθανόν εξαιτίας λανθασμένης μορφής της ημερομηνίας. Οι σωστές ημερομηνίες είναι οι ακόλουθες. Σχετικές πληροφορίες για αυτές τις συναλλαγές σας έχουν ήδη δοθεί με την επιστολή μας με ημερομηνία 03/10/2019.

| <b>Σωστή ημερομηνία</b> | <b>Ημερομηνία στην αίτησή σας</b> | <b>Ποσό</b> |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------|
| 5 Ιουλίου 2013          | 41401,00                          | € 6.000,00  |
| 5 Αυγούστου 2013        | 41402,00                          | € 5.000,00  |
| 7 Φεβρουαρίου 2013      | 41457,00                          | € 40.000,00 |

.....»

**Επειδή στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994**, όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά, ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

**Επειδή** στην εγκύκλιο του Υπ. Οικ. **ΠΟΛ 1095/2011** ορίζεται, μεταξύ άλλων:

«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 εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

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

.....

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 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 ΚΦΕ.

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.

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

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

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 στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:**

«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.

.....

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.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

**Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:**

«.....

**Β' Προσαύξηση περιουσίας**

.....

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

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

.....»

**Επειδή,** εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../27-09-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου, η οποία αφορά και έρευνα σχετικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από την 01/01/2013-31/12/2013. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς που διατύπωσε η προσφεύγουσα και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των πιστώσεων χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς της λογαριασμούς με τις απαντήσεις στο με αριθμ. πρωτ. ....../21-03-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών και το με αριθμ. πρωτ. ....../17-12-2019 υπόμνημα, σε απάντηση του με αριθμ. ....../2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, διαπίστωσε ότι τα παρακάτω ποσά δεν δικαιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα και αποτελούν - κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτήν - προσαύξηση της περιουσίας της, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, η οποία φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών:

| A/A           | RE<br>C<br>ID | ΕΠΩΝΥΜΙΑ<br>Target Π.Ι. | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΑΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΕΙΔΟΣ<br>ΚΙΝΗΣΗΣ | ΠΟΣΟ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ   | ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ<br>ΣΤΗΝ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ<br>ΥΣΑ |
|---------------|---------------|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------------------------|
| 258           | 9465          | .....<br>.....          | .....<br>....       | 7/5/2013          | 5,85E+15                | Π                | 6.000,00          | 3.000,00                                            |
| 262           | 9469          | .....<br>.....          | .....<br>....       | 8/5/2013          | 8,22E+09                | Π                | 5.000,00          | 2.500,00                                            |
| 424           | 9631          | .....<br>.....          | .....<br>....       | 2/7/2013          | .....<br>VALUE 06/02    | Π                | 40.000,00         | 20.000,00                                           |
| 106           | 9313          | .....<br>.....          | .....<br>....       | 12/2/2013         | ΜΤΦ ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ   | Π                | 50.000,00         | 12.500,00                                           |
| 645           | 9852          | .....<br>.....          | .....<br>....       | 21/11/2013        | .....                   | Π                | 1.173,00          | 293,25                                              |
| 348           | 9555          | .....<br>.....          | .....<br>....       | 26/6/2013         | ΜΤΦ ΑΠΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ   | Π                | 15.000,00         | 7.500,00                                            |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |               |                         |                     |                   |                         |                  | <b>117.173,00</b> | <b>45.793,25</b>                                    |

**Επειδή** ο έλεγχος θεώρησε τις πιστώσεις με α/α 258, 262 και 424 ως πρωτογενείς πιστώσεις της προσφεύγουσας, διότι οι τραπεζικές βεβαιώσεις που προσκομίστηκαν σε αυτόν αποτύπωναν τη μεταφορά χρημάτων του συζύγου της προσφεύγουσας και περιείχαν τα ίδια ποσά, αλλά διαφορετικές ημερομηνίες (σελ. 21 έκθεσης ελέγχου). Η προσφεύγουσα με το με αριθμ. πρωτ. ....../20-02-2020 Συμπληρωματικό της Υπόμνημα προσκόμισε την από 30/01/2020 βεβαίωση της Τράπεζας ..... στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Σε συνέχεια των επιστολών μας με ημερομηνίες 03/10/2019 και 09/10/2019 και ύστερα από σχετική έρευνα των αρχείων μας, θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε ότι οι παρακάτω συναλλαγές του λογαριασμού ..... δε βρέθηκαν στις ημερομηνίες οι οποίες αναφέρονται στην αίτησή σας, πιθανόν εξαιτίας λανθασμένης μορφής της ημερομηνίας. Οι σωστές ημερομηνίες είναι οι ακόλουθες. Σχετικές πληροφορίες για αυτές τις συναλλαγές σας έχουν ήδη δοθεί με την επιστολή μας με ημερομηνία 03/10/2019.

| Σωστή ημερομηνία   | Ημερομηνία στην<br>αίτησή σας | Ποσό        |
|--------------------|-------------------------------|-------------|
| 5 Ιουλίου 2013     | 07/05/2013                    | € 6.000,00  |
| 5 Αυγούστου 2013   | 08/05/2013                    | € 5.000,00  |
| 7 Φεβρουαρίου 2013 | 02/07/2013                    | € 40.000,00 |

.....»

Με βάση τα ανωτέρω, οι παραπάνω κινήσεις που πραγματοποιήθηκαν στον κοινό λογαριασμό με το σύζυγό της αιτιολογούνται και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 106, 645 και 348, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν επιστροφές ταμειακών διευκολύνσεων από φιλικά της πρόσωπα, ωστόσο δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει την βέβαιη χρονολογία της αρχικής χορήγησης των εν λόγω ποσών και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Επειδή** όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 634 και 693, ο έλεγχος, όπως αναφέρεται και στη σχετική έκθεση ελέγχου, δεν τις θεωρεί προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, αφού αιτιολογούνται από το δηλωθέν εισόδημά της και δεν προχωράει σε περαιτέρω φορολόγησή τους. Συνεπώς δεν τίθεται θέμα αμφισβήτησής τους από την προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή της και οι σχετικοί ισχυρισμοί της αλυσιτελώς προβάλλονται.

**Επειδή**, με βάση όλα τα ανωτέρω, η προσαύξηση του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 προσδιορίζεται για τη χρήση 2013 ως κάτωθι:

| Α/Α           | REC ID | ΕΠΩΝΥΜΙΑ Target Π.Ι. | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΑΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΕΙΔΟΣ ΚΙΝΗΣΗΣ | ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ     | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ |
|---------------|--------|----------------------|------------------|----------------|----------------------|---------------|------------------|----------------------------------------|
| 106           | 9313   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 12/2/2013      | ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ   | Π             | 50.000,00        | 12.500,00                              |
| 645           | 9852   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 21/11/2013     | .....                | Π             | 1.173,00         | 293,25                                 |
| 348           | 9555   | .....<br>.....       | .....<br>....    | 26/6/2013      | ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ   | Π             | 15.000,00        | 7.500,00                               |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |        |                      |                  |                |                      |               | <b>66.173,00</b> | <b>20.293,25</b>                       |

Κατόπιν των ανωτέρω ο τελικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος κατά το ανωτέρω οικονομικό έτος 2014 έχει ως εξής:

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                           | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά Ελέγχου       |                  | Ποσά ΔΕΔ           |                  | Διαφορά          |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
|                                                 | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      |                  |
| A - B. Από ακίνητα                              | 0,00               | 1.900,04        | 0,00               | 1.900,04         | 0,00               | 1.900,04         | 0,00             |
| Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα                    | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 47.793,29        | 0,00               | 20.293,25        | 20.293,25        |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>1.900,04</b> | <b>0,00</b>        | <b>49.693,33</b> | <b>0,00</b>        | <b>22.193,29</b> | <b>20.293,25</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται |                    | 0,00            | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00             |

|                                                 |             |                 |             |                  |             |                  |                  |
|-------------------------------------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>0,00</b> | <b>1.900,04</b> | <b>0,00</b> | <b>49.693,33</b> | <b>0,00</b> | <b>22.193,29</b> | <b>0,00</b>      |
| Διαφορά τεκμαρτής<br>δαπάνης που<br>προστίθεται |             | 0,00            | 0,00        |                  | 0,00        |                  | 0,00             |
| <b>Αθροισμα</b>                                 | <b>0,00</b> | <b>1.900,04</b> | <b>0,00</b> | <b>49.693,33</b> | <b>0,00</b> | <b>22.193,29</b> | <b>20.293,25</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών<br>άρθρου 8 ν.<br>2238/1994   | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             |
| <b>Φορολογητέο<br/>εισόδημα</b>                 | <b>0,00</b> | <b>1.900,04</b> | <b>0,00</b> | <b>49.693,33</b> | <b>0,00</b> | <b>22.193,29</b> | <b>20.293,25</b> |

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. .... /27-12-2019 προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ως κάτωθι:

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

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ |                    |                  |               |                  |                  |                 |                 |                       |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
|                                                                |                    | Ποσά Δήλωσης (1) |               | Ποσά Ελέγχου (2) |                  | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3) |                 | Διαφορά φόρου (3)-(1) |
|                                                                |                    | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ         | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ            | ΕΙΣΟΔΗΜΑ        | ΦΟΡΟΣ           |                       |
| <b>Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ</b>        |                    |                  |               |                  |                  |                 |                 |                       |
|                                                                | Εισόδημα           |                  |               |                  |                  |                 |                 |                       |
|                                                                | Μείωση φόρου       |                  |               |                  |                  |                 |                 |                       |
| <b>ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>                                            | Υπόλοιπο φόρου (α) |                  | 0,00          |                  | 0,00             |                 | 0,00            | <b>0,00</b>           |
|                                                                |                    |                  |               |                  |                  |                 |                 |                       |
|                                                                | Εισόδημα           | 1.900,04         | 190,00        | 49.693,33        | 11.906,25        | 22.193,29       | 5.466,25        | <b>5.276,25</b>       |
|                                                                | Μείωση φόρου       |                  |               |                  |                  |                 |                 | <b>0,00</b>           |
| <b>ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ</b>                                             | Υπόλοιπο φόρου (β) |                  | 190,00        |                  | 11.906,25        |                 | 5.466,25        | <b>5.276,25</b>       |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                |                    |                  | 0,00          |                  | 0,00             |                 | 0,00            | <b>0,00</b>           |
| <b>Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>                                |                    |                  |               |                  |                  |                 |                 | <b>0,00</b>           |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                        |                    |                  | 30,00         | 2.000,04         | 30,00            | 2.000,04        | 30,00           | <b>0,00</b>           |
| <b>ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)</b>                   |                    |                  | <b>220,00</b> |                  | <b>11.936,25</b> |                 | <b>5.496,25</b> | <b>5.276,25</b>       |
| <b>Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ</b>                   |                    |                  |               |                  |                  |                 |                 | <b>0,00</b>           |

|                                                                                                       |               |  |                  |  |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>1.φορος που παρακρατήθηκε</b>                                                                      |               |  |                  |  |                  | <b>0,00</b>      |
| 2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος                                                            | 121,00        |  | 121,00           |  | 121,00           | <b>0,00</b>      |
| Σύνολο εκπτώσεων                                                                                      | <b>121,00</b> |  | <b>121,00</b>    |  | <b>121,00</b>    | <b>0,00</b>      |
| Μείωση επιστροφής φόρου                                                                               | <b>0,00</b>   |  | <b>0,00</b>      |  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                 | <b>99,00</b>  |  | <b>11.815,25</b> |  | <b>5.375,25</b>  | <b>5.276,25</b>  |
| <b>Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ</b> |               |  |                  |  |                  |                  |
| 1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος                                                               | 121,00        |  | 121,00           |  | 121,00           | <b>0,00</b>      |
| 6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%                                                      |               |  | 5.858,13         |  | 2.638,13         | <b>2.638,13</b>  |
| 6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (72 μήνες * 0,73%)                                                 |               |  | 6.072,53         |  | 2.773,20         | <b>2.773,20</b>  |
| Εισφορά αλληλεγγύης                                                                                   | 0,00          |  | 915,87           |  | 455,26           | <b>455,26</b>    |
| <b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>                                                                             | <b>121,00</b> |  | <b>12.967,53</b> |  | <b>5.987,58</b>  | <b>5.866,58</b>  |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>                                                                                  | <b>220,00</b> |  | <b>24.782,77</b> |  | <b>11.362,83</b> | <b>11.142,83</b> |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου                                                     | 0,00          |  | 0,00             |  | 0,00             | <b>0,00</b>      |
| <b>Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>                                                              | <b>220,00</b> |  | <b>24.782,77</b> |  | <b>11.362,83</b> | <b>11.142,83</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.