



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5-4-2021

Αριθμός απόφασης: 1148

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604538
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε 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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: Α) με Α.Φ.Μ. και Β) με ΑΦΜ κατοίκων, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2012	2.336,26€
2		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2013	2.582,00€

3		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2015	9.054,26€
4		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2016	7.957,70€
5		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2017	262,20€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) και φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-7-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 18-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) με Α.Φ.Μ. και Β) με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 17-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.093,10€, πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 1.176,94€, πλέον πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 66,22€.

Με την με αριθ. / 17-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.261,74€, πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 853,82€, πλέον πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 466,44€.

Με την με αριθ. / 17-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.056,01€, πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 2.528,01€, πλέον πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.470,24€.

Με την με αριθ. / 17-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.630,79€, πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 2.315,40€, πλέον πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.011,51€.

Με την με αριθ./ 17-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 171,00€, πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 17,10€, πλέον πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 74,10€.

Ιστορικό

Αρχικά από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ (αριθμός πρωτ. έγγραφο/ 6-11-18) η με ημερομηνία θεώρησης 6-11-2018 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 2238/94 και του ν.4172/2013. Η έκθεση συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., περιόδου από 1-1-2012 έως και 31-12-2017, όπου διαπιστώθηκε η ύπαρξη προσαύξησης περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προχώρησε σε άρση του τραπεζικού απορρήτου και σε επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων και διαπίστωσε ότι υπήρχαν ευρήματα προς επεξεργασία σε κινήσεις λογαριασμών του ελεγχόμενου και της συζύγου του στις Τράπεζες, και Ο έλεγχος κατέληξε σε πρωτογενείς-αρχικές καταθέσεις-πιστώσεις που θεωρεί ότι συνιστούν τα συνολικά «εισοδήματα» του προσφεύγοντος αφαιρώντας τις λοιπές τραπεζικές συναλλαγές άνευ φορολογικού ενδιαφέροντος (π.χ. δάνεια, μερίσματα, τόκοι, προθεσμιακά συμβόλαια, μεταφορές, αναλήψεις για προσωπικές ανάγκες κ.α., συμψηφιστικές κινήσεις, επανακαταθέσεις κλπ...)

Στη συνέχεια έγινε σύγκριση μεταξύ των συνολικών αρχικών πρωτογενών καταθέσεων και των δηλωθέντων οικογενειακών εισοδημάτων που δηλώνει ο προσφεύγων μαζί με τη σύζυγο του στις φορολογικές δηλώσεις ανά χρήση. Οι αρχικές πρωτογενείς καταθέσεις περιλαμβάνουν καταθέσεις από επώνυμη ή ανώνυμη περιγραφή, συντάξεις, εμβάσματα και λοιπές μη ταυτοποιημένες πιστωτικές κινήσεις.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, στις 2-10-2018, εξέδωσε το με αριθ./2018 Σ.Δ.Ε., διαπιστώνοντας την προσωρινή αποκρυβείσα προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία ή αδικαιολόγητη πηγή ως ακολούθως:

ΟΙΚ/ΦΟΡΟΛ ΕΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	91.531,06	35.803,24	55.727,82

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	108.583,39	51.467,94	57.115,45
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	36.098,94	46.451,08	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	75.360,11	43.234,39	32.125,72
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	61.694,03	43.079,49	18.614,54
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	43.436,35	39.963,59	3.472,76

Στις 22-10-2018 ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ με το με αριθ./2018 απαντητικό υπόμνημα.

Ο έλεγχος μελετώντας τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος διαπίστωσε το ύψος της αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης, ως ανωτέρω, χωρίς να μειώσει τη διαφορά.

Εν συνεχεία, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ η με αριθ./ 9-11-2018 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο 1-1-2012 έως 31-12-2017, προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντος.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 19-12-2018 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντος, οι με αριθ./ 19-12-2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2013 και 2014 (χρήσεων 2012 και 2013) και φορολογικών ετών 2015-2017, αντίστοιχα.

Επί των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων ασκήθηκε η με αριθ. πρωτ./ 21-1-2019 εμπρόθεσμη ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 του ν.4174/2013 για την επανεξέταση των ανωτέρω διαφορών. Με την με αριθ. 1646/ 21-5-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, όπως αυτή κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ την 6-6-2019 (αριθ. εισερχόμενου πρωτ./ 6-6-2019), έγινε δεκτή η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή και ακυρώθηκαν οι ως άνω εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ για λόγους τυπικής πλημμέλειας. Με την ίδια απόφαση έγινε μνεία στις διατάξεις σχετικά με τις εκ νέου ενέργειες του ελέγχου όταν ακυρώνονται πράξεις για τυπικούς λόγους (άρθρο 84 Ν 2238/94 & άρθρο 63 Ν.4174/13).

Σε συμμόρφωση με την ανωτέρω απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε η με αριθ./ 12-9-2019 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για επανάληψη του ελέγχου και την διόρθωση των λόγων τυπικής πλημμέλειας του ελέγχου.

Εν συνεχεία, την 26-5-2020, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθ. 1646/ 26-5-2020 Σ.Δ.Ε. μαζί με τους από 26-5-2020 προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013, 2014 (χρήσεων 2012, 2013) και φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./ 19-6-2020 υπόμνημα.

Τέλος ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της από 17-7-2020 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται την ακύρωση άλλως τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου, ως προς την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθώς οι με αριθ./2020,/2020 και/2020 προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες αφορούν τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, εκδόθηκαν την 17-7-2020, ήτοι μετά την συμπλήρωση της κατ' άρθρο 36 παρ. 2 περ. γ' προθεσμίας από την δημοσίευση της με αριθ. 1646/21-5-2019 αρχικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.. Επιπλέον, οι με αριθ./2020 και/2020 προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες αφορούν τα οικονομικά έτη 2013-2014 (χρήσεις 2012-2013), αντίστοιχα, εκδόθηκαν την 17-7-2020, ήτοι μετά την συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, το οποίο έληξε για την διαχειριστική περίοδο 2012, την 31-12-2018, ενώ για την διαχειριστική περίοδο 2013, την 31-12-2019.
2. Ανεπαρκής-πλημμελώς αιτιολογημένη, αυθαίρετη και εσφαλμένη η αιτιολογία των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.
3. Συνεπεία του ανωτέρω δεύτερου λόγου της κρινόμενης προσφυγής, ο προσφεύγων δεν ήταν σε θέση να αμυνθεί κατά των διαπιστώσεων του ελέγχου, με αποτέλεσμα να στερηθεί του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
4. Αναφορικά με την με α/α 1 πίστωση, ποσού 112,00€ την με α/α 13 πίστωση, ποσού 1.650,00€ και την με α/α 18 πίστωση, ποσού 31,50€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν επανακαταθέσεις μετρητών που διέθετε ο ίδιος εις χείρας του από εισοδήματα προηγούμενων ετών.
5. Αναφορικά με την με α/α 3 πίστωση, ποσού 346,25€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση ενοικίου από τον επί μισθωμένου ακινήτου επί της οδού, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012).
6. Αναφορικά με την με α/α 9 πίστωση, ποσού 300,00€ και την με α/α 12 πίστωση, ποσού 300,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά καταθέσεις ενοικίου από την επί μισθωμένου ακινήτου επί της οδού, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013).
7. Αναφορικά με την με α/α 4 πίστωση, ποσού 1.455,37€, την με α/α 6 πίστωση, ποσού

- 1.902,89€, την με α/α 8 πίστωση, ποσού 1.542,86€, την με α/α 10 πίστωση, ποσού 1.000,00€, και την με α/α 11 πίστωση, ποσού 415,26€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν μεταφορές χρημάτων από τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο ίδιος στην τράπεζα
8. Αναφορικά με την με α/α 14 πίστωση, ποσού 17.500,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά επιστροφή προϊόντος δανείου, όπως αυτό αποδεικνύεται από το από 7-7-2015 ιδιωτικό συμφωνητικό δανεισμού μεταξύ του ιδίου και της, στο οποίο αναφέρεται ότι το ανωτέρω ποσό θα του επιστραφεί την 7-8-2015.
9. Αναφορικά με την με α/α 15 πίστωση, ποσού 2.000,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά επιστροφή προκαταβολής, που είχε δοθεί στον δικηγόρο για παροχή νομικών υπηρεσιών, που εν τέλει δεν ολοκληρώθηκαν, βάσει της από 11-9-2020 υπεύθυνης δήλωσης του δικηγόρου.
10. Αναφορικά με την με α/α 17 πίστωση, ποσού 1.500,00€, την με α/α 19 πίστωση, ποσού 1.500,00€ και την με α/α 24 πίστωση, ποσού 1.500,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν επιστροφή προκαταβολής ποσών, που είχαν δοθεί στον δικηγόρο για παροχή νομικών υπηρεσιών, που εν τέλει δεν ολοκληρώθηκαν, βάσει της από 25-8-2020 υπεύθυνης δήλωσης του δικηγόρου.
11. Αναφορικά με την με α/α 16 πίστωση, ποσού 6.875,00€, την με α/α 20 πίστωση, ποσού 1.219,44€, την με α/α 21 πίστωση, ποσού 3.150,00€, την με α/α 22 πίστωση, ποσού 3.580,00, την με α/α 23 πίστωση, ποσού 3.000,00€ και την με α/α 25 πίστωση, ποσού 2.690,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν κατάθεση τραπεζικών επιταγών εκδόσεως της εταιρείας «.....», βάσει δοσοληπτικού λογαριασμού που τηρούσε ο προσφεύγων με την εταιρεία.
12. Αναφορικά με την με α/α 2 πίστωση, ποσού 50,00€, την με α/α 5 πίστωση, ποσού 20,00€ και την με α/α 7 πίστωση, ποσού 500,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε ποσά που κατεβλήθησαν στον ίδιο βάσει δοσοληπτικού λογαριασμού, που τηρούσε με την εταιρεία «.....».
13. Αναφορικά με τις με α/α 26 – 35 πιστώσεις, ποσού 120,00 έκαστη, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε καταβολές οφειλόμενων ποσών από ενοίκια προηγούμενων ετών.
14. Μη εφαρμογή της αρχής της επεικέστερης κύρωσης κατά τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ν.4174/2013.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«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. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 6 του άρθρου 84 «Παραγραφή» του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

...

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της Παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

...

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...

β) ...,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου έκτου του ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.04.2020) ορίζεται ότι: «Άρθρο έκτο - Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

...

6. Οι προθεσμίες παραγραφής της αξίωσης της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου ή προστίμου που λήγουν από την έναρξη ισχύος της παρούσας έως και την 31η Μαΐου 2020 παρατείνονται έως την 31η Ιουλίου 2020.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου έκτου της Ε.2043/2020 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων πρώτου, δεύτερου, τρίτου, τέταρτου, πέμπτου, έκτου, δέκατου, εξηκοστού τρίτου και εξηκοστού ένατου της από 30/3/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75) και του άρθρου τριακοστού όγδοο παράγραφος 5 της από 20/3/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 68)» εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: «**Άρθρο Έκτο - Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας**

...

Στην παρ. 6 προβλέπεται, ότι **οι προθεσμίες παραγραφής της αξίωσης της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου ή προστίμου που λήγουν από την έναρξη ισχύος της παρούσας Π.Ν.Π. έως και την 31η Μαΐου 2020 παρατείνονται έως την 31η Ιουλίου 2020.**».

Επειδή, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, εκδόθηκαν βάσει του από 17-7-2020 ελέγχου, ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν επανάληψης διαδικασίας, συνεπεία της με αριθ. 1646/ 21-5-2019 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ την 6-6-2019 (αριθ. εισερχόμενου πρωτ. / 6-6-2019). Σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας ακυρώθηκαν: 1) η με αριθ. /19-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), 2) η με αριθ. /19-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), 3) η με αριθ. / 19-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, 4) η με αριθ. / 19-12-2018 οριστικής πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 και 5) η με αριθ. / 19-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, οι αρχικές οριστικές πράξεις προσδιορισμού εκδόθηκαν μέσα στην 5ετή προθεσμία της παραγραφής, ήτοι την 19-12-2018.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η με αριθ. 1646 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε την 21-5-2019 και ως εκ τούτου, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην περ.γ' της παρ.2 του άρθρου 36 του ν.4172/2013 παραγραφόταν την 21-5-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ.6 του άρθρου έκτου του ν.4684/2020 και τα όσα αναφέρονται στην παρ.6 του άρθρου έκτου της Ε.2043/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., η προθεσμία παραγραφής της αξίωσης της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου παρατείνεται έως την **31η Ιουλίου 2020**.

Επειδή, οι κάτωθι πράξεις:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Έτος
1		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2012
2		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2013
3		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2015
4		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2016
5		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2017

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ εκδόθηκαν την **17-7-2020**, ήτοι πριν την παρέλευση της 31ης Ιουλίου 2020, όπως η προθεσμία αυτή ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου έκτου του ν.4684/2020 και αναφέρεται στην παρ.6 του άρθρου έκτου της Ε.2043/2020 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε..

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικών πράξεων εις βάρος τους για τα ανωτέρω οικονομικά και φορολογικά έτη, αντίστοιχα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΕΠΑΡΚΩΣ-ΠΛΗΜΜΕΛΩΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΑΥΘΑΙΡΕΤΗ ΚΑΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΤΗΣ ΟΠΟΙΑΣ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΗΤΑΝ ΣΕ ΘΕΣΗ ΝΑ ΑΜΥΝΘΕΙ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΩΣ ΕΚ ΤΟΥΤΟΥ ΣΤΕΡΗΘΗΚΕ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις των παραγράφων 8-10 του άρθρου 45 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της

φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της

οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 «Σε περίπτωση προσφυγής» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν.3900/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1069048/ 2.5.2014 με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» αναφέρεται ότι: «*Άρθρο 28*

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο.».

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013, που ισχύουν από 1-1-2014, ρυθμίζουν ρητώς και ειδικώς το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης στο πεδίο της φορολογικής διαδικασίας και απαιτούν την έκδοση και κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων ως αναγκαίο τύπο της διαδικασίας έκδοσης των οριστικών καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, η νομολογία του ΣΤΕ (βλ. αποφάσεις 4447/2012 και 3382/2010 της Ολομέλειας του ΣΤΕ) αναφέρεται στην υποχρέωση τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης με βάση τις γενικές διατάξεις, χωρίς να λαμβάνει υπ' όψη την περίπτωση, που υπάρχει ρητή και ειδική πρόβλεψη περί αυτού από την οικεία ειδική νομοθεσία.

Επειδή, η ως άνω ειδική ρύθμιση του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προσδιορίζει σαφώς, ρητώς και ειδικώς τη σχετική υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής να κοινοποιεί Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επειδή, το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου να φέρει πλήρη αιτιολογία, αλλά να μπορεί και ο φορολογούμενος να ασκήσει αποτελεσματικά το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, απαιτείται να αναφέρει τα πραγματικά περιστατικά και τη νομική βάση, στα οποία στηρίζει ο έλεγχος το προσωρινό πόρισμά του.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην με αριθ. 1646/ 21-5-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ο αρχικός έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ λόγω της πλημμελούς αιτιολογίας των αρχικά προσβαλλόμενων πράξεων είχε ως συνέπεια ο προσφεύγων να στερηθεί του δικαιώματος να αντικρούσει επαρκώς τις καταλογιζόμενες σε αυτόν παραβιάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ σε συμμόρφωση με την με αριθ. 1646/ 21-5-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας εξέδωσε την με αριθ. / 12-9-2019 νέα εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για επανάληψη του ελέγχου και την διόρθωση των λόγων της τυπικής πλημμέλειας. Η εν λόγω εντολή ελέγχου απεστάλη στον προσφεύγοντα με την με αριθ. πρωτ. / 17-9-2019 συστημένη επιστολή και αριθ. ταχυδρομείου RE GR, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013. Επιπλέον, στάλθηκε και στην οδό, όπου δηλώνεται ως κύρια κατοικία στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, με αριθ. συστημένης επιστολής RE GR. Τέλος στάλθηκε και ηλεκτρονικά, στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./ 25-9-2020 έκθεση απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ αναφέρεται ότι: «Ο έλεγχος πολύ αναλυτικά και σχολαστικά, μετά από αρκετά χρονοβόρα διαδικασία, ανέλυσε καθεμία κατάθεση από τους λογαριασμούς του ελεγχόμενου, τακτοποιώντας και αφαιρώντας πρώτα τις μεταφορές και τις αντιστοιχίες των λογαριασμών του. Από την αιτιολογία συναλλαγής, προσπάθησε να ξεχωρίσει τι είδους εισοδήματα ή έσοδα είναι, εάν είναι εισοδήματα από συντάξεις, από ενοίκια ή από άλλη πηγή και στη συνέχεια σε ποιον δικαιούχο ανήκουν. Στη συνέχεια, έγινε σύγκριση των δηλωθέντων εισοδημάτων με τα ανωτέρω έσοδα από καταθέσεις, ανά είδος σύνταξης: δημοσίου, ΕΤΑΑ/ΤΣΑΥ, ΜΤΠΥ, ΤΕΑΔΥ, ενοικίων ανά όνομα καταθέτη συγκριτικά με το Ε2 και η διαφορά φορολογήθηκε ως έσοδα από ενοίκια με μειωμένο συντελεστή φορολογίας (15%) και τα υπόλοιπα ποσά διαιρέθηκαν στους δικαιούχους των λογαριασμών και φορολογήθηκε μόνο ο ελεγχόμενος κατά το ποσοστό της συμμετοχής του από το πλήθος δικαιούχων, ως εισοδήματα άλλης πηγής».

Επειδή, την 26-5-2020, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθ./26-5-2020 Σ.Δ.Ε. μαζί με τους από 26-5-2020 προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013, 2014 (χρήσεων 2012, 2013) και φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, παραθέτοντας αναλυτικά τις προς αιτιολόγηση πρωτογενείς καταθέσεις.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./ 19-6-2020 υπόμνημα παραθέτοντας εγγράφως τις απόψεις του.

Τέλος ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του προσφεύγοντος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της από 17-7-2020 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013-2014 (χρήσεων 2012-2013) και φορολογικών ετών 2015-2017, αντίστοιχα.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσδιορίζει οποιαδήποτε συγκεκριμένη βλάβη, η οποία δεν θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 του Κ.Δ.Δ..

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, περί του γεγονότος ότι η ανεπαρκώς-πλημμελώς αιτιολογημένη, αυθαίρετη και εσφαλμένη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, συνεπεία της οποίας δεν ήταν ο ίδιος σε θέση να αμυνθεί κατά των διαπιστώσεων του ελέγχου και ως εκ τούτου στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΠΑΡ.4 ΤΟΥ Ν.4172/2013

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: *«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 προέλευσης 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 ΠΟΛ 1095/ 29-4-2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρεται ότι: *«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:*

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

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

...

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, κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε

συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

- ΦΟΡ. ΕΤΗ 2015-2017

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ισχύει ότι: *«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.»*.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: *«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).»*.

- ΟΙΚ. ΕΤΗ 2013 & 2014 ΚΑΙ ΦΟΡ. ΕΤΗ 2015-2017

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175/ 17-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι: *«... 2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.*

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

...

5. ...

5.4. ...

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.

...

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. ...».

Επειδή σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

« ...

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. ...

6. ...

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

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.

10) Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 1897/2018:

«6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογία και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό

λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1893/2018:

«4. ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται

από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. ...».

Επειδή όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων...».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 884/2016: «9. Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, στο πρώτο σκέλος του πρώτου προδικαστικού ερωτήματος προσήκει η ακόλουθη απάντηση: Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-7-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και κατόπιν:

- 1) του με αριθ. πρωτ. / 26-5-2020 Σ.Δ.Ε.,
 - 2) των από 26-5-2020 προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013, 2014 (χρήσεων 2012, 2013) και φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα και
 - 3) του με αριθ. πρωτ. / 19-6-2020 απαντητικού υπομνήματος του προσφεύγοντος
- προέκυψαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται στις σελίδες 20 - 67 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Οικονομικό έτος 2013 (Χρήση 2012)

Εισόδημα

- Ως προς την από 2-2-2012 και με α/α 1 πίστωση, ποσού 112,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επανακαταθέσεις μετρητών που διέθετε ο ίδιος εις χείρας του από εισοδήματα προηγούμενων ετών, με βάση τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που προσκόμισε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ με το με αριθ. / 19-6-2020 υπόμνημα.

Επειδή, ο έλεγχος έχει αποδεχτεί τις ανώνυμες καταθέσεις μετρητών, ως επανακαταθέσεις του ίδιου του προσφεύγοντος.

Επειδή, η εν λόγω πίστωση φέρει αιτιολογία «.....», από την οποία δεν διαπιστώνεται ότι το ποσό των 112,00€ προέρχεται από επανακατάθεση μετρητών του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου, η από 2-2-2012 και με α/α 1 πίστωση, ποσού 112,00€, ορθώς κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανατιολόγητη και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- Ως προς την από 23-2-2012 και με α/α 3 πίστωση, ποσού 346,25€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό 346,25€, κατατέθηκε στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό από τον με ΑΦΜ και αφορά σε ενοίκιο του μισθωμένου ακινήτου επί της οδού, στην, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων επικαλείται την από 5-8-2013 αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012).

Επειδή, ο προσφεύγων, αναφορικά με την από 23-2-2012 και με α/α 3 πίστωση, ποσού 346,25€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο είναι συνδικαιούχος, η οποία φέρει ως περιγραφή συναλλαγής «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ» και αιτιολογία συναλλαγής «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ», δεν προσκόμισε, ούτε στον έλεγχο, αλλά ούτε με την κρινόμενη προσφυγή στην Υπηρεσία μας, αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση διενεργήθηκε από τον ενοικιαστή με ΑΦΜ

Ως εκ τούτου, η από 23-2-2012 και με α/α 3 πίστωση, ποσού 346,25€, ορθώς κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανατιολόγητη και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- Ως προς την από 9-3-2012 και με α/α 4 πίστωση, ποσού 1.455,37€ και την από 26-9-2012 και με α/α 6 πίστωση, ποσού 1.902,89€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών, όπως έγινε στην προκειμένη περίπτωση.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι μεταφορές των χρηματικών ποσών 1.455,37€ και 1.902,89€, αντίστοιχα, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό διενεργήθηκαν από τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, που τηρεί ο προσφεύγων στην τράπεζα

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας τις από 15-9-2020 βεβαιώσεις της τράπεζας, από τις οποίες διαπιστώνεται η ορθότητα των ανωτέρω ισχυρισμών του.

Ως εκ τούτου, τόσο η από 9-3-2012 και με α/α 4 πίστωση, ποσού 1.455,37€ όσο και η από 26-9-2012 και με α/α 6 πίστωση, ποσού 1.902,89€, κρίνονται ως επαρκώς αιτιολογημένες και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- Ως προς την από 10-2-2012 και με α/α 2 πίστωση, ποσού 50,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό και την από 31-5-2012 και με α/α 5 πίστωση, ποσού 20,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στους οποίους ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις, αφορούν καταθέσεις μετρητών από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, βάσει δοσοληπτικού λογαριασμού του προσφεύγοντος με την ανωτέρω εταιρεία.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης δεν προκύπτει το γεγονός ότι οι ως άνω πιστώσεις στους με αριθ. και τραπεζικούς λογαριασμούς, αντίστοιχα, στους οποίους ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του, οι οποίες φέρουν ως περιγραφή συναλλαγής «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ» και αιτιολογία συναλλαγής «.....», προέρχονται από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά του κατά το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), την κείμενη νομολογία (ΣΤΕ 884/2016), καθώς και τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι τα εν λόγω ποσά καταθέσεων μετρητών, ύψους 50,00€ και 20,00€, στους με αριθ. και τραπεζικούς λογαριασμούς, αντίστοιχα, στους οποίους ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του, δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και ως εκ τούτου, πρέπει να διαγραφούν.

Συνεπώς, για την από 10-2-2012 και με α/α 2 πίστωση, ποσού 50,00€ και την από 31-5-2012 και με α/α 5 πίστωση, ποσού 20,00€ δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, το ποσό που θα χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας και επί του οποίου θα εφαρμοστούν οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 υπολογίζεται ως εξής:

Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/1994 βάσει ελέγχου	3.886,51€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	3.428,26€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	458,25€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [458,25/2]	229,13€

Επειδή, κατ' ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, της επιεικέστερης κύρωσης όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Οικονομικό έτος 2014 (Χρήση 2013)

Εισόδημα

- Ως προς την από 23-12-2013 και με α/α 13 πίστωση, ποσού 1.650,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επανακαταθέσεις μετρητών που διέθετε ο ίδιος εις χείρας του από εισοδήματα προηγούμενων ετών, με βάση τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που προσκόμισε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ με το με αριθ. / 19-6-2020 υπόμνημα.

Επειδή, ο έλεγχος έχει αποδεχτεί τις ανώνυμες καταθέσεις μετρητών, ως επανακαταθέσεις του ίδιου του προσφεύγοντος.

Επειδή, η εν λόγω πίστωση φέρει αιτιολογία «ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ», από την οποία διαπιστώνεται ότι το ποσό των 1.650,00€ δεν προέρχεται από επανακατάθεση μετρητών του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου, η από 23-12-2013 και με α/α 13 πίστωση, ποσού 1.650,00€, ορθώς κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανατιολόγητη και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- Ως προς την από 3-4-2013 και με α/α 9 πίστωση, ποσού 300,00€ και την από 17-6-2013 και με α/α 12 πίστωση, ποσού 300,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά των 300,00€, κατατέθηκαν για λογαριασμό της με ΑΦΜ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό την 3-4-2013 και 17-6-2013, αντίστοιχα, και αφορούν σε ενοίκιο του μισθωμένου ακινήτου επί της οδού, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων επικαλείται την από 27-12-2019 αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013).

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-7-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, ο έλεγχος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) έχει αφαιρέσει από τις καταθέσεις ενοικίων τα ενοίκια που έχει δηλώσει ο προσφεύγων στην από 27-12-2019 αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013) και την διαφορά την φορολόγησε ως έσοδα από ενοίκια.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι ανωτέρω πιστώσεις διενεργήθηκαν από την

Επειδή, από το σύστημα **taxis** διαπιστώνεται πως δεν υφίσταται ουδεμία σχέση μεταξύ της με ΑΦΜ και της

Ως εκ τούτου, τόσο η από 3-4-2013 και με α/α 9 πίστωση, ποσού 300,00€ όσο και η από 17-6-2013 και με α/α 12 πίστωση, ποσού 300,00€, ορθώς κρίθηκαν από τον έλεγχο ως ανατιολόγητες και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- Ως προς την από 13-3-2013 και με α/α 8 πίστωση, ποσού 1.542,86€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών, όπως έγινε στην προκειμένη περίπτωση.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μεταφορά χρηματικού ποσού 1.542,86€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό διενεργήθηκε από τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, που τηρεί ο προσφεύγων στην τράπεζα

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας τις από 15-9-2020 βεβαιώσεις της τράπεζας, από τις οποίες διαπιστώνεται η ορθότητα του ανωτέρω ισχυρισμού του.

Ως εκ τούτου, η από 13-3-2013 και με α/α 8 πίστωση, ποσού 1.542,86€, κρίνεται ως επαρκώς αιτιολογημένη και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- Ως προς την από 12-6-2013 και με α/α 10 πίστωση, ποσού 1.000,00€ και την από 13-6-2013 και με α/α 11 πίστωση, ποσού 415,26€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών, όπως έγινε στην προκειμένη περίπτωση.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι μεταφορές των χρηματικών ποσών 1.000,00€ και 415,26€, αντίστοιχα, στον με αριθ.τραπεζικό λογαριασμό διενεργήθηκαν από τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, που τηρεί ο προσφεύγων στην τράπεζα

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας τις από 15-9-2020 βεβαιώσεις της τράπεζας, από τις οποίες διαπιστώνεται η ορθότητα των ανωτέρω ισχυρισμών του.

Ως εκ τούτου, τόσο η από 12-6-2013 και με α/α 10 πίστωση, ποσού 1.000,00€ όσο και η από 26-9-2012 και με α/α 11 πίστωση, ποσού 415,26€, κρίνονται ως επαρκώς αιτιολογημένες και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

- Ως προς την από 1-2-2013 και με α/α 7 πίστωση, ποσού 500,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, αφορά κατάθεση μετρητών από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, βάσει δοσοληπτικού λογαριασμού του προσφεύγοντος με την ανωτέρω εταιρεία.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης δεν προκύπτει το γεγονός ότι η εν λόγω πίστωση στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του, η οποία φέρει ως περιγραφή συναλλαγής «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ» και αιτιολογία συναλλαγής «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ APS», προέρχεται από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ

Ως εκ τούτου, η από 1-2-2013 και με α/α 7 πίστωση, ποσού 500,00€, ορθώς κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανατιολόγητη και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994.

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, το ποσό που θα χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας και επί του οποίου θα εφαρμοστούν οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 υπολογίζεται ως εξής:

Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/1994 βάσει ελέγχου	5.708,12€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	2.958,12€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	2.750,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [2.750,00/2]	1.375,00€

Επειδή, κατ' ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, της επιεικέστερης κύρωσης όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Φορολογικό έτος 2015

- Ως προς την από 20-5-2015 και με α/α 18 πίστωση, ποσού 31,50€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επανακαταθέσεις μετρητών που διέθετε ο ίδιος εις χείρας του από εισοδήματα προηγούμενων ετών, με βάση τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που προσκόμισε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ με το με αριθ. / 19-6-2020 υπόμνημα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης διαπιστώνεται ότι η εν λόγω πίστωση, η οποία φέρει ως περιγραφή συναλλαγής «.....» και αιτιολογία συναλλαγής «.....», αφορά είσπραξη μερίσματος από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά του κατά το φορολογικό έτος 2015, την κείμενη νομολογία (ΣτΕ 884/2016), καθώς και τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι η με α/α 18 πίστωση, ποσού 31,50€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του, δεν αποτελεί την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 και ως εκ τούτου, πρέπει να διαγραφεί, καθώς είναι γνωστή η πηγή προέλευσής της.

Συνεπώς, για την από 20-5-2015 και με α/α 18 πίστωση, ποσού 31,50€ δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

- Ως προς την από 7-8-2015 και με α/α 14 πίστωση, ποσού 17.500,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» του ν.1882/1990 (ΦΕΚ Α' 43) ορίζεται ότι: «16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε 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.

Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις Τράπεζες, τους Οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.».

Επειδή, σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία [Α.Π. 735/2001 (Τμ. Α' Πολ.)] αναφέρεται ότι: «III. 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, παράγρ. 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, παράγρ. 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.λ.π. Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λ.π., 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. Τούτο δε για τους ακόλουθους λόγους: Αν το ανίσχυρο ίσχυε έναντι όλων, θα έπρεπε, λόγω της σπουδαιότητας της θεσπίσεως τούτου ως προοριζόμενου να έχει επιπτώσεις ακόμη και σε πεδία διαφορετικά εκείνου της φορολογίας, να γίνεται αντίστοιχη ρητή μνεία στη διάταξη, πράγμα που δεν συμβαίνει. Πέραν δε τούτου, ως προς τις συμβάσεις, για τις οποίες τα συμφωνητικά αποτελούν ουσιαστικό τύπο, θα προσετίθετο άλλη μια διατύπωση, δηλαδή εκείνη της θεωρήσεως από τη Δ.Ο.Υ., η μη τήρηση της οποίας θα οδηγούσε στην ακυρότητα των εν λόγω συμβάσεων (άρθρο 159, Α.Κ.) με συνέπεια την έντονη διατάραξη του συναλλακτικού βίου, πράγμα το οποίο προφανώς δεν ήθελε ο νομοθέτης. Ως προς δε τις συμβάσεις, για τις οποίες τα συμφωνητικά αποτελούν αποδεικτικό τύπο, θα εμφανιζόταν ο νομοθέτης ανακόλουθος, αφού από τη μια πλευρά κατά κανόνα οι συμβάσεις αποδεικνύονται στις εμπορικές συναλλαγές με μάρτυρες και δικαστικά τεκμήρια από τηλεομοιοτυπίες (FAX) ή τηλέτυπα (TELEX) κ.λ.π. (άρθρα 394 και 395, Κ.Πολ.Δ.) και από την άλλη πλευρά θα αξίωνε για τα ως άνω

συμφωνητικά τη δεσμευτική για όλους πρόσθετη διατύπωση, της θεωρήσεως τούτων από τη Δ.Ο.Υ., πράγμα άτοπο. Αντίθετα 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.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, συνάγεται ότι, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ένα δάνειο με τη μορφή ιδιωτικού συμφωνητικού για δικαιολόγηση ποσών που χαρακτηρίζονται από τη φορολογική αρχή ως «πρωτογενείς πιστώσεις» θα πρέπει να συντρέχουν, και μάλιστα αθροιστικά, οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) Το δάνειο να είναι πραγματικό, β) το έγγραφο να φέρει βέβαιη χρονολογία θεωρημένη από αρμόδια αρχή, γ) το δάνειο να έχει ληφθεί πριν την πραγματοποίηση της σχετικής πίστωσης και δ) τα έγγραφα του δανείου (σύμβαση του δανείου) να είναι νόμιμα χαρτοσημασμένα ε) να έχει γίνει η απόδοση του δανείου από τον οφειλέτη.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «δ) *Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.*».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «ε) *Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32 ή του άρθρου 34, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.*».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 7-8-2015 και με α/α 14 πίστωση, ποσού 17.500,00€, στον με αριθ τραπεζικό λογαριασμό αφορά σε επιστροφή προϊόντος δανείου.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας το από 7-7-2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ του ιδίου και της με ΑΦΜ, στο οποίο αναφέρεται ότι το δανειζόμενο ποσό των 17.500,00€ θα του επιστραφεί την 7-8-2015.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει την πραγματική συναλλαγή, ήτοι δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο, αλλά ούτε και με την κρινόμενη προσφυγή στην Υπηρεσία μας, δικαιολογητικό ανάληψης μετρητών από δικό του τραπεζικό λογαριασμό, προκειμένου να αιτιολογήσει το από 7-7-2015 χορηγηθέν δάνειο, ποσού 17.500,00€, στην με ΑΦΜ

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το από 7-7-2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ του προσφεύγοντος και της με ΑΦΜ καθίσταται ανίσχυρο, καθώς δεν έχει θεωρηθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και ως εκ τούτου, δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα [Στε 280/2009].

Επειδή, ο προσφεύγων δεν δήλωσε όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 το δάνειο αξίας 17.500,00€ στον κωδικό 759 [στ) για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε] της με αριθ. / 11-7-2016 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, ήτοι κατά το έτος, εντός του οποίου χορήγησε το ως άνω δάνειο στην με ΑΦΜ, προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013 και επιπλέον ούτε η με ΑΦΜ έχει δηλώσει στον κωδικό 727 [η) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής] της με αριθ. / 15-7-2016 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, το ποσό που πήρε ως δάνειο ή τα ποσά που επέστρεψε στον προσφεύγοντα, βάσει του άρθρου 32 του ν.4172/2013.

Ως εκ τούτου, η από 7-8-2015 και με α/α 14 πίστωση, ποσού 17.500,00€, κρίνεται ως ανατιολόγητη και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

- Ως προς την από 24-9-2015 και με α/α 15 πίστωση, ποσού 2.000,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, ποσού 2.000,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό αφορά επιστροφή αντίστοιχου ποσού, που είχε δοθεί στον δικηγόρο με ΑΜ και Α.Δ.Τ., ως προκαταβολή για την παροχή νομικών υπηρεσιών, που εν τέλει δεν ολοκληρώθηκαν.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας την από 11-9-2020 δήλωση του δικηγόρου με ΑΜ και Α.Δ.Τ. θεωρημένη από Δημόσια Υπηρεσία, την 17-9-2020, ως προς το γνήσιο της υπογραφής του.

Επειδή, οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης της ως άνω πίστωσης.

Ως εκ τούτου, η από 24-9-2015 και με α/α 15 πίστωση, ποσού 2.000,00€, κρίνεται ως ανατιολόγητη και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

- Ως προς την από 8-12-2015 και με α/α 17 πίστωση, ποσού 1.500,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, ποσού 1.500,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό αφορά επιστροφή αντίστοιχου ποσού, που είχε δοθεί στον δικηγόρο με Α.Δ.Τ., ως προκαταβολή για την παροχή νομικών υπηρεσιών, που εν τέλει δεν ολοκληρώθηκαν.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας την από 25-8-2020 δήλωση του δικηγόρου με Α.Δ.Τ. θεωρημένη από Δημόσια Υπηρεσία, ως προς το γνήσιο της υπογραφής του.

Επειδή, οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης της ως άνω πίστωσης.

Ως εκ τούτου, η από 8-12-2015 και με α/α 17 πίστωση, ποσού 1.500,00€, κρίνεται ως ανααιτιολόγητη και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

- Ως προς την από 28-9-2015 και με α/α 16 πίστωση, ποσού 6.875,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, ποσού 6.875,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό αφορά κατάθεση τραπεζικής επιταγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, βάσει δοσοληπτικού λογαριασμού που τηρούσε με την ανωτέρω εταιρεία.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφο της με αριθ. / 28-9-2015 επιταγής της Τράπεζας με εκδότη την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ποσού 6.875,00€ και οπισθογράφο τον προσφεύγοντα.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, ήταν διαχειριστής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, η εν λόγω πίστωση, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην παρ. 5.4 της ΠΟΛ.1175/ 17-11-2017, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Το εάν τίθεται θέμα χαρτοσήμου λόγω του δοσοληπτικού λογαριασμού είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου, που δύναται ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να διενεργήσει λαμβανομένου υπόψη της διατάξεως του άρθρου 36 του ν.4174/2013, περί παραγραφής.

Ως εκ τούτου, η από 28-9-2015 και με α/α 16 πίστωση, ποσού 6.875,00€, κρίνεται ως επαρκώς αιτιολογημένη και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, το ποσό που θα χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας και επί του οποίου θα εφαρμοστούν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.2238/1994 υπολογίζεται ως εξής:

Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	27.906,50€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	6.906,50€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	21.000,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [21.000,00/2]	10.500,00€

Επειδή, κατ' ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, της επιεικέστερης κύρωσης όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Φορολογικό έτος 2016

- Ως προς την από 12-2-2016 και με α/α 19 πίστωση, ποσού 1.500,00€ και την από 19-7-2016 και με α/α 24 πίστωση, ποσού 1.500,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις, ποσού 1.500,00€ και ποσού 1.500,00€, αντίστοιχα, στον με αριθ τραπεζικό λογαριασμό αφορούν επιστροφή αντίστοιχου ποσού, που είχε δοθεί στον δικηγόρο με Α.Δ.Τ., ως προκαταβολή για την παροχή νομικών υπηρεσιών, που εν τέλει δεν ολοκληρώθηκαν.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας την από 25-8-2020 δήλωση του δικηγόρου με Α.Δ.Τ. θεωρημένη από Δημόσια Υπηρεσία, ως προς το γνήσιο της υπογραφής του.

Επειδή, οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν επαρκές στοιχείο αιτιολόγησης της ως άνω πίστωσης.

Ως εκ τούτου, η από 12-2-2016 και με α/α 19 πίστωση, ποσού 1.500,00€ και η από 19-7-2016 πίστωση, ποσού 1.500,00€, κρίνονται ως ανατιολόγητες και συνεπώς εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

- Ως προς την από 26-2-2016 και με α/α 20 πίστωση, ποσού 1.219,44€, την από 15-3-2016 και με α/α 21 πίστωση, ποσού 3.150,00€, την από 6-4-2016 και με α/α 22 πίστωση, ποσού 3.580,00€, την από 1-6-2016 και με α/α 23 πίστωση, ποσού 3.000,00€ και την από 9-12-2016 και με α/α 25 πίστωση, ποσού 2.690,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό αφορούν καταθέσεις τραπεζικών επιταγών της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, βάσει δοσοληπτικού λογαριασμού του προσφεύγοντος με την ανωτέρω εταιρεία.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και με την παρούσα προσφυγή στην Υπηρεσία μας:

- Φωτοαντίγραφο του από 26-2-2016 αποδεικτικού ανάληψης, ποσού 1.219,44€ της τράπεζας από τον με αριθ. λογαριασμό της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ
- Φωτοαντίγραφο της με αριθ. / 15-3-2016 επιταγής της Τράπεζας με εκδότη την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ποσού 3.150,00€ και οπισθογράφο τον προσφεύγοντα συνοδευόμενο από την αντίστοιχη εκτύπωση κινήσεων του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της ανωτέρω εταιρείας κατά την 15-3-2016.
- Φωτοαντίγραφο της με αριθ. / 6-4-2016 επιταγής της Τράπεζας με εκδότη την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ποσού 3.580,00€ και οπισθογράφο τον προσφεύγοντα συνοδευόμενο από το από 6-4-2016 αποδεικτικό ανάληψης, ποσού 3.580,00€ της τράπεζας από τον με αριθ. λογαριασμό της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ
- Φωτοαντίγραφο της με αριθ. / 1-6-2016 επιταγής της Τράπεζας με εκδότη την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ποσού 3.000,00€ και οπισθογράφο τον προσφεύγοντα συνοδευόμενο από το από 1-6-2016 αποδεικτικό ανάληψης, ποσού 3.000,00€ της τράπεζας από τον με αριθ. λογαριασμό της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ
- Φωτοαντίγραφο της με αριθ. / 9-12-2016 επιταγής της Τράπεζας με εκδότη την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, ποσού 2.690,00€ και οπισθογράφο τον προσφεύγοντα συνοδευόμενο από την αντίστοιχη εκτύπωση κινήσεων του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της ανωτέρω εταιρείας κατά την 9-12-2016.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, ήταν διαχειριστής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, οι εν λόγω πιστώσεις, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην παρ. 5.4 της ΠΟΛ.1175/ 17-11-2017, δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Το εάν τίθεται θέμα χαρτοσήμου λόγω του δοσοληπτικού λογαριασμού είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου, που δύναται ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να διενεργήσει λαμβανομένου υπόψη της διατάξεως του άρθρου 36 του ν.4174/2013, περί παραγραφής.

Ως εκ τούτου, η από 26-2-2016 και με α/α 20 πίστωση, ποσού 1.219,44€, η από 15-3-2016 και με α/α 21 πίστωση, ποσού 3.150,00€, η από 6-4-2016 και με α/α 22 πίστωση, ποσού 3.580,00€, η από 1-6-2016 και με α/α 23 πίστωση, ποσού 3.000,00€ και η από 9-12-2016 και με α/α 25 πίστωση, ποσού 2.690,00€, κρίνονται ως επαρκώς αιτιολογημένες και συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, το ποσό που θα χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας και επί του οποίου θα εφαρμοστούν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.2238/1994 υπολογίζεται ως εξής:

Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	16.639,44€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	13.639,44€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	3.000,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [3.000,00/2]	1.500,00€

Επειδή, κατ' ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος, της επεικέστερης κύρωσης όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Φορολογικό έτος 2017

- Ως προς την από 23-1-2017 και με α/α 26 πίστωση, ποσού 120,00€, την από 21-2-2017 και με α/α 27 πίστωση, ποσού 120,00€, την από 21-3-2017 και με α/α 28 πίστωση ποσού 120,00€, την από 19-4-2017 και με α/α 29 πίστωση, ποσού 120,00€, την από 17-5-2017 και με α/α 30 πίστωση, ποσού 120,00€, την από 19-6-2017 και με α/α 31 πίστωση, ποσού 120,00€, την από 20-7-2017 και με α/α 32 πίστωση, ποσού 120,00€, την από 21-8-2017 και με α/α 33 πίστωση, ποσού 120,00€, την από 20-9-2017 και με α/α 34 πίστωση, ποσού 120,00€ και την από 18-10-2017 και με α/α 35 πίστωση, ποσού 120,00€, στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την σύζυγό του

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε καταβολές οφειλόμενων ποσών ενοικίων προηγούμενων ετών από τον με ΑΦΜ Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αρμόδια φορολογική αρχή έχει δεχτεί αντίστοιχα ποσά που κατέθεσε ο ίδιος μισθωτής σε προηγούμενες ελεγχθείσες διαχειριστικές περιόδους, ως ποσά που αφορούν σε ενοίκια.

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-7-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, ο έλεγχος για τα οικονομικά έτη 2013-2014 (χρήσεις 2012-2013) και για τα φορολογικά έτη 2015-2017, αντίστοιχα, έχει αφαιρέσει από τις καταθέσεις ενοικίων τα ενοίκια που έχει δηλώσει ο προσφεύγων στις αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπα Ε2) για τα αντίστοιχα ως άνω έτη και την διαφορά την φορολόγησε ως έσοδα από ενοίκια.

Επειδή, από τα υποβληθέντα έντυπα Ε2 του προσφεύγοντος, όπως αυτά έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (www.gsis.gr) προκύπτει ότι ο προσφεύγων σε κανένα έτος δεν έχει δηλώσει ενοίκια από τον με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-7-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, ο έλεγχος σε κάθε ελεγχόμενο έτος συνυπολόγισε τις καταθέσεις του με ΑΦΜ στην υπολογιζόμενη διαφορά μεταξύ κατατεθειμένων και δηλωθέντων ενοικίων. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ έχει δεχτεί αντίστοιχα ποσά, που κατέθεσε ο με ΑΦΜ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως εκ τούτου, η από 23-1-2017 και με α/α 26 πίστωση, ποσού 120,00€, η από 21-2-2017 και με α/α 27 πίστωση, ποσού 120,00€, η από 21-3-2017 και με α/α 28 πίστωση ποσού 120,00€, η από 19-4-2017 και με α/α 29 πίστωση, ποσού 120,00€, η από 17-5-2017 και με α/α 30 πίστωση, ποσού 120,00€, η από 19-6-2017 και με α/α 31 πίστωση, ποσού 120,00€, η από 20-7-2017 και με α/α 32 πίστωση, ποσού 120,00€, η από 21-8-2017 και με α/α 33 πίστωση, ποσού 120,00€, η από 20-9-2017 και με α/α 34 πίστωση, ποσού 120,00€ και η από 18-10-2017 και με α/α 35 πίστωση, ποσού 120,00€, ορθώς φορολογήθηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα από ενοίκια, φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-7-2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ.,και/ 17-7-2020 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 18-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής των: Α) με Α.Φ.Μ. και Β) με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) Την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Οικ. Έτος
1		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2013
2		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2014

και

Β) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος
1		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2015
2		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2016
3		17-7-2020	21-7-2020	Εισόδημα	2017

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης / 17-7-2020) Οικ. έτος 2013 (Χρήση 2012)

Υπολογισμός προσαύξησης περιουσίας

Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/1994 βάσει ελέγχου	3.886,51€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	3.428,26€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	458,25€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [528,25/2]	229,13€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

	1		2		3		Διαφορά 2-1
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		
	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
A-B. Από ακίνητα	14.934,20		16.302,20		16.302,20		1.368,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	10.021,40	10.669,91	10.021,40	10.669,91	10.021,40	10.669,91	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.943,26		229,13		229,13
Συνολικό εισόδημα	24.955,60	10.669,91	28.266,86	10.669,91	26.552,73	10.669,91	1.597,13
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	24.955,60	10.669,91	28.266,86	10.669,91	26.552,73	10.669,91	1.597,13
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	24.955,60	10.669,91	28.266,86	10.669,91	26.552,73	10.669,91	1.597,13
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	24.955,60	10.669,91	28.266,86	10.669,91	26.552,73	10.669,91	1.597,13

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	24.955,60	3.458,90	28.266,86	4.513,40	26.552,73	3.913,46	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		3.458,90		4.513,40		3.913,46	454,56
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	10.669,91	566,99	10.669,91	566,99	10.669,91	566,99	0,00
	Μείωση φόρου							0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		566,99		566,99		566,99	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				17,00		17,00	17,00
B. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	15.700,00	249,90	17.140,00	271,50	17.140,00	271,50	21,60
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			4.275,79		5.368,89		4.768,95	493,16
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε								
1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες		597,02		597,02		597,02		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε								
2α. Το προηγούμενο οικονομικό έτος		1.462,19	2.059,21	1.462,19	2.059,21	1.462,19	2.059,21	0,00
Υπόλοιπο φόρου			2.216,58		3.309,68		2.709,74	493,16
ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ								
								0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			1.809,75		1.809,75		1.809,75	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			28,80		28,80		28,80	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			5,76		5,76		5,76	0,00
6. Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.4509/2017					1.176,94		362,53	362,53
10. Εισφορά αλληλεγγύης			871,00		937,22		902,94	31,94
11. Τέλος επιτηδεύματος								0,00
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης								0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			4.931,89		7.268,15		5.819,52	887,63
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών. Ποσό άρθρου 74 § 3 ν.2238/1994								
Τελικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			4.931,89		7.268,15		5.819,52	887,63

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α) ΑΡΘΡΑ 1 & 2 Ν. 2523/1997	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	(Δ) = (Β) + (Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	493,16 X 120% = 591,79€	493,16 X 10% = 49,32€	87 μήνες X 0,73% = 63,51% 493,16 X 63,51% = 313,21€	49,32€ + 313,21€ = 362,53€	362,53€

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ 2-1
Εισόδημα από ακίνητα	14.934,20€	16.302,20€	16.302,20€	1.368,00€
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	10.021,40€	10.021,40€	10.021,40€	0,00€
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00€	1.943,26€	229,13€	229,13€
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	16.742,83€	16.742,83€	16.742,83€	0,00€
Φορ. Αυτ. Φορ. Ποσών	1.851,33€	1.851,33€	1.851,33€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.549,76€	46.861,02€	45.146,89€	1.597,13€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.549,76€	46.861,02€	45.146,89€	1.597,13€
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.258,40€	12.258,40€	12.258,40€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	43.549,76€	46.861,02€	45.146,89€	1.597,13€
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	2%	2%	2%	
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	871,00€	937,22€	902,94€	31,94€

2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης / 17-7-2020) Οικ. έτος 2014 (Χρήση 2013)**Υπολογισμός προσαύξησης περιουσίας**

Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 ν.2238/1994 βάσει ελέγχου	5.708,12€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	2.958,12€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	2.750,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.3 άρθρου 48 του ν.2238/1994 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [2.750,00/2]	1.375,00€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

	1		2				Διαφορά 2-1
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		
	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
A-B. Από ακίνητα	12.331,20		13.834,10		13.834,10		1.502,90
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	77,00	77,00	77,00	77,00	77,00	77,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	38.790,13	13.439,85	38.790,13	13.439,85	38.790,13	13.439,85	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.854,06		1.375,00		1.375,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	51.198,33	13.516,85	55.555,29	13.516,85	54.076,23	13.516,85	2.877,90
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	51.198,33	13.516,85	55.555,29	13.516,85	54.076,23	13.516,85	2.877,90
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	51.198,33	13.516,85	55.555,29	13.516,85	54.076,23	13.516,85	2.877,90
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	51.198,33	13.516,85	55.555,29	13.516,85	54.076,23	13.516,85	2.877,90

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
A. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	51.198,33	11.239,08	55.555,29	12.477,09	54.076,23	12.092,53	
	Μείωση φόρου		313,29		313,29		313,29	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		10.925,79		12.163,80		11.779,24	853,45
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	13.516,85	2.973,71	13.516,85	2.973,71	13.516,85	2.973,71	0,00
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		873,71		873,71		873,71	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	12.960,00	208,80	14.542,00	232,53	14.542,00	232,53	23,73
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			12.008,30		13.270,04		12.885,48	877,18
Γ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1. Φορος που παρακρατήθηκε								
1(β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
1(δ) Μισθωτές υπηρεσίες		2.316,45		2.316,45		2.316,45		
2. Φορος που προκαταβλήθηκε								
2α. Το προηγούμενο οικονομικό έτος		1.809,75	4.126,20	1.809,75	4.126,20	1.809,75	4.126,20	0,00
Υπόλοιπο φόρου			7.882,10		9.143,84		8.759,28	877,18
ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			2.354,05		2.354,05		2.354,05	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			28,80		28,80		28,80	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			5,76		5,76		5,76	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			2.560,24		2.560,24		2.560,24	0,00
6. Πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του ν.4509/2017			0,00		853,82		644,82	644,82
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			3,08		3,08		3,08	0,00
10. Εισφορά αλληλεγγύης			1.803,04		2.269,48		1.889,38	86,34
11. Τέλος επιτηδεύματος								0,00
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης								0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			14.637,07		17.219,07		16.245,41	1.608,34
Ποσό άρθρου 74 § 3 ν.2238/1994								0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			14.637,07		17.219,07		16.245,41	1.608,34

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α) ΑΡΘΡΑ 1 & 2 Ν. 2523/1997	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	(Δ) = (Β) + (Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	877,18 X 120% = 1.052,62€	877,18 X 10% = 87,72€	87μήνες X 0,73% = 63,51% 877,18 X 63,51% = 557,10€	87,72€+ 557,10€= 644,82€	644,82€

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ 2-1
Εισόδημα από ακίνητα	12.331,20€	13.834,10€	13.834,10€	1.502,90€
Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	77,00€	77,00€	77,00€	0,00€
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	38.790,13€	38.790,13€	38.790,13€	0,00€
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00€	2.854,06€	1.375,00€	1.375,00€
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	4.392,58€	4.392,58€	4.392,58€	0,00€
Φορ. Αυτ. Φορ. Ποσών	852,16€	852,16€	852,16€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	56.443,07€	60.800,03€	59.320,97€	2.877,90€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	56.443,07€	60.800,03€	59.320,97€	2.877,90€
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.882,00€	7.882,00€	7.882,00€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	56.443,07€	60.800,03€	59.320,97€	2.877,90€
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	3%	3%	3%	
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	1.693,29€	1.824,00€	1.779,63€	86,34€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΟΥ	445,48€	445,48€	445,48€	0,00€

ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ				
(Μείον) ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	335,73€	-	335,73€	0,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	1.803,04€	2.269,48€	1.889,38€	86,34€

3. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης / 17-7-2020) Φορ. έτος 2015

Υπολογισμός προσαύξησης περιουσίας

Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	27.906,50€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	6.906,50€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	21.000,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [21.000,00/2]	10.500,00€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

	1		2				Διαφορά 2-1
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	13.480,50		14.848,50		14.848,50		1.368,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	198,21	3.858,19	198,21	3.858,19	198,21	3.858,19	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 ν.4172/13			13.953,25		10.500,00		10.500,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	21.611,46	13.142,89	21.611,46	13.142,89	21.611,46	13.142,89	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	35.290,17	17.001,08	50.611,42	17.001,08	47.158,17	17.001,08	11.868,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	35.290,17	17.001,08	50.611,42	17.001,08	47.158,17	17.001,08	11.868,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	35.290,17	17.001,08	50.611,42	17.001,08	47.158,17	17.001,08	11.868,00

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

	1				2		
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά 2-1
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο εισόδημα	35.290,17	17.001,08	50.611,42	17.001,08	47.158,17	17.001,08	11.868,00
Φόρος κλίμακας	6.592,82	3.470,17	11.648,83	3.470,17	10.509,26	3.470,17	3.916,44
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.038,85	2.100,00	2.038,85	2.100,00	2.038,85	2.100,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	4.553,97	1.370,17	9.609,98	1.370,17	8.470,41	1.370,17	3.916,44
B. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	29,70	578,73	29,70	578,73	29,70	578,73	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	2.721,19	791,46	2.721,19	791,46	2.721,19	791,46	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	1.803,08	-0,02	6.859,09	-0,02	5.719,52	-0,02	3.916,44
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	28,80		28,80		28,80		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	5,76		5,76		5,76		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	1.837,64	-0,02	6.893,65	-0,02	5.754,08	-0,02	3.916,44
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			2.528,01		1.958,22		1.958,22
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	568,07	119,01	2.038,31	119,01	1.900,18	119,01	1.332,11
Τέλος επιτηδεύματος							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	2.405,71	118,99	11.459,97	118,99	9.612,48	118,99	7.206,77
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	2.524,70		11.578,96		9.731,47		7.206,77
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.524,70		11.578,96		9.731,47		7.206,77

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	3.916,44				3.916,44
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	1.958,22				1.958,22
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	86%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	1.958,22				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	3.916,44				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ 2-1
Εισόδημα από ακίνητα	13.480,50€	14.848,50€	14.848,50€	1.368,00€
Εισόδημα από μερίσματα-τόκους- δικαιώματα	198,21€	198,21€	198,21€	0,00€
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	21.611,46€	21.611,46€	21.611,46€	0,00€
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00€	13.953,25€	10.500,00€	10.500,00€
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	7.579,21€	7.579,21€	7.579,21€	0,00€
Φορ. Αυτ. Φορ. Ποσών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	42.869,38€	58.190,63€	54.737,38€	11.868,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	42.869,38€	58.190,63€	54.737,38€	11.868,00€

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.900,00€	12.900,00€	12.900,00€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	42.869,38€	58.190,63€	54.737,38€	11.868,00€
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	2%	4%	4%	
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	857,39€	2.327,63€	2.189,50€	1.332,11€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	119,01€	119,01€	119,01€	0,00€
(Μείον) ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	289,32€	289,32€	289,32€	0,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	687,08€	2.157,32€	2.019,19€	1.332,11€

4. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 17-7-2020) Φορ. έτος 2016

Υπολογισμός προσαύξησης περιουσίας

Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	16.639,44€
(Μείον) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	13.639,44€
Συνολική Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	3.000,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ. επιμεριζόμενη στον προσφεύγοντα [3.000,00/2]	1.500,00€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία

1		2				Διαφορά 2-1
Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		
Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
12.141.00		17.527.50		17.527.50		5.386.50

Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	4.180,04	2.277,36	4.180,04	2.277,36	4.180,04	2.277,36	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 ν.4172/13			8.319,72		1.500,00		1.500,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	22.033,71	12.482,34	22.033,71	12.482,34	22.033,71	12.482,34	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	38.354,75	14.759,70	52.060,97	14.759,70	45.241,25	14.759,70	6.886,50
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	38.354,75	14.759,70	52.060,97	14.759,70	45.241,25	14.759,70	6.886,50
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	38.354,75	14.759,70	52.060,97	14.759,70	45.241,25	14.759,70	6.886,50

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

	1				2		
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά 2-1
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο εισόδημα	38.354,75	14.759,70	52.060,97	14.759,70	45.241,25	14.759,70	6.886,50
Φόρος κλίμακας	7.466,14	3.087,71	12.096,93	3.087,71	9.846,42	3.087,71	2.380,28
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.929,66	1.950,00	1.929,66	1.950,00	1.929,66	1.950,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	5.536,48	1.137,71	10.167,27	1.137,71	7.916,76	1.137,71	2.380,28
Β. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	619,74	341,74	619,74	341,74	619,74	341,74	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	2.879,19	787,24	2.879,19	787,24	2.879,19	787,24	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	2.037,55	8,73	6.668,34	8,73	4.417,83	8,73	2.380,28
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	28,80		28,80		28,80		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	5,76		5,76		5,76		0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	2.072,11	8,73	6.702,90	8,73	4.452,39	8,73	2.380,28
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			2.315,40		595,07		595,07
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	980,00	60,71	1.991,51	60,71	1.480,03	60,71	500,03
Τέλος επιπιδεύματος							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	3.052,11	69,44	11.009,81	69,44	6.527,49	69,44	3.475,38
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	3.121,55		11.079,25		6.596,93		3.475,38
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.121,55		11.079,25		6.596,93		3.475,38

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	2.380,28				2.380,28
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ^{1"}					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	595,07				595,07
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	43%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	25%				
Πρόστιμο άρθρου 58	595,07				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	30%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	714,08				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ 2-1
Εισόδημα από ακίνητα	12.141,00€	17.527,50€	17.527,50€	5.386,50€
Εισόδημα από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα	4.180,04€	4.180,04€	4.180,04€	0,00€
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	22.033,71€	22.033,71€	22.033,71€	0,00€
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00€	8.319,72€	1.500,00€	1.500,00€
Αυτοτελή Φορολ. Ποσά	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Φορ. Αυτ. Φορ. Ποσών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	38.354,75€	52.060,97€	45.241,25€	6.886,50€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	38.354,75€	52.060,97€	45.241,25€	6.886,50€
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	38.354,75€	52.060,97€	45.241,25€	6.886,50€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	1.219,06€	2.230,57€	1.719,09€	500,03€
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	60,71€	60,71€	60,71€	0,00€
(Μείον) ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	239,06€	239,06€	239,06€	0,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	1.040,71€	2.052,22€	1.540,74€	500,03€

5. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 17-7-2020) Φορ. έτος 2017

Διαφορά φόρου	171,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	17,10€
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	74,10€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	262,20€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.