



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 19.01.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 89

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 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 06.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά: **1)** της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. **2)** της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 50.877,41 €, πλέον 25.438,71 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.580,40 €, και συνολικά 87.896,52 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό τελών χαρτοσήμου 140,44 €, καθώς και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 28,09 € πλέον 84,26 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 252,79 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./....../...../2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει της από 02.09.2020 α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και β) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2015, η οποία α) θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13, β) υπάγεται στη κατηγορία εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περίπτωση η' του άρθρου 12 ν. 4172/2013 και γ) πιστώσεις συνολικού ύψους 14.043,77 € για τις οποίες επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ χαρ. 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ..

Η ως άνω εντολή ελέγχου, εκδόθηκε, μετά την υπ' αρ. 2025/2019 απόφαση της ΔΕΔ, για επανάληψη διαδικασίας, λόγω πλημμελούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, για τους λόγους που αναφέρονται σ' αυτή.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε για εισοδήματα που αποκτήθηκαν για το φορολογικό έτος 2015, με βάση τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Υ.Ο. 4105/2015).

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Φορολογικό έτος 2015

Α) προσαύξηση περιουσίας και εισόδημα από μισθωτή εργασία.

A/A	Τράπεζα/ Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Κάθε άλλη Παροχή άρθρ.12 §3 περιπτ. η Ν.4172/2013	Μη Αιτιολογημένες Πιστώσεις
34		12/1/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	20.000,00		20.000,00

35	.....	2/2/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	11.000,00		11.000,00
36	.....	5/2/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	10.400,00		10.400,00
37	.....	24/2/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	21.894,22		21.894,22
38	.....	12/3/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	7.200,00		7.200,00
39	.....	26/3/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	13.907,21		13.907,21
40	.....	27/4/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	13.000,00		13.000,00
41	.....	29/4/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00	5.000,00	
42	.....	15/5/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	9.500,00		9.500,00
43	.....	28/5/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	1.000,00	
44	.....	28/5/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	20.000,00		20.000,00
45	.....	5/6/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	7.000,00		7.000,00
46	.....	29/6/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	12.000,00		12.000,00
58	.....	27/8/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	1.000,00	
59	.....	27/8/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	1.000,00	

60	.....	1/9/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.602,50		1.602,50
63	.....	23/9/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.000,00		4.000,00
64	.....	28/9/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.367,00		1.367,00
66	.....	8/10/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	1.000,00	
70	.....	16/10/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.500,00	2.500,00	
			ΣΥΝΟΛΟ			11.500,00	152.870,93

Β) επιβολή χαρτοσήμου.

A/A	Τράπεζα/ Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Αιτιολογημένες Πιστώσεις	Οφειλή Χαρτ/μου πλέον Ο.Γ.Α. Χαρτ/μου (1,20%)
76		26/11/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	7.000,00	2.456,23	4.543,77
78		22/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	6.000,00		6.000,00
79		23/12/2015	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3.500,00		3.500,00
			ΣΥΝΟΛΟ			2.456,23	14.043,77

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν η από 02.09.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Τελών Χαρτοσήμου, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, τα οποία αφενός αποτελούν μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου και αφετέρου η αρχική προέλευσή τους ανάγεται σε νομίμως χορηγηθέν δάνειο.
2. Παράνομος, εσφαλμένος και πλημμελώς αιτιολογημένος καταλογισμός διαφορών ως δήθεν παροχών εισπραττομένων έναντι υφισταμένης, παρελθούσης ή μελλοντικής εργασιακής σχέσεως κατ' άρθρο 12§3 περ. η' του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

3. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από εταιρείες, στις οποίες μετέχει το ελεγχόμενο φυσικό πρόσωπο.
4. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός τελών χαρτοσήμου.

Ακολουθώντας, ο προσφεύγων με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/08.01.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προσκόμισε την από 10.01.2011 Σύμβαση Πιστωτικής Διευκολύνσεως (Credit Facility), με θεωρημένο το γνήσιο των υπογραφών των συμβαλλόμενων μερών και φέρουσα την Επιστημείωση της Συμβάσεως της Χάγης (Apostille), ως και επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“4. 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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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

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

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

είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

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

6.....

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

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

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

....

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

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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 ακούοντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς

τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

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”.

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

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει 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.
6.....”

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.:** «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ’ αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, 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 (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – 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 δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος πραγματοποιήθηκε βάσει της υπ’ αρ. 2025/2019 απόφασης της Δ.Ε.Δ., λόγω πλημμελούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης και για τους ειδικότερους λόγους που αναφέρονται σ’ αυτή, ακύρωσε δε, αυτή λόγω τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. να ενεργήσει αναλόγως.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα.

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 34 ποσού 20.000,00 € του λογαριασμού της
....., α/α 35 ποσού 11.000,00 €, α/α 37 ποσού 21.894,22 €, α/α 39 ποσού 13.907,21 €, α/α 40 ποσού 13.000,00 €, α/α 42 ποσού 9.500,00 και α/α 44 ποσού 20.000,00 € του λογαριασμού της
....., ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι: “.... Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, τα οποία αφενός αποτελούν μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου και αφετέρου η αρχική προέλευσή τους ανάγεται σε νομίμως χορηγηθέν δάνειο
....., αποτελούν εμβάσματα (μεταφορές) από τον υπ’ αριθμ.
..... λογαριασμό μου στην
....., με ανταποκρίτρια Τράπεζα στη
....., με αποτέλεσμα, ως μεταφορά μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου, να συνιστούν απλή μεταβολή της συνθέσεως της περιουσίας και σε καμιά περίπτωση τυχόν «προσαύξηση» αυτής”

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα των υπ αρ.
.....,
..... και εντολών μεταφοράς των ανωτέρω πιστώσεων από λογαριασμό του εξωτερικού, και ως χώρα προέλευσης εμφανίζεται η

Επειδή, για τις ως άνω πιστώσεις συνολικού ύψους 109.301,43 €, δεν προσκομίσθηκαν οι αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών του εξωτερικού, από τους οποίους απεστάλησαν τα εμβάσματα στην Ελλάδα, και τους οποίους επικαλείται, ώστε να προκύπτει ο σχηματισμός των απεσταλμένων κεφαλαίων, καθώς από τις προσκομισθείσες “Καταστάσεις Εκτελεσθεισών Εντολών” δεν προκύπτει, η Τράπεζα, με σαφήνεια η χώρα προέλευσης, καθώς και το είδος των λογαριασμών από τους οποίους αποστάλθηκαν τα χρήματα στην Ελλάδα.

Παρά το γεγονός ότι, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα εμβάσματα προέρχονται από τον υπ' αριθμ., λογαριασμό του στην, με ανταποκρίτρια τράπεζα στη, δεν προσκομίσθηκαν επιπλέον υποστηρικτικά έγγραφα.

Επειδή, ο προσφεύγων, με το υπ' αρ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/08.01.2021 "ΥΠΟΜΝΗΜΑ", προσκόμισε και επικαλείται την από 10.01.2011 Σύμβαση Πιστωτικής Διευκολύνσεως (Credit Facility), με θεωρημένο το γνήσιο των υπογραφών των συμβαλλόμενων μερών και φέρουσα την Επισημείωση της Συμβάσεως της Χάγης (Apostille), ως και επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά, "εκ της οποίας αποδεικνύεται ότι η αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....» μου παρείχε πιστωτική διευκόλυνση ύψους 1.000.000,00 Ευρώ".

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω "Σύμβαση Πιστωτικής Διευκόλυνσης":

"..... Τα Μέρη με την παρούσα συμφωνούν ότι ο Δανειστής θα Παρέχει στον Οφειλέτη ανεπιφύλακτα πίστωση σε ανοικτό λογαριασμό υπερανάλληψης, που δεν θα υπερβαίνει το ποσό ύψους 1.000.000,00 Ευρώ (ενός εκατομμυρίου Ευρώ), υποκείμενη στους ακόλουθους ειδικούς όρους και συμφωνίες, που έγιναν αποδεκτές από όλα τα Μέρη:

1.1 Η ως άνω πιστωτική διευκόλυνση θα είναι διαθέσιμη στον Οφειλέτη, σε δόσεις ή εξ ολοκλήρου, έχοντας προηγουμένως ενημερώσει ο Οφειλέτης εντός δύο (2) εργασίμων ημερών για το αιτούμενο ποσό. Ο Δανειστής θα προβεί σε κατάθεση σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό του Οφειλέτη κατόπιν γραπτού αιτήματος του τελευταίου.

1.2 Η Πιστωτική Διευκόλυνση συνάπτεται για περίοδο 12 ετών από σήμερα και ο Οφειλέτης οφείλει να επιστρέψει την Πιστωτική διευκόλυνση στον Δανειστή εξ ολοκλήρου, χωρίς περαιτέρω ειδοποίηση, μέχρι τις 3 1.12.2023, της ημερομηνίας αυτής συμφωνηθείσης από τα Μέρη ως τακτής.

1.3 Ο Οφειλέτης θα επιστρέψει την Πιστωτική Διευκόλυνση στο Δανειστή μέχρι την αμοιβαίως συμφωνηθείσα ημερομηνία, που αναφέρεται ανωτέρω, με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του Δανειστή που θα ορισθεί.

1.4 Ο Οφειλέτης θα μπορεί να επιστρέψει την Πιστωτική Διευκόλυνση στον Δανειστή σταδιακά σε δόσεις."

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε περαιτέρω αποδεικτικά στοιχεία προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του, ήτοι, σε ποιον λογαριασμό υπερανάλληψης πραγματοποιήθηκαν οι πιστώσεις, οι ημερομηνίες των όποιων τραπεζικών κινήσεων {σε δόσεις ή εξ ολοκλήρου}, σε ποιον/ποιους λογαριασμούς πιστώθηκαν τα χρήματα έως ότου πιστωθούν σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην Ελλάδα, και ποια είναι τα γραπτά αιτήματα του προσφεύγοντα προς τον Δανειστή, σύμφωνα με την ως άνω Σύμβαση.

Επειδή, δεν τεκμηριώνεται η πηγή και η αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με ως άνω πιστώσεις, δεν γίνονται αποδεκτοί, **οι υπό κρίση πιστώσεις αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.**

Ως προς τον 2° ισχυρισμό του προσφεύγοντα.

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 41 ποσού 5.000,00 €, α/α 43 ποσού 1.000,00 €, α/α 59 ποσού 1.000,00 €, α/α 66 ποσού 1.000,00 €, α/α 70 ποσού 2.500,00 του λογαριασμού της ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι: "προέρχονται από την εταιρεία «.....»" και για την πίστωση με α/α 58 ποσού 1.000,00 € του ίδιου ως άνω λογαριασμού, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι: "προέρχεται από την αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία «.....»" και για τις δύο περιπτώσεις ".... ο έλεγχος υπολαμβάνει ότι τυγχάνουν φορολογητέες δυνάμει της διατάξεως του άρθρου 12§3 περ. η' του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), διότι φέρομαι ως «μέτοχος» και «διαχειριστής» της πρώτης εταιρεία και «μέτοχος» και «νόμιμος

εκπρόσωπος» της δεύτερης εταιρείας αντίστοιχα. Ωστόσο, καμιά από τις εν λόγω ιδιότητες δεν θεμελιώνει την έννοια της «εργασιακής σχέσεως» κατά τους ορισμούς της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), με αποτέλεσμα το πόρισμα του ελέγχου να παρίσταται παράνομο, εσφαλμένο και πλημμελώς αιτιολογημένο”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 12. Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

“1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α)....., β), γ), δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α), β)....., γ), δ), ε) ..., στ), ζ), η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης”.

Επειδή, στην σελίδα 24 της “Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος” αναγράφεται, ότι:
α. Οι πιστώσεις του υπ’ αριθμ. πρωτ./2018 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με Α/Α 41, 43, 59, 66 και 70 **συνολικού ύψους 10.500,00€ στη Χρήση 2015**, διατυπώθηκε από τον ελεγχόμενο ότι αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις προς τον ίδιο από την εταιρεία με την επωνυμία, στην οποία είναι εταίρος. Οι συγκεκριμένες μεταφορές πραγματοποιούνται από τον εταιρικό λογαριασμό με αριθμ. της, στο λογ., επίσης στην, στον οποίο συνδικαιούχος είναι ο ελεγχόμενος με την αδελφή του.

β. Προσκομίσθηκαν: **i)** Αντίγραφο της υπ’ αριθμ. πρωτ./2018 Δήλωσης Απόδοσης τελών χαρτοσήμου συμβάσεων – ταμειακών διευκολύνσεων του Δ’ Τριμήνου της Χρήσης 2015 με ποσοστό 1,2% και ποσό 126,00€, **ii)** τμηματική εκτύπωση “internet banking” και extrait του λογ. της “.....” στην, στα οποία απεικονίζονται οι ανωτέρω μεταφορές κεφαλαίων από τον εταιρικό λογαριασμό στο λογαριασμό του ελεγχόμενου με την αδελφή του, **iii)** από το σύστημα *elenxis* της Α.Α.Δ.Ε. προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος συμμετέχει στην εταιρεία “.....” με ποσοστό συμμετοχής 17%.

Απάντηση του ελεγχόμενου στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 “Υπόμνημα”

Κατόπιν επανάληψης της ελεγκτικής διαδικασίας, βάσει της υπ’ αριθμ. **2025/2019 Απόφασης της Δ.Ε.Δ.** και κατόπιν εκδόσεως της υπ’ αριθμ./.../...../2019 **Εντολής Ελέγχου**, ο έλεγχος κοινοποίησε στον ελεγχόμενο το από **13.05.2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου**. Στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 **“Υπόμνημα”** και σε απάντηση του ελεγχόμενου για τις συγκεκριμένες πιστώσεις, διατυπώθηκε ότι **ο έλεγχος δεν στοιχειοθετεί την εργασιακή σχέση του ελεγχόμενου με την εταιρεία “.....”,** ώστε να συντρέχει νόμιμη περίπτωση εφαρμογής της διατάξεως του άρθρου 12, παρ.3, περιπτ. η, του Ν. 4172/2013.

Θέση του Ελέγχου

Ο έλεγχος, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτενώς αναφερθέντα, αναγνωρίζει την προέλευση των συγκεκριμένων πιστώσεων και με δεδομένο το γεγονός ότι ο **ελεγχόμενος είναι μέτοχος της εταιρείας “.....”** από την οποία προέρχονται τα χρήματα, **αλλά και διαχειριστής από την 19.05.2005 μέχρι και κατά την ελεγχόμενη χρήση 2015**, όπως προκύπτει από το σύστημα *elenxis*, κρίνει ότι **αφορούν σε κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης**, για τις οποίες **συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 12, παρ. 3, περιπτ. η, του Ν.4172/2013.**

Το συμπέρασμα αυτό ενισχύεται από το γεγονός ότι, **δεν προσκομίσθηκε** οποιασδήποτε μορφής (ενεργητικού/ παθητικού) **δοσοληπτικός λογαριασμός**, στον οποίο να απεικονίζονται οι δοσοληψίες (απαιτήσεις/υποχρεώσεις) της εταιρείας “.....” με τον ελεγχόμενο”.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων, προσκόμισε **i)** Αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Δήλωσης Απόδοσης τελών χαρτοσήμου συμβάσεων – ταμειακών διευκολύνσεων του Δ' Τριμήνου της Χρήσης 2015 με ποσοστό 1,2% και ποσό 126,00€, **ii)** τμηματική εκτύπωση “internet banking” και extrait του λογ. της “.....” στην, στα οποία απεικονίζονται οι ανωτέρω μεταφορές κεφαλαίων από τον εταιρικό λογαριασμό στο λογαριασμό του ελεγχόμενου με την αδελφή του.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέβαλε χαρτόσημο 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% για συνολικό ποσό 10.500,00 € {10.500,00*1% = 105,00 και 105,00*20% =21,00, ήτοι συνολικά 126,00 €}, σε χρόνο προγενέστερο {20.04.2018} του αρχικού ελέγχου και πριν από το υπ' αρ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επειδή, από την Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, δεν προκύπτει να υπάρχουν άλλα ποσά προς τον προσφεύγοντα από την ως άνω εταιρεία {

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, **καταδεικνύεται το γεγονός, ότι αυτό αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας προς τον προσφεύγοντα, και δεν αφορά “σε κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης, για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 12, παρ. 3, περιπτ. η, του Ν.4172/2013”**, και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.
Εξάλλου, καταφανώς αποδεικνύεται και η πηγή προέλευσης και η αιτία των ως άνω πιστώσεων.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με ως άνω πιστώσεις, γίνονται αποδεκτοί, **οι υπό κρίση πιστώσεις δεν αφορούν** σε κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης, για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 12, παρ. 3, περιπτ. η, του Ν.4172/2013”,

Επειδή, στη σελίδα 26 της “Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος” αναγράφεται, ότι: **“α. Η πίστωση του υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με Α/Α 58 ύψους 1.000,00€ στη Χρήση 2015, δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο ότι αφορά σε πίστωση από την εταιρεία “.....” στην οποία ήταν Νόμιμος εκπρόσωπος.**

β. Προσκομίσθηκαν: i) Αντίγραφο της από 27.08.2015 Εντολής μεταφοράς του ανωτέρω ποσού από το λογ. με IBAN της εταιρείας “.....” που τηρείται στην, στον κοινό λογ. με IBAN του ελεγχόμενου με την αδελφή του στην, **ii)** η υπ' αριθμ./2015 Βεβαίωση διακοπής εργασιών της εταιρείας αυτής, **iii)** Το από 20.10.2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό λύσης της, **iv)** το με αρ. πρωτ./2015 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου και **v)** αντίγραφο του από 15.11.2010 Καταστατικού της ως άνω εταιρείας, το οποίο καταχωρήθηκε στα Βιβλία του Πρωτοδικείου (αρ. καταχ./2011)”.

Επειδή, από το 15.11.2010 Καταστατικό της μη κερδοσκοπικής εταιρείας “.....” προκύπτει ότι, **ο προσφεύγων συμμετέχει στο κεφάλαιό της με ποσό 9.810,00 € επί του συνολικού κεφαλαίου, το οποίο ανέρχεται στο ύψος των 10.000,00 €.** Με το από 20.10.2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό λύσης της εταιρείας, ο προσφεύγων **ορίσθηκε ως εκκαθαριστής.** Από τα στοιχεία αυτά συνάγεται ότι, η ερευνώμενη πίστωση δεν μπορεί να ταυτιστεί με το προϊόν εκκαθάρισης της εταιρείας αυτής διότι, η εκκαθάριση αποφασίστηκε στις 20.10.2015 ενώ, η υπό κρίση πίστωση πραγματοποιήθηκε στις 27.08.2015.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, καθώς και το γεγονός ότι κατά το ελεγχόμενο διάστημα ο κ. {προσφεύγων} απεικονίζονταν στο σύστημα elenxis της Α.Α.Δ.Ε. ως **Νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας “.....”**, αποδεικνύεται μεν η

προέλευση της συγκεκριμένης πίστωσης πλην όμως, **δεν προκύπτει η αιτία της πίστωσης του ποσού αυτού στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.**

Με δεδομένο επίσης το γεγονός ότι, ο προσφεύγων συμμετέχει στο κεφάλαιο της μη κερδοσκοπικής εταιρείας “.....” και αποτελεί τον **βασικότερο μέτοχο** με ποσοστό **98,10%** (έχει το δικαίωμα να ορίζει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών), χωρίς όμως να προσκομίζεται **δοσοληπτικός λογαριασμός από τον οποίο να προκύπτουν οι δοσοληψίες του ελεγχόμενου με την εταιρεία, βάσει όλων όσων εκτίθενται στην ΠΟΛ.1175/2017, δεν τεκμηριώνεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά σε συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία της εταιρείας “.....” που πιστώνεται στο λογαριασμό του προσφεύγοντα για συγκεκριμένο σκοπό.**

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, καθώς ο προσφεύγων αποτελεί τον βασικότερο μέτοχο με ποσοστό 98,10%, καθώς επίσης και το Νόμιμο εκπρόσωπό της ως άνω εταιρείας, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος έκρινε, ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά σε κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης, για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 12, παρ. 3, περιπτ. η, του Ν.4172/2013, και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον 3° ισχυρισμό του προσφεύγοντα.

Επειδή, για την πίστωση με α/α 63 ποσού 4.000,00 € του λογαριασμού της , ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι: “ προέρχεται από την εταιρεία «.....», αφ’ ης στιγμής ο ίδιος ο έλεγχος συνομολογεί την ιδιότητά μου ως νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δεν θεμελιώνεται νόμιμη περίπτωση καταλογισμού τυχόν «προσαυξήσεως περιουσίας», διότι το εν λόγω ποσό τυγχάνει καθ’ όλα γνωστής προελεύσεως”.

Επειδή, στη σελίδα 25 της “Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος” αναγράφεται, ότι: “α. Η πίστωση του υπ’ αριθμ. πρωτ./2018 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με Α/Α 63 ύψους 4.000,00€ στη Χρήση 2015, δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο ότι αφορά σε πίστωση από την εταιρεία “.....” στην οποία ήταν Νόμιμος εκπρόσωπος.

β. Προσκομίσθηκαν : i) Αντίγραφο της από 23.09.2015 Εντολής μεταφοράς του ανωτέρω ποσού από το λογ. με IBAN της εταιρείας “.....” που τηρείται στην , στον κοινό λογ. με IBAN του ελεγχόμενου με την αδελφή του στην , ii) η υπ’ αριθμ./2008 Βεβαίωση έναρξης εργασιών της εταιρείας “.....” και iii) η υπ’ αριθμ./2017 Βεβαίωση διακοπής εργασιών της εταιρείας αυτής.

Απάντηση του ελεγχόμενου στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 “Υπόμνημα”

Στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 “Υπόμνημα” και σε απάντηση του ελεγχόμενου για τη συγκεκριμένη πίστωση διατυπώθηκε ότι, με δεδομένο το γεγονός ότι ο έλεγχος αναγνωρίζει την ιδιότητα του ελεγχόμενου ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας “.....” και βάσει της ΠΟΛ.1175/2017, ο έλεγχος δε θεμελιώνει νόμιμη περίπτωση καταλογισμού τυχόν προσαύξησης περιουσίας, διότι το ποσό τυγχάνει γνωστής προελεύσεως”.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία, όπως αυτά αναλυτικά διατυπώνονται στη σελ. 25 της από 02.09.2020 Έκθεσης ελέγχου, καθώς και το γεγονός ότι κατά το ελεγχόμενο διάστημα ο προσφεύγων απεικονίζονταν στο σύστημα elenxis της Α.Α.Δ.Ε. ως Νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας “.....”, ο φορολογικός έλεγχος αναγνωρίζει την προέλευση της συγκεκριμένης πίστωσης πλην όμως, **δεν προκύπτει η αιτία της πίστωσης του ποσού αυτού στον προσωπικό του λογαριασμό.**

Επειδή, ο προσφεύγων δεν είναι μέτοχος στην εταιρεία “.....”, ούτε η συγκεκριμένη πίστωση στοιχειοθετείται με συγκεκριμένες δοσοληψίες, βάσει όλων όσων εκτίθενται στην ΠΟΛ.1175/2017, δεν τεκμηριώνεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά σε συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία της εταιρείας “.....” που πιστώνεται στο λογαριασμό του προσφεύγοντα για συγκεκριμένο σκοπό.

Επειδή, δεν τεκμηριώνεται η αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται αποδεκτοί, και η υπό κρίση πίστωση αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 36 ποσού 10.400,00 €, α/α 38 ποσού 7.200,00 €, α/α 45 ποσού 7.000,00 €, α/α 46 ποσού 12.000,00 € του λογαριασμού της , καθώς και για τις πιστώσεις με α/α 60 ποσού 1.602,50 €, α/α 64 ποσού 1.367,00 € του λογαριασμού της , ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: “..... προέρχονται από την εταιρεία «.....», αφ’ ης στιγμής ο ίδιος ο έλεγχος συνομολογεί την ιδιότητά μου ως νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δεν θεμελιώνεται νόμιμη περίπτωση καταλογισμού τυχόν «προσαυξήσεως περιουσίας», διότι το εν λόγω ποσό τυγχάνει καθ’ όλα γνωστής προελεύσεως”. Περαιτέρω ισχυρίζεται, ότι: “Τέλος, ως προς τις ως άνω πιστώσεις με Α/Α 36, 38, 45 και 46, όπως εσφαλμένως ζητείται η θεώρηση της οικείας δανειακής συμβάσεως, δεδομένου αφενός ότι η σύναψη αυτής επιβεβαιώνεται από την προγενέστερή της απόφαση του Μόνου Διευθυντή της εταιρείας, ήτοι ένα επίσημο εταιρικό έγγραφο, και αφετέρου δεν επρόκειτο για δάνειο προοριζόμενο να καλύψει τεκμήριο, ώστε να απαιτείται η θεώρηση της βεβαίαιας χρονολογίας της εν λόγω συμβάσεως”.

Επειδή, στις σελίδες 27-28 της “Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος” αναγράφεται, ότι: “ α. Οι πιστώσεις του υπ’ αριθμ. πρωτ./2018 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με Α/Α 60 και 64, ύψους 1.602,50€ και 1.367,00 στη Χρήση 2015, δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο ότι αφορούν σε καταθέσεις προερχόμενες από μίσθωση σκάφους, το οποίο ανήκε στην εταιρεία “.....” στην οποία ήταν Νόμιμος εκπρόσωπος.

β. Προσκομίσθηκαν: i) Αντίγραφα των από 01.09.2015 και 28.09.2015 Εντολών μεταφοράς των ανωτέρω ποσών από το λογ. με IBAN με εντολέα το ναυλομεσίτη – που τηρείται στη , στον κοινό λογ. με IBAN του ελεγχόμενου με την αδελφή του στην , ii) η υπ’ αριθμ./2015 Βεβαίωση έναρξης εργασιών της εταιρείας “.....”, στην οποία ο ελεγχόμενος εμφανίζεται ως νόμιμος εκπρόσωπος, iii) η υπ’ αριθμ./2017 Βεβαίωση διακοπής εργασιών της εταιρείας αυτής, iv) το από 30.08.2015 ναυλοσύμφωνο μεταξύ της “.....”, του ιδιώτη ναυλωτή και του ναυλομεσίτη – , με διάρκεια μίσθωσης μίας ημέρας (την 30.08.2015) και ποσό 1.660,50€, την αντίστοιχη υπ’ αριθμ./...../2015 Α.Π.Υ. της “.....” για το ναύλο αυτό συν. ποσού 1.660,50€ προς τον ιδιώτη ναυλωτή και το υπ’ αριθμ./2015 Τ.Π.Υ. του ναυλομεσίτη προς την “.....” για την προμήθεια του ναύλου ύψους 58,00€ v) το από 28.09.2015 ναυλοσύμφωνο μεταξύ της “.....”, του ιδιώτη ναυλωτή και του ναυλομεσίτη – , με διάρκεια μίσθωσης μίας ημέρας (την 27.09.2015) και ποσό 1.599,00€, την αντίστοιχη υπ’ αριθμ./...../2015 Α.Π.Υ. της “.....” για το ναύλο αυτό συν. ποσού 1.599,00€ προς τον ιδιώτη ναυλωτή και το υπ’ αριθμ./2015 Τ.Π.Υ. του ναυλομεσίτη προς την “.....” για την προμήθεια του ναύλου ύψους 232,00€ και vi) αντίγραφο της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος της “.....” για το διάστημα από 07.07.2015 – 31.12.2015.

Απάντηση του ελεγχόμενου στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 “Υπόμνημα”

Στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 “Υπόμνημα” και σε απάντηση του ελεγχόμενου για τη συγκεκριμένη πίστωση διατυπώθηκε ότι, με δεδομένο το γεγονός ότι ο έλεγχος αναγνωρίζει την ιδιότητα του

ελεγχόμενου ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας “.....” και βάσει της ΠΟΛ.1175/2017, ο έλεγχος δε θεμελιώνει νόμιμη περίπτωση καταλογισμού τυχόν προσαύξησης περιουσίας διότι το ποσό τυγχάνει γνωστής προελεύσεως”.

Επειδή, τα ναυλοσύμφωνα ήταν μεταξύ της εταιρείας “.....”, και ιδιωτών και όχι με τον προσφεύγοντα.

Επειδή, κατά το ελεγχόμενο διάστημα ο προσφεύγων απεικονίζονταν στο σύστημα elenxis της Α.Α.Δ.Ε. ως Νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας “.....”, ο φορολογικός έλεγχος αναγνωρίζει την προέλευση των συγκεκριμένων πιστώσεων πλην όμως, δεν προκύπτει η αιτία αυτών στον προσωπικό του λογαριασμό.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν είναι μέτοχος στην εταιρεία “.....”, βάσει όλων όσων εκτίθενται στην ΠΟΛ.1175/2017, ούτε οι συγκεκριμένες πιστώσεις στοιχειοθετούνται με συγκεκριμένες δοσοληψίες, δεν τεκμηριώνεται ότι οι πιστώσεις αυτές αφορούν σε συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία της εταιρείας “.....” που πιστώνονται στο λογαριασμό του προσφεύγοντα για συγκεκριμένο σκοπό.

Επειδή, δεν τεκμηριώνεται η αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται αποδεκτοί, και οι υπό κρίση πιστώσεις αποτελούν αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, στις σελίδες 28-29 της “Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος” αναγράφεται, ότι: “α. Οι πιστώσεις του υπ’ αριθμ. πρωτ./2018 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με Α/Α 36, 38, 45 και 46, ύψους 10.400,00€, 7.200,00€, 7.000,00€ και 12.000,00 στη Χρήση 2015, δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο ότι αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις που του χορηγήθηκαν από την εταιρεία “.....”, στην οποία ήταν Νόμιμος εκπρόσωπος.

β. Προσκομίσθηκαν: i) Αντίγραφα του Ιδρυτικού εγγράφου και Καταστατικού σύστασης της εταιρείας “.....”, ii) Πιστοποιητικό Μετόχων της “.....” από το οποίο προκύπτει ότι η εταιρεία “.....” είναι ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας “.....”, iii) το από 13.01.2015 έγγραφο Απόφασης του Μόνου Διευθυντή της εταιρείας “.....” για την ταμειακή διευκόλυνση του ελεγχόμενου με ποσό ύψους 40.000,00€ και iv) η από 20.01.2015 Δανειακή Σύμβαση της εταιρείας με τον ελεγχόμενο για χορήγηση άτοκου δανείου ύψους 40.000,00€.

Απάντηση του ελεγχόμενου στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 “Υπόμνημα”

Στο υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 “Υπόμνημα” και σε απάντηση του ελεγχόμενου για τη συγκεκριμένη πίστωση διατυπώθηκε ότι, με δεδομένο το γεγονός ότι ο έλεγχος αναγνωρίζει την ιδιότητα του ελεγχόμενου ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας “.....” και βάσει της ΠΟΛ.1175/2017, ο έλεγχος δε θεμελιώνει νόμιμη περίπτωση καταλογισμού τυχόν προσαύξησης περιουσίας διότι το ποσό τυγχάνει γνωστής προελεύσεως. Στο συγκεκριμένο “Υπόμνημα” διατυπώθηκε επίσης ότι, εσφαλμένα ζητείται η θεώρηση της δανειακής σύμβασης, διότι αφενός επιβεβαιώνεται από προγενέστερη απόφαση του Μόνου Διευθυντή της εταιρείας και αφετέρου δεν πρόκειται για δάνειο προοριζόμενο για κάλυψη τεκμηρίων”.

Επειδή, σύμφωνα με το Ν.1882/1990 (ΦΕΚ Α 43/23-03-1990) - Άρθρο 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών»

“Παρ. 16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.....”

Α.Υ.Ο. 1065606/18.7.2000

Σύμφωνα με την παρ.2 της ως άνω απόφασης καθορίστηκε διαφορετικός τρόπος υποβολής των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι λοιποί υπόχρεοι, ως ακολούθως:

“α) Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.....”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 446 του Κ.Π.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «Το ιδιωτικό έγγραφο αποκτά βέβαιη χρονολογία ως προς τους τρίτους μόνο όταν το θεωρήσει συμβολαιογράφος ή άλλος δημόσιος υπάλληλος αρμόδιος κατά το νόμο ή όταν πεθαίνει ένας από εκείνους που το υπέγραψαν ή όταν το ουσιώδες περιεχόμενό του αναφερθεί σε δημόσιο έγγραφο ή όταν υπάρξει άλλο γεγονός που κάνει με ανάλογο τρόπο βέβαιη τη χρονολογία. Η θεώρηση γίνεται με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο της λέξης " θεωρήθηκε " και της χρονολογίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 2 του Κ.Δ.Δικονομίας, ορίζεται, ότι: «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.....»

Επειδή, σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής:

- Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λπ. Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωρισθεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λπ., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής. Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή (Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001, 1698/2001 και 90/2005). Ακόμη ο νομοθέτης με τη διάταξη του άνω άρθρου 8 παρ. 16 του Ν 1882/1990 όπως ερμηνεύθηκε με την προσθήκη του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν 2386/1996 θέλησε την υποβολή προς θεώρηση των συμφωνητικών που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών που συναλλάσσονται μεταξύ τους ή με τρίτους για να μη διαφεύγουν από την προβλεπόμενη γι' αυτά φορολογία (ΕφΑθ 9385/1995, 5520/2001, 2807/2005)

Τέλος σύμφωνο με την άποψη ότι δεν καθιερώνεται ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωρισθεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών και μεταξύ εκείνων και τρίτων, εφόσον δεν έχει υποβληθεί εμπροθέσμως προς θεώρηση στη ΔΟΥ, αλλά η συνέπεια αυτή ισχύει μόνον έναντι της φορολογικής αρχής, χωρίς η ακυρότητα να επεκτείνεται μεταξύ των συμβαλλομένων είναι και το Στε. (Σ.τ.Ε. 280/2009).

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος αναγνωρίζει την προέλευση των συγκεκριμένων πιστώσεων πλην όμως, δεν προκύπτει περαιτέρω η αιτία αυτών στον προσωπικό του λογαριασμό. Για το λόγο αυτό, καθώς επίσης και για το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν είναι μέτοχος στην εταιρεία “.....”, βάσει όλων όσων εκτίθενται στην ΠΟΛ.1175/2017, δεν τεκμηριώνεται ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις αφορούν σε συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία της εταιρείας “.....” που πιστώνονται στο λογαριασμό του προσφεύγοντα για συγκεκριμένο σκοπό.

Επειδή συνεπώς τα εισοδήματα του προσφεύγοντα, προσδιορίζονται για το φορολογικό έτος 2015, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2015	152.870,93 €
----------------------	--------------

Φορολογικό έτος 2015	1.000,00 €	{11.500,00 – 10.500,00}
----------------------	------------	-------------------------

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι: “Όπως προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου (βλ. σελ. 7 αυτής), ο έλεγχος μου καταλογίζει διαφορές τελών χαρτοσήμου για δήθεν απολήψεις – χρηματικές διευκολύνσεις από την εταιρεία «.....». Ωστόσο, από τις λογιστικές εγγραφές της ως άνω εταιρείας, που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου και εξετάστηκαν από αυτόν, ουδόλως προκύπτει ρητώς ο ως άνω χαρακτηρισμός, ώστε να υφίσταται νόμιμο έρεισμα επιβολής τελών χαρτοσήμου επί μιας τέτοιας βάσεως”.

Επειδή, στην από 02.09.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΚΝΤΧ, αναγράφεται: **“α. Οι πιστώσεις του υπ’ αριθμ. πρωτ./2018 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με αριθμό 48-54, 57, 65, 67, 69, 71, 72, 73, 75, 76, 78 και 79 συνολικού ύψους 105.600,00€, δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο ότι αφορούν σε επιστροφές κεφαλαίου οι οποίες προέρχονται από μείωση μετοχικού κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε στις 10.10.2012, στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» στην οποία είναι μέτοχος με ποσοστό 48,39%.**

[16]

του λογ. 33.95.00.0002 “.....”, για το χρονικό διάστημα 27/02/2015 - 31/12/2015, στον οποίο απεικονίζονται οι απαιτήσεις της εταιρείας έναντι του ελεγχόμενου, vi) Αναλυτική κίνηση του λογ. 53.14.00 “.....” για τη χρήση 2015, στον οποίο απεικονίζονται οι υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι του ελεγχόμενου, vii) Αναλυτική κίνηση των λογ. 38.03 “ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ” της εταιρείας για τη χρήση 2015 και viii) την από 26/11/2015 Κατάσταση Εντολής για το ποσό των 7.000,00€ της εγγραφής με α/α 76 του Αιτήματος, την από 22/12/2015 Κατάσταση Εντολής για το ποσό των 6.000,00€ της εγγραφής με α/α 78 του Αιτήματος και την από 23/12/2015 Κατάσταση Εντολής για το ποσό των 3.500,00€ της εγγραφής με α/α 79 του Αιτήματος.

Προσκομίσθηκε επίσης, η αναλυτική κίνηση του λογ. 33.95.00.0002 “.....” για τη χρήση 2014, στον οποίο απεικονίζονται οι υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι του ελεγχόμενου, καθώς και η αναλυτική κίνηση του λογ. 53.14.00 “.....” για την ίδια χρήση.

Θέση του Ελέγχου

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία i – iv, πιστοποιούνται οι μειώσεις του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας στην οποία ο ελεγχόμενος είναι μέτοχος.

Από τις Καταστάσεις Εντολών της προκύπτει ότι κατά τη χρήση 2015, πραγματοποιήθηκαν οι ανωτέρω ερευνώμενες κινήσεις από την εταιρεία σε πίστωση των κοινών τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου με την αδελφή του στην με αρ. και

Από την αναλυτική κίνηση του λογ. 33.95.00.0002 “.....” για τη χρήση 2014, προέκυψε ότι στις 01.12.2014 πραγματοποιήθηκε εγγραφή πίστωσης του λογαριασμού αυτού με ποσό ύψους 435.802,21€ το οποίο αντιστοιχεί σε μέρος από τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Με την εγγραφή αυτή ο λογαριασμός έκλεισε, κατά συνέπεια εξαλείφθηκαν και οι υποχρεώσεις του ελεγχόμενου προς την εταιρεία από το λογαριασμό αυτό για τη χρήση 2014 και αντίστοιχα η υποχρέωση της εταιρείας προς τον ελεγχόμενο από τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό 435.802,21€ και συνολικό ποσό για τη χρήση 2014 ύψους 580.587,05€.

Επομένως για τη χρήση 2015, ως υποχρέωση της εταιρείας προς τον ελεγχόμενο από τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, υπολείπονταν ποσό ύψους 91.556,23€.

Στο αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.14.00 “.....” την 01.01.2015 παρουσιάζεται πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 91.556,23€ και στις 26/10/2015 παρουσιάζεται μία χρέωση ύψους 36.000,00€ με την αιτιολογία “ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟ”, η οποία αντιστοιχίζεται με πίστωση του λογ. 38.03.00.0001 “...../.....” της εταιρείας και αφορά σε ποσό υπό έρευνα. Κατά την ελεγχόμενη χρήση 2015 και μέχρι την 31.12, με τη χρέωση του λογαριασμού που πραγματοποιείται με την παραπάνω αιτιολογία, το προοδευτικό πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού ανέρχεται στο ύψος των 55.556,23€. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η εγγραφή της χρέωσης του λογαριασμού αυτού με το ποσό των 36.000,00€ αφορά όντως σε επιστροφή κεφαλαίου προς τον ελεγχόμενο, λόγω της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.

Στο αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 33.95.00.0002 “.....” για τη χρήση 2015, παρουσιάζονται χρεώσεις με την αιτιολογία “ΣΕ”, “ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΕ”, “ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ”, “ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ” και “ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΕ”, οι οποίες αντιστοιχίζονται με πιστώσεις του λογ. 38.03.00.0001 “...../.....” της εταιρείας και αφορούν στα ποσά των υπόλοιπων υπό έρευνα πιστώσεων συνολικού ύψους 69.600,00€. Στο αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 33.95.00.0002 “.....” την 01.01.2015 δεν παρουσιάζεται υπόλοιπο. Για τις υπόλοιπες αυτές πιστώσεις συνολικού ύψους 69.600,00€, ο έλεγχος θεωρεί ότι αφορούν σε πιστώσεις προερχόμενες από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» έναντι επιστροφής κεφαλαίου από μείωση αυτού μέχρι του ποσού των 55.556,23€.

Κατόπιν επανάληψης της ελεγκτικής διαδικασίας, βάσει της υπ’ αριθμ. 2025/2019 Απόφασης της Δ.Ε.Δ., ο έλεγχος θεωρεί ότι το υπόλοιπο ποσό ύψους 14.043,77€, με δεδομένο το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος είναι μέτοχος της, αφορά σε απολήψεις – χρηματικές διευκολύνσεις του ελεγχόμενου από την εταιρεία.

Κατά συνέπεια, **οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον Ο.Γ.Α.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15§5γ του Κ.Ν.Τ.Χ, ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο διά της καταθέσεως ή αναλήψεως των χρημάτων σκοπό”.

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5γ Κ.Ν.Τ.Χ ορίζεται ότι: *Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχείρησης, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κλπ, υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το διά την σύμβασιν, πράξιν κλπ προβλεπόμενον τέλος.*

Επειδή, ο προσφεύγων, για τις συγκεκριμένες εγγραφές-πιστώσεις, δεν προσκόμισε επιπλέον δικαιολογητικά για την αιτία των πιστώσεων στους προσωπικούς του λογαριασμούς αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή, για περαιτέρω αξιολόγηση, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος καταλόγισε τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% επί του ποσού των 14.043,77 €

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

ε) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ έως και πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) επί ολόκληρου του ποσού.

στ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα (500.001) και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Συνολικό Εισόδημα	42.953,53	33.808,45	207.324,46	33.808,45	196.824,46	33.808,45
Τεκμαρτό Εισόδημα	11.555,20	11.555,20	11.555,20	11.555,20	11.555,20	11.555,20
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	42.953,53	33.808,45	207.324,46	33.808,45	196.824,46	33.808,45
Συντελεστής εισφοράς	2,00%	2,00%	6,00%	2,00%	6,00%	2,00%

Εισφορά	859,07	676,17	12.439,47	676,17	11.809,47	676,17
Εισφορά που παρακρατήθηκε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισφοράς	859,07	676,17	12.439,47	676,17	11.809,47	676,17

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./06.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ.,

Α) την μερική αποδοχή της ως άνω προσφυγής και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης, ως προς το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	42.953,38	26.448,00	42.953,38	26.448,00	42.953,38	26.448,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,15	0,25	0,15	0,25	0,15	0,25
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ					0,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14		7.360,20	152.870,93	7.360,20	152.870,93	7.360,20
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ			11.500,00		1.000,00	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	42.953,53	33.808,45	207.324,46	33.808,45	196.824,46	33.808,45
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	42.953,53	33.808,45	207.324,46	33.808,45	196.824,46	33.808,45
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	42.953,53	33.808,45	207.324,46	33.808,45	196.824,46	33.808,45
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ						

ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	42.953,53	33.808,45	207.324,46	33.808,45	196.824,46	33.808,45
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.555,20	11.555,20	11.555,20	11.555,20	11.555,20	11.555,20
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	42.953,53	33.808,45	207.324,46	33.808,45	196.824,46	33.808,45

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	42.953,53	11.534,64	207.324,46	62.412,05	196.824,46	58.702,05	
	Μείωση φόρου		258,35		258,35		258,35	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		11.276,29		62.153,70		58.443,70	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	33.808,45	8.001,53	33.808,45	8.001,53	33.808,45	8.001,53	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		8.001,53		8.001,53		8.001,53	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			19.277,82		70.155,23		66.445,23	47.167,41
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			0,02		0,02		0,02	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			2.170,03		2.170,03		2.170,03	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			17.107,77		67.985,18		64.275,18	47.167,41
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος					0,00		0,00	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.356,42		1.356,42		1.356,42	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			271,28		271,28		271,28	

Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.535,24		13.115,64		12.485,64	10.950,40
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		25.438,71		23.583,71	23.583,71
Γενικό Σύνολο	20.270,71		108.167,23		101.972,23	81.701,52
Διαφορά συμψηφισ μού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	20.270,71		108.167,23		101.972,23	81.701,52

Β) την απόρριψη της ως άνω προσφυγής, και την επικύρωση της κάτωθι πράξης

της την υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ: 252,79 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.