



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/04/2021
Αριθμός Απόφασης: 1374

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 2020/23.10.2020 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του **ΑΦΜ** κατοίκου επί της οδού, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ:

1. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004

2. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007

3. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 601,04 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 642,75 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **1.243,79 ευρώ**.
2. Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 4.024,20 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 4.303,48 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **8.327,68 ευρώ**.
3. Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 4.470,96 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 4.780,28 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **9.250,34 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 11/06/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ διενεργήθηκε έλεγχος και διαπιστώθηκε μη δηλωθέν εισόδημα το οποίο αφορούσε σε μισθωτές υπηρεσίες και επίσης σε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων και συγκεκριμένα ανά έτος διαπιστώθηκε το εξής :

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48§3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
1	2003	12.406,94	
2	2006	24.248,00	
3	2007	24.538,13	2.100,00

Η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **Εσφαλμένος χαρακτηρισμός του εισοδήματος των χρήσεων 2006 και 2007 ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας.** Οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις πελατών της εταιρείας «.....» που εκείνη την περίοδο η ίδια συνεργαζόταν και στην οποία ομόρρυθμος εταίρος ήταν ο ο οποίος από το 2013 είναι σύζυγός της. Ειδικότερα αφορούν καταθέσεις από τον που έγιναν για την αποπληρωμή προμηθευτών της εταιρείας για το έργο που είχε αναλάβει και αφορούσε στην μελέτη και διαχείριση για την κατασκευή δύο ακινήτων του στην και το Το μέν έργο στο ήταν σε διαδικασία αδειοδότησης και τελικώς δεν προχώρησε ενώ το έργο στην ολοκληρώθηκε. Ο ρόλος της στο συγκεκριμένο έργο ήταν βοηθητικός και συγκεκριμένα αφορούσε στην διενέργεια πληρωμών των συνεργείων και προμηθευτών για την εκτέλεση του έργου υπό την καθοδήγηση του Το 2006 ο κ. μαζί με τον κ. αποφάσισαν καθώς και ο δεύτερος θα έλειπε συχνά εκτός να ανοιχθεί κοινός λογαριασμός (κ. και της εταιρείας) με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και τον πελάτη, ώστε να γίνονται εύκολα οι συναλλαγές. Ο λογαριασμός αυτός αφορούσε μόνο τις κινήσεις των εν λόγω έργων για αυτό και από το 2007 είναι ανενεργός, όταν παραδόθηκε και το έργο στην (σχετικά προσκομίζει τα με αριθμ.1-18 έγγραφα). Ως εκ τούτου από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις που ορισμένες αναφέρουν την αιτιολογία «μτφ» δεν αφορούν καμία αμοιβή για λογαριασμό της αλλά αφορούν σε συναλλαγές από την δραστηριότητα της εταιρείας στην οποία εργάζονταν και είναι γνωστής προέλευσης (ΠΟΛ 1175/2017). Τα ανωτέρω πρέπει να γίνουν δεκτά καθώς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία λόγω αντικειμενική αδυναμίας (για παράδειγμα διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα είχε υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων) γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει τους προβαλλόμενους από τον ελεγχόμενο ισχυρισμούς.
- **Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για την χρήση 2003.** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.5 του ν.2238/1994 το δικαίωμα για επιβολή φόρου για το έτος 2003 έχει ήδη παραγραφεί το έτος 2019.
- **Αναρμοδιότητα φορολογικής αρχής για διενέργεια του εν λόγω ελέγχου.** Η εν λόγω υπόθεση διαβιβάστηκε στην φορολογική αρχή από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών της συγκεκριμένης υπηρεσίας. Τα διαβιβασθέντα όμως στοιχεία από την ΥΕΔΔΕ θεωρούνται δελτία πληροφοριών συνεπώς ο έλεγχος πρέπει να διεξαχθεί από την

αρμόδια Δ.Ο.Υ. η οποία οφείλει να αποδείξει και να τεκμηριώσει ότι πράγματι υφίσταται προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 εδάφιο 1^ο του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.».

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.5 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.».

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 σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **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. ... 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..

.....
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 και 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.

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

...

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...

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:

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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

Επειδή στο άρθρο 12 παρ.7 και 8 του Π.Δ.186/1992 ορίζεται:

7. Τα αγαθά που παραλαμβάνονται από τρίτο προς πώληση ή προς επεξεργασία για λογαριασμό του καταχωρούνται, κατ είδος και ποσότητα σε διπλότυπη κατάσταση κατά εντολέα. Στην ίδια κατάσταση καταχωρούνται κατ' είδος ποσότητα και αξία τα αγαθά που πωλούνται ή παραδίδονται μετά την επεξεργασία, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του τρίτου, ο ΦΠΑ, και κάθε άλλο στοιχείο απαραίτητο για την εκκαθάριση. Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά

εντολέα, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με το ένα αντίτυπο της κατάστασης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα. Η εκκαθάριση και η κατάσταση, ως προς τον εντολέα, υποκαθιστούν τα στοιχεία πώλησης αυτού.

Η πιο πάνω κατάσταση μπορεί να μη συντάσσεται εάν τα στοιχεία της αναγράφονται στην εκκαθάριση.

Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και επί παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται οι κατηγορίες των υπηρεσιών ή και των επιτηδευματιών που θα εμπίπτουν στην ανωτέρω ρύθμιση, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, ο χρόνος, ο τρόπος έκδοσης, το είδος και το περιεχόμενο των στοιχείων, η θεώρηση αυτών, καθώς και κάθε διαδικασία και λεπτομέρεια εφαρμογής της ρύθμισης αυτής.

8. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.».

Επειδή είχε διευκρινισθεί από την Διοίκηση ότι οι δαπάνες που βαρύνουν τον πελάτη οι οποίες καταβάλλονται από τον ελεύθερο επαγγελματία για λογαριασμό του και για τις οποίες τα σχετικά δικαιολογητικά (φορολογικά στοιχεία κ.λπ.) έχουν εκδοθεί στο όνομα του πελάτη, δεν καταχωρούνται στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων. Τα δικαιολογητικά θα πρέπει να παραδίδονται άμεσα στον πελάτη. Αν όμως οι δαπάνες αυτές πραγματοποιήθηκαν στο όνομα του ελεύθερου επαγγελματία, τότε καταχωρούνται στα έξοδα και αυξάνεται ισόποσα η αμοιβή του (έγγραφο [1014398/96/0015/7.3.2007](#) της Δ/σης ΚΒΣ του Υ.Ο., και η απόφαση του ΣτΕ 4818/1983, και έγγραφο 105435/741/0015/28.07.2003).

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ως προς τις οριστικές πράξεις που αφορούν τις χρήσεις 2006 και 2007 τον εσφαλμένο χαρακτηρισμό από την πλευρά του ελέγχου περί προσαύξησης περιουσίας καθώς ισχυρίζεται ότι οι συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις πελατών της εταιρείας «.....» που εκείνη την περίοδο η ίδια συνεργαζόταν και στην οποία ομόρρυθμος εταίρος ήταν ο που από το 2013 είναι σύζυγός της. Ειδικότερα αφορούν καταθέσεις από τον που έγιναν για την αποπληρωμή προμηθευτών της εταιρείας για το έργο που είχε αναλάβει και αφορούσε στην μελέτη και διαχείριση για την κατασκευή δύο ακίνητων του στην

και το Ενώ για την προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την χρήση 2003 ισχυρίζεται την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.5 του ν.2238/1994 το δικαίωμα για επιβολή φόρου για το έτος 2003 έχει ήδη παραγραφεί το έτος 2019. Και τέλος ισχυρίζεται αναρμοδιότητα φορολογικής αρχής για διενέργεια του εν λόγω ελέγχου καθώς η εν λόγω υπόθεση διαβιβάστηκε στην φορολογική αρχή από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών της συγκεκριμένης υπηρεσίας ωστόσο τα διαβιβασθέντα στοιχεία από την ΥΕΔΔΕ θεωρούνται δελτία πληροφοριών συνεπώς ο έλεγχος πρέπει να διεξαχθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η οποία οφείλει να αποδείξει και να τεκμηριώσει ότι πράγματι υφίσταται προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η με αριθμ...../2019 εντολή του υπό κρίση ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμ.πρωτ...../2018 εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με το οποίο διαβιβάστηκε στην φορολογική αρχή λόγω αρμοδιότητάς της η από 16/11/2018 Πληροφοριακή Έκθεση. Στο πλαίσιο αυτό διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ και ακολουθήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες του άρθρου 23 και 28 του ν.4174/2013 και κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, συντάχθηκε η από 11/06/2020 έκθεση ελέγχου βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αναρμοδιότητας ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και μη διενέργειας ουσιαστικού ελέγχου από την πλευρά της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα διαπιστώνονται τα εξής:

Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη οικονομικού έτους 2004:

Δεδομένου ότι δεν έχει υποβληθεί δήλωση φόρου εισοδήματος για το εν λόγω οικονομικό έτος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη καταλογισμού φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι εν προκειμένω εντός του έτους 2019. Ωστόσο η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός του 2020 και συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας βάσιμως προβάλλεται.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις οικονομικών ετών 2007 και 2008:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται κατά βάση ότι ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις των εν λόγω ετών (σελίδα 213-217 οικείας έκθεσης ελέγχου) δεν υφίσταται καμία προσαύξηση αλλά οι εν λόγω συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν (καταθέσεις και αναλήψεις) για λογαριασμό πελατών της εταιρίας «.....» και για εξόφληση δαπανών για λογαριασμό τους, στην οποία εταιρεία η ίδια απασχολούνταν το διάστημα εκείνο (και συγκεκριμένα αναφέρει ότι ορισμένες πιστώσεις αφορούν τον πελάτη) και προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τα παρακάτω στοιχεία:

-Σχετικό 1: Συνοπτική έκθεση προόδου για το έργο «Ανακαίνιση-Επέκταση κατοικίας στο».

- Σχετικό 2:Τιμολόγιο με αριθμ...../2007 εκδοθέν από την εταιρεία «.....», ΑΦΜ προς τον συνολικής αξίας 10.115,00 ευρώ.
- Σχετικό 3: μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σχετικό με τον συντονισμό συνάντησης για έργο στο
- Σχετικό 4: μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σχετικό με την απόφαση πολεοδομίας που αφορά τον σχετικά με ακίνητο στο
- Σχετικό 5: μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σχετικό με στοιχεία παροχής ύδρευσης από την ΕΥΔΑΠ προς τον για το ακίνητο στο
- Σχετικά 6^α-6^ε: αντίγραφα αποδείξεων πληρωμής υπογεγραμμένες από την προσφεύγουσα με αιτιολογία «.....», «.....» «.....», «.....»
- Σχετικό 7^α: αντίγραφο απόδειξης είσπραξης της εταιρείας ποσού 1.565,89 ευρώ με αριθμ...../2007, από τον
- Σχετικό 7^β: αντίγραφο απόδειξης είσπραξης της εταιρείας ποσού 2.351,92 ευρώ με αριθμ...../2007 από τον (σχετική επιταγή με αριθμ..... της)
- Σχετικό 8: αντίγραφο απόδειξης είσπραξης της εταιρείας με αριθμ...../2006 ποσού 157,80 ευρώ από την εταιρεία «.....»
- Σχετικό 9: αντίγραφο απόδειξης είσπραξης της επιχείρησης με αριθμ...../2006 ποσού 828,73 ευρώ από την εταιρεία «.....»
- Σχετικό 10: αντίγραφο απόδειξης είσπραξης της εταιρείας ποσού 9.500,00 ευρώ με αριθμ...../2006, από τον
- Σχετικά 11-14: αντίγραφα δελτίων αποστολής (...../2006,...../2007,/2006 και/2006)
- Σχετικά 15-18 : αντίγραφα αποδείξεων πληρωμής υπογεγραμμένες από την προσφεύγουσα με αιτιολογία «.....», «.....», «.....» και «.....».

Η προσφεύγουσα συμπληρωματικά, αναφέρει ότι στο πλαίσιο της συνεργασίας της εταιρείας με τον κ. ανοίχτηκε κοινός τραπεζικός λογαριασμός με συνδικαιούχους την ίδια και τον κ. προς διεκπεραίωση των έργων.

Όμως ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου και στην εισήγηση απόψεων της φορολογικής αρχής, στους τραπεζικούς λογαριασμούς των υπό κρίση πιστώσεων δεν ευρέθη συνδικαιούχος ο κ.

Οι υπό κρίση πιστώσεις που έχουν ως αιτιολογία από την τράπεζα “ΜΤΦ ΑΠΟ” είναι στον λογαριασμό της (.....), συνδικαιούχοι του οποίου είναι η προσφεύγουσα και ο μετέπειτα σύζυγός της και είναι οι εξής :

- την 8/6/2006 κατάθεση ποσού 20.000,00 ευρώ
- την 20/07/2006 κατάθεση ποσού 13.275,00 ευρώ
- την 03/08/2006 κατάθεση ποσού 2.981,00 ευρώ
- την 08/03/2007 κατάθεση ποσού 5.096,25 ευρώ

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τόσο οι ανωτέρω πιστώσεις όσο και οι υπόλοιπες πραγματοποιήθηκαν από τον για αποπληρωμή προμηθευτών της εταιρείας για το έργο που είχε αναλάβει στην και στο και αφορούσαν τον εν λόγω πελάτη και δεν αφορούσαν σε αμοιβή της.

Από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι υφίσταται επαγγελματική συνεργασία της εταιρείας με τον ΑΦΜ και είχε εκδοθεί το με αριθμ...../2007 συνολικής αξίας 10.115,00 ευρώ, ωστόσο από τα εν λόγω στοιχεία δεν αποδεικνύεται αφενός ο χρόνος και ο τρόπος εξόφλησης του εν λόγω τιμολογίου και αφετέρου για τις συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις (που κατατέθηκαν σε ατομικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας καθώς και στον ανωτέρω κοινό λογαριασμό με τον και όχι της εταιρείας) δεν αποδεικνύεται ότι αναλώθηκαν όντως σε δαπάνες καθώς από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει συσχέτιση των καταβολών με πληρωμή δαπανών, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα(π.χ. λογαριασμός εκκαθάρισης-απόδοσης με κατάσταση πορείας και δαπανών έργων με συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία συσχετιζόμενα με τα αναληφθέντα έργα, στοιχεία μισθοδοσίας έργων και τρόπο εξόφλησης αυτών-σχετικές επιταγές και στοιχεία ανάληψης από τους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς).

Η προσφεύγουσα επικαλούμενη την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ 1175/2017 ως προς την αποδοχή των ισχυρισμών του φορολογούμενου σε περίπτωση αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης, ισχυρίζεται ότι οι ισχυρισμοί της πρέπει να γίνουν δεκτοί, ωστόσο από κανένα στοιχείο δεν διαπιστώνεται η αδυναμία προσκόμισης στοιχείων (πχ σχετική βεβαίωση τραπεζικού ιδρύματος).

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως αναπρόδικοι και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/06/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις οικονομικών ετών 2007 και 2008 κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά τις εν λόγω πράξεις πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ** ως εξής:

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ λόγω παραγραφής,

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 και της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ:

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

Οικονομικό έτος 2007

Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.024,00
Πρόστιμο του άρθρου 49 του ν.4509/2017	4.303,48
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	8.327,68

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007)

Οικονομικό έτος 2008

Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.470,06
Πρόστιμο του άρθρου 49 του ν.4509/2017	4.780,28
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	9.250,34

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008)

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.