



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14.06.21

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1838**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. A.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), A.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και A.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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07.01.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., θέση ....., ΤΚ: ..... κατά των

α) υπ' αριθμ. .... /20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ

β) υπ' αριθμ. .... /20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και

γ) υπ' αριθμ. .... /20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

#### 4. Τις

α) υπ' αριθμ. .... /20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ

β) υπ' αριθμ. .... /20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και

γ) υπ' αριθμ. .... /20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙΣ2021 ΕΜΠ /26-02-21 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή του προσφεύγοντος με το οποίο προσκόμισε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικά στοιχεία που δεν συμπεριελήφθησαν στο φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

Επί της από 07-01-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .... /20 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος

φορολογικών ετών 2014 έως και 2016 και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 24/11/20 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται:

α) Η με αρ. ....../20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 3.045,44 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.522,72 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ποσού 27,29 € πλέον εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου ακινήτων ποσού 5,48 €, πλέον πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 57 ΚΦΔ ποσού 13,70 €, πλέον πρόστιμο εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου ακινήτων ποσού 2,74 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 447,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.065,01 €.

β) Η με αρ. ....../20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 4.024,94 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.012,47 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 447,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.478,08 €.

γ) Η με αρ. ....../20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 3.769,66 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.884,83 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 1.441,28 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.095,77 €.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 24.11.21 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....

Η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τη με αριθμό ....../20 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων. Στην συνέχεια η Φορολογική Αρχή μετά το τέλος του ελέγχου εξέδωσε το με αριθμό ....../20 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τις με αριθμό ....../...../20, ....../...../20 και ....../...../20 πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό ....../20 απαντητικό της υπόμνημα.

Ο έλεγχος αποδέχθηκε μέρος των ισχυρισμών του προσφεύγοντος και προσδιόρισε για το φορολογικό έτος 2014 συνολικό ποσό καταθέσεων 10.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 συνολικό ποσό καταθέσεων 20.126,00€ και για το φορολογικό έτος 2016 συνολικό ποσό καταθέσεων 3.900,00€ που δεν αιτιολογήθηκε κατά τον έλεγχο. Κατόπιν των ανωτέρω,

κατανεμήθηκαν ισομερώς τα ποσά που δεν αιτιολογήθηκαν στους συνδικαιούχους κάθε λογαριασμού και προσδιορίσθηκε συνολική αποκρυβείσα ύλη αγνώστου πηγής για τον προσφεύγοντα ποσού 5.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014, 10.063,00 € για το φορολογικό έτος 2015 και 1.950,00 για το φορολογικό έτος 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι τα χρηματικά ποσά που ανευρέθησαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς (καταθέσεις -πιστώσεις) σύμφωνα με τον έλεγχο τεκμαίρονται ως εισοδήματα του, που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, πλην όμως τα αποτελέσματα του ελέγχου, δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα διότι ως φυσικό πρόσωπο κάθε προσωπική του δαπάνη, κατάθεση και χρηματική κίνηση που εξυπηρετεί την οικογένειά του πραγματοποιείται μέσω τραπεζικών λογαριασμών του και ως εκ τούτου προδήλως δεν αποτελεί εισόδημα.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙΣ2021 ΕΜΠ /26-02-21 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή στο οποίο ανέφερε ότι ως κάτοχος εκ κληρονομιάς αμπελιού εκτάσεως 15 στρεμμάτων εκμίσθωνε αυτό αντί 1.500,00 € ετησίως. Τα χρήματα κατετίθεντο στο λογαριασμό του προσφεύγοντα από το ..... για την πληρωμή της ετήσιας σοδειάς του αμπελιού η οποία παραδίδονταν από τον μισθωτή αυτού στον Συνεταιρισμό, αφού πρώτα ο προσφεύγων παρακρατούσε το ετήσιο τίμημα των 1.500,00 € και τα υπόλοιπα επέστρεφε στον μισθωτή με έγγραφες τραπεζικές καταθέσεις. Επί πλέον ο προσφεύγων στο ίδιο συμπληρωματικό υπόμνημα αναφέρει ότι συνήψε τα άτυπα δάνεια με συγγενικά του πρόσωπα και ειδικότερα δανείστηκε από τον αδελφό του ..... ποσό 20.000,00 € σε δύο ισόποσες δόσεις των 10.000,00 €.

Οι πιστώσεις που θεωρήθηκαν ως μη αιτιολογημένες από τον έλεγχο και συνυπολογίσθηκαν στις προσβαλλόμενες πράξεις ανά φορολογικό έτος είναι οι παρακάτω:

| α/α                  | Ημ/νία     | Τράπεζα | IBAN           | Αιτιολογία                              | Ποσό (€)      | Καταλογ. (€) |
|----------------------|------------|---------|----------------|-----------------------------------------|---------------|--------------|
| Φορολογικό έτος 2014 |            |         |                |                                         |               |              |
| 68                   | 29/10/2014 | .....   | .....<br>..... | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>..... | 10.000,0<br>0 | 5.000,00     |
| Φορολογικό έτος 2015 |            |         |                |                                         |               |              |

|                                                  |            |       |       |                                           |               |                 |
|--------------------------------------------------|------------|-------|-------|-------------------------------------------|---------------|-----------------|
| 79                                               | 12/1/2015  | ..... | ..... | ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ<br>.....<br>.....          | 5.126,00      | 2.563,00        |
| 89                                               | 22/01/2015 | ..... | ..... | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....   | 10.000,0<br>0 | 5.000,00        |
| 12<br>2                                          | 05/6/2015  | ..... | ..... | ΚΤΘ ΜΕΤΡ.<br>.....<br>.....               | 3.000,00      | 1.500,00        |
| 14<br>8                                          | 16/11/2015 | ..... | ..... | ΣΥΜ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ<br>.....                   | 2.000,00      | 1.000,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2015</b><br><br><b>10.063,00</b> |            |       |       |                                           |               |                 |
| <b>Φορολογικό έτος 2016</b>                      |            |       |       |                                           |               |                 |
| 19<br>6                                          | 30/06/16   | ..... | ..... | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ<br>.....   | 1.500,00      | 750,00          |
| 19<br>9                                          | 12/08/16   | ..... | ..... | ΣΥΜΨΗΦ.<br>ΕΓΓΡΑΦΗ .....<br>..... & ..... | 2.400,00      | 1.200,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2016</b>                         |            |       |       |                                           |               | <b>1.950,00</b> |

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **2 § 4** της ΠΟΛ. **1050/17.02.2014 (ΦΕΚ Β' 478/26-02-2014)** ορίζεται ότι: Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση

των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).

**Επειδή** σύμφωνα με τις Αποφάσεις 2828/2015, 2829/2015 και 2885/2015 του Δ.ΕΦ. Αθηνών ορίζεται ότι πρέπει να γίνει ισομερής καταμερισμός των συνδικαιούχων του τραπεζικού λογαριασμού, καθώς ο κάθε δικαιούχος αυτού μπορεί να αναλάβει ολόκληρο ή μέρος τού ποσού του λογαριασμού και είναι αδιάφορο σε ποιόν από τους δικαιούχους ανήκαν τα χρηματικά ποσά του λογαριασμού.

**Επειδή**, με το άρθρο 7 «Φορολογητέο Εισόδημα» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.
2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
  - α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις
  - β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα
  - γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
  - δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο **72 § 22** του **Ν.4172/2013** (Νέος Κ.Φ.Ε.), η οποία προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ.11 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013, ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

**Επειδή** οι διατάξεις του άρθρου **73** του **Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α'170/26-7-2013)** του ανωτέρω νόμου ορίζουν ότι ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις ».

**Επειδή**, με το άρθρο **21 § 4** «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ.1175/16-11-2017** «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

...

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οδηγίες της **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/ 5-11-2015** «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας»:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

.....

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. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

...

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 αν 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.

Εξάλλου, ναι μεν, σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 5638/1932, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ν.δ. της 17.7/13.8.1923 και με τα άρθρα 411, 489, 490, 491 και 493 του Αστικού Κώδικα), καθένας από τους συνδικαιούχους του λογαριασμού δικαιούται να απαιτήσει από την τράπεζα και να αναλάβει το σύνολο του χρηματικού ποσού που αντιστοιχεί στο ενεργητικό (υπόλοιπο) του λογαριασμού (βλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014 κ.ά.), αλλά (α) το ανωτέρω στοιχείο αφορά μόνον στην ενοχική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού και της τράπεζας και δεν ασκεί επιρροή στην εξέταση του (διοικητικής φύσης) ζητήματος εάν ορισμένο ποσό που πιστώθηκε στο λογαριασμό αυτό ή/και το οποίο μεταφέρθηκε από το λογαριασμό αυτό σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό αποτελεί (μη δηλωθέν στη φορολογική αρχή) εισόδημα συνδικαιούχου του και (β) πέραν τούτου, κατά το ιδιωτικό δίκαιο, καθένας από τους λοιπούς συνδικαιούχους έχει έναντι του αναλαβόντος απαίτηση να του αποδοθεί το ποσό το οποίο τυχόν δικαιούται βάσει της εσωτερικής σχέσης που τους συνδέει (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, 1691/2014, 1001/2012 κ.ά.), η οποία μπορεί να συνίσταται, ιδίως, σε σύμβαση δωρεάς, δανείου, εταιρείας ή εντολής, δυνάμει της οποίας ο εντολέας αναθέτει στον εντολοδόχο - συνδικαιούχο του λογαριασμού να προβαίνει σε ορισμένες ενέργειες σχετικά με την κίνηση του λογαριασμού, προς διευκόλυνση του εντολέα, που είναι ο αληθής δικαιούχος του ποσού του ενεργητικού του λογαριασμού (πρβλ. ΑΠ 1001/2012). Εάν δεν προκύπτει (αφενός, με βάση τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού, σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που αυτοί επικαλούνται, και, αφετέρου, βάσει των μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης που λαμβάνει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την δέουσα, ενόψει των συνθηκών, επιμέλεια, προκειμένου να διαπιστώσει ποιος είναι ο αληθής δικαιούχος των επίμαχων ποσών, ενόψει και της πηγής ή αιτίας πίστωσής τους στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό) κάποια ιδιαίτερη εσωτερική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων ή/και το μερίδιο που δικαιούται ο καθένας τους, βάσει της μεταξύ τους σχέσης, -εφαρμόζεται το τεκμήριο που θέτει το άρθρου 493 του Αστικού Κώδικα, σύμφωνα με το οποίο οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού έχουν δικαίωμα σε ίσα μέρη

στο ενεργητικό του (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014, ΑΠ 1001/2012, ΑΠ 380/2006 κ.ά.). ...

Συναφώς, σημειώνεται ότι τα φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με στενή συγγένεια (εξ αίματος ή εξ αγχιστείας) ναι μεν έχουν, βάσει των κανόνων των ιδιωτικού δικαίου, το δικαίωμα να προβαίνουν σε οικονομικές πράξεις ή/και να συνάπτουν οικονομικές σχέσεις τέτοιες που να αντανakλούν τη μεταξύ τους στοργή και εμπιστοσύνη και τη συναφή βούλησή τους για οικονομική αλληλοβοήθεια ή/και συνδιαχείριση (στοιχείων) της περιουσίας τους, αλλά, πάντως, η ανωτέρω δυνατότητα δεν αναιρεί την ιδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά ως αυτοτελούς υποκειμένου (υποχρεώσεων) του φορολογικού δικαίου (πρβλ. ΣτΕ 330/2018 επταμ., σχετικά με τους j συζύγους). Επομένως, η τυχόν οικονομική αλληλοβοήθεια μεταξύ συγγενικών προσώπων ή/και η συνδιαχείριση της περιουσίας τους, μέσω της διατήρησης κοινών τραπεζικών λογαριασμών και διενέργειας εντολών πιστώσεων και χρεώσεων σε αυτούς ή/και της μεταφοράς ποσών από (ατομικούς ή κοινούς) τραπεζικούς λογαριασμούς τους σε άλλους (ατομικούς ή κοινούς) λογαριασμούς τους δεν απαλλάσσει τα πρόσωπα αυτά από το βάρος να παράσχουν στη φορολογική Διοίκηση (στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου ή στο στάδιο της προηγούμενης ακρόασης και, στη συνέχεια, της προβλεπόμενης στον ΚΦΔ ενδικοφανούς διαδικασίας) εύλογες και αρκούντως τεκμηριωμένες, ενόψει των συνθηκών, εξηγήσεις για τις σχετικές οικονομικές πράξεις και σχέσεις τους και την (ατομική) περιουσιακή κατάσταση ενός εκάστου εξ αυτών που προκύπτει από τις κινήσεις των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, που αφορούν σημαντικά χρηματικά ποσά, προκειμένου να ερευνηθεί από τη Διοίκηση (και, περαιτέρω, σε περίπτωση ένδικης διαφοράς, από το Διοικητικό Δικαστήριο) η τυχόν γένεση φορολογικών υποχρεώσεων (βάσει της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος ή/και άλλων φορολογιών) σε βάρος τινός εκ των εν λόγω προσώπων και να προσδιορισθεί ο χρόνος γένεσης και το ύψος της αντίστοιχης φορολογικής υποχρέωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του **ΣτΕ 1895/2018**: «Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών. Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της

επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. (ΣτΕ 886/2016, 7μελής).»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του **ΣτΕ 886/2016**: «Ως εκ τούτου ορθώς κατ' αρχήν η φορολογική αρχή θεώρησε τις καταθέσεις του προσφεύγοντος ως εισόδημα από παροχή υπηρεσιών, εφ' όσον υπερέβαιναν τα δηλωθέντα εισοδήματά του, χωρίς να απαιτείται η εξειδίκευση των υπηρεσιών αυτών δια της αναφοράς των ως άνω στοιχείων που επικαλείται ο προσφεύγων, καθ' όσον ο προσφεύγων έχει το βάρος αποδείξεως της πραγματικής πηγής ή αιτίας προελεύσεώς τους.»

**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. 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 οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας

καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

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.λπ. 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.λπ., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής. 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 τις διατάξεις του άρθρου 34 § 2 περ. ε' «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/13 ορίζεται ότι: «δ) *Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.*».

**Επειδή**, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 19 «Διαφορά εισοδήματος και Υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/13 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, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.*».

**Επειδή**, αναφορικά με την κατάθεση με α/α 68 που πραγματοποιήθηκε την 29.10.14 στο λογαριασμό με IBAN ..... της ..... ποσού 10.000,00 € με καταθέτη τον ..... ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το συμπληρωματικό υπόμνημά του ότι πρόκειται για χρήματα που δανείσθηκε από τον αδελφό του για κάλυψη οικογενειακών του αναγκών, τα οποία έως την χρόνο του ελέγχου δεν επέστρεψε ακόμη.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ως δανειζόμενος, δεν δήλωσε, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει στον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με την

ένδειξη «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 το ποσό των 10.000,00 €.

**Επειδή** ο καταθέτης στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ..... δεν δήλωσε στον Κωδικό 725 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 το ποσό των 10.000,00 € προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

**Επειδή** από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λπ) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος.

**Επειδή**, αναφορικά με την κατάθεση με α/α 79 που πραγματοποιήθηκε την 12.01.15 στο λογαριασμό με IBAN ..... της ..... ποσού 5.126,00€ με καταθέτη τον ..... ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το υπ' αριθ' πρωτ. ....../20 υπόμνημά του ότι πρόκειται για χρήματα που δανείσθηκε από τον καταθέτη, ως επιστήθιο οικογενειακό του φίλο του, για κάλυψη οικογενειακών του αναγκών, τα οποία επέστρεψε τμηματικά χωρίς να προσδιορίζει τον ακριβή χρόνο επιστροφής αυτών.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ως δανειζόμενος, δεν δήλωσε, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει στον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 το ποσό των 5.126,00 €.

**Επειδή** ο καταθέτης στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ..... δεν δήλωσε στον Κωδικό 725 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 το ποσό των 10.000,00 € προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

**Επειδή** από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λπ.) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος.

**Επειδή**, αναφορικά με την κατάθεση με α/α 89 που πραγματοποιήθηκε την 22.01.15 στο λογαριασμό με IBAN ..... της ..... ποσού 10.000,00€ με καταθέτη τον ..... ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το συμπληρωματικό υπόμνημά του ότι πρόκειται για χρήματα που δανείσθηκε από τον αδελφό του για κάλυψη οικογενειακών του αναγκών, τα οποία έως την χρόνο του ελέγχου δεν επέστρεψε ακόμη.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ως δανειζόμενος, δεν δήλωσε, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει στον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 10.000,00 €.

**Επειδή** ο καταθέτης στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ..... δεν δήλωσε στον Κωδικό 725 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 10.000,00 € προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

**Επειδή** από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λπ.) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος.

**Επειδή**, αναφορικά με την κατάθεση με α/α 122 που πραγματοποιήθηκε την 05.06.15 στο λογαριασμό με IBAN ..... της ..... ποσού 3.000,00€ με καταθέτη τον ..... ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το υπ' αριθ' πρωτ. ....../20 υπόμνημά του ότι πρόκειται για χρήματα που δανείσθηκε από τον αδελφό

του για κάλυψη οικογενειακών του αναγκών, τα οποία επέστρεψε τμηματικά χωρίς να προσδιορίζει τον ακριβή χρόνο επιστροφής αυτών.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ως δανειζόμενος, δεν δήλωσε, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει στον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 3.000,00 €.

**Επειδή** ο καταθέτης στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ..... δεν δήλωσε στον Κωδικό 725 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 3.000,00 € προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

**Επειδή** από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λπ) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος.

**Επειδή**, αναφορικά με την κατάθεση με α/α 148 που πραγματοποιήθηκε την 16.11.15 στο λογαριασμό με IBAN ..... της ..... ποσού 2.000,00 € με καταθέτη τον ..... ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το υπ' αριθ' πρωτ. ....../20 υπόμνημά του ότι πρόκειται για χρήματα που δανείσθηκε από τον θείο του για κάλυψη οικογενειακών του αναγκών, τα οποία επέστρεψε τμηματικά χωρίς να προσδιορίζει τον ακριβή χρόνο επιστροφής αυτών.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ως δανειζόμενος, δεν δήλωσε, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει στον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 2.000,00 €.

**Επειδή** ο καταθέτης στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ..... δεν δήλωσε στον Κωδικό 725 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών

χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 2.000,00 € προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

**Επειδή** από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λπ) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος.

**Επειδή**, αναφορικά με την κατάθεση με α/α 196 που πραγματοποιήθηκε την 30.06.16 στο λογαριασμό με IBAN ..... της ..... ποσού 1.500,00 € με καταθέτη τον ..... ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το υπ' αριθ' πρωτ. .... /20 υπόμνημά του ότι πρόκειται για χρήματα που δανείσθηκε από τον αδελφό του για κάλυψη οικογενειακών του αναγκών, τα οποία επέστρεψε τμηματικά χωρίς να προσδιορίζει τον ακριβή χρόνο επιστροφής αυτών.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ως δανειζόμενος, δεν δήλωσε, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει στον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 1.500,00 €.

**Επειδή** ο καταθέτης στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ..... δεν δήλωσε στον Κωδικό 725 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 1.500,00€ προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

**Επειδή** από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λπ) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος.

**Επειδή**, αναφορικά με την κατάθεση με α/α 199 που πραγματοποιήθηκε την 12.08.16 στο λογαριασμό με IBAN ..... της ..... ποσού 2.400,00€ με καταθέτη την ..... ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το υπ' αριθ' πρωτ. .... /20 υπόμνημά του ότι πρόκειται για χρήματα που δανείσθηκε από τον ξάδελφό του ..... δια χειρός ..... για κάλυψη οικογενειακών του αναγκών, τα οποία επέστρεψε τμηματικά χωρίς να προσδιορίζει τον ακριβή χρόνο επιστροφής αυτών.

**Επειδή** ο προσφεύγων, ως δανειζόμενος, δεν δήλωσε, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 32 του ν.4172/2013 να δηλώσει στον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 2.400,00 €.

**Επειδή** ο καταθέτης στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ..... δεν δήλωσε στον Κωδικό 725 του εντύπου Ε1 με την ένδειξη «προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που καταβάλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων,..... δάνεια, δωρεές κλπ» της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 το ποσό των 2.400,00 € προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

**Επειδή** από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λπ) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24.11.20 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό ..... /07.01.21 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ..... και την επικύρωση των:

α) υπ' αριθμ. ....../20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ

β) υπ' αριθμ. ....../20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και

γ) υπ' αριθμ. ....../20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2014 (πράξη ...../20)

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Διαφορά κυρίου φόρου               | 3.045,44 € |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.          | 1.522,72€  |
| Διαφορά ειδ. Εισφοράς αλληλεγγύης  | 447,54 €   |
| Τέλη χαρτοσήμου ακινήτων           | 27,39 €    |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου ακινήτων            | 5,48 €     |
| Πρόστιμο Τελών χαρτοσήμου ακινήτων | 13,70 €    |
| Πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου ακινήτων   | 2,74 €     |
| Συνολικό ποσό                      | 5.065,01 € |

Φορολογικό έτος 2015 (πράξη ...../20)

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Διαφορά κυρίου φόρου              | 4.024,94 € |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.         | 2.012,47 € |
| Διαφορά ειδ. Εισφοράς αλληλεγγύης | 1.440,64 € |
| Συνολικό ποσό                     | 7.478,08 € |

Φορολογικό έτος 2016 (πράξη ...../20)

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Διαφορά κυρίου φόρου              | 3.769,66 € |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.         | 1.884,83 € |
| Διαφορά ειδ. Εισφοράς αλληλεγγύης | 1.441,28 € |
| Συνολικό ποσό                     | 7.095,77 € |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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