



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 27.09.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2743

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 05.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, **2)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα {σύμφωνα με τις Α.1273/2020 και Ε.2021/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ}, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 7.674,87 €, πλέον 3.837,44 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 687,16 €, και συνολικά 12.199,47 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό τελών χαρτοσήμου 587,53 €, πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου 117,51 €, καθώς και (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο) 293,77 επί χαρτοσήμου και 58,76 επί ΟΓΑ Χαρτοσήμου, και συνολικά 1.057,57 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, διαπιστώθηκε βάσει της από 22.10.2020 α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και β) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2014, η οποία α) θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13, β) πιστώσεις συνολικού ύψους 58.753,49 € για τις οποίες επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ χαρ. 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ..

Η ως άνω εντολή ελέγχου, εκδόθηκε, συνεπεία του με αρ. πρωτ./2018 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' Αθηνών, με το οποίο διαβιβάστηκε έγγραφο και σε ψηφιακή μορφή CD της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας με αρ. πρωτ. προς Εισαγγελία Πρωτοδικών, με θέμα «Υποβολή προανακριτικού υλικού».

Ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε για εισοδήματα που αποκτήθηκαν για το φορολογικό έτος 2014-2016, με βάση τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Υ.Ο. 4105/2015).

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

Φορολογικό έτος	Αξία υποκείμενη σε τέλος χαρτοσήμου	Ποσό από άγνωστη αιτία/αδικαιολόγητη προέλευση
2014	58.753,49	23.257,21
2015	46.522,13	4.419,97
2016	46.117,53	21.095,45

Η δε προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2014, αναλύεται, ως κάτωθι:

	A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση	Αριθμός Δικαιούχων	Ποσό καταλογισμού
1	867	2782 1	.....	.....	13/1/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	1.000,00	4	250
2	872	2783 2	.....	.....	15/1/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	600	4	150
3	890	2793 5	.....	.....	20/1/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληση σε λογαριασμό	.....	9.576,00	4	2.394,00
4	898	2796 1	.....	.....	23/1/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληση σε λογαριασμό	.....	211,19	4	52,8
5	908	2799 1	.....	.....	27/1/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	.....	189,25	4	47,31
6	911	2801 1	.....	.....	28/1/2014 18:40	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	.....	300	1	300

7	926	2807 7	..... ..... .....	..... ..... .....	30/1/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	144	4	36
8	949	2817 2	..... ..... .....	..... ..... .....	3/2/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... ..... .....	120	4	30
9	950	2819 5	..... ..... .....	..... ..... .....	7/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	330	4	82,5
10	951	2819 6	..... ..... .....	..... ..... .....	7/2/2014 0:00	ABDT CLEAR	..... ..... ..... .....	4.094,41	1	4.094,41
11	953	2820 1	..... ..... .....	..... ..... .....	10/2/2014 0:00	Μεταφορά λογαριασμο ύ από / σε	..... ..... ..... .....	365,05	2	182,53
12	963	2822 8	..... ..... .....	..... ..... .....	13/2/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	200	4	50
13	972	2827 5	..... ..... .....	..... ..... .....	20/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	866,6	4	216,65
14	973	2827 6	..... ..... .....	..... ..... .....	20/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.569,00	4	392,25
15	974	2828 0	..... ..... .....	..... ..... .....	21/2/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... ..... .....	344	4	86
16	976	2830 7	..... ..... .....	..... ..... .....	24/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	111	4	27,75
17	997	2842 2	..... ..... .....	..... ..... .....	28/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	35	4	8,75
18	998	2844 1	..... ..... .....	..... ..... .....	28/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	400	4	100
19	1003	2844 9	..... ..... .....	..... ..... .....	28/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.150,00	4	287,5
20	1011	2848 2	..... ..... .....	..... ..... .....	11/3/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25

21	1016	2851 0	..... ..... .....	..... ..... .....	20/3/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	105	4	26,25
22	1018	2852 2	..... ..... .....	..... ..... .....	24/3/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	341,1	4	85,28
23	1024	2856 6	..... ..... .....	..... ..... .....	31/3/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ..... ..... .....	141,71	4	35,43
24	1030	2858 4	..... ..... .....	..... ..... .....	1/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25
25	1034	2861 5	..... ..... .....	..... ..... .....	11/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	330	2	165
26	1038	2867 1	..... ..... .....	..... ..... .....	29/4/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ..... ..... .....	141,71	4	35,43
27	1043	2868 7	..... ..... .....	..... ..... .....	30/4/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	200	4	50
28	1049	2871 3	..... ..... .....	..... ..... .....	5/5/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	1.900,00	4	475
29	1056	2876 6	..... ..... .....	..... ..... .....	28/5/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	77,29	2	38,65
30	1059	2878 7	..... ..... .....	..... ..... .....	29/5/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... ..... .....	300	4	75
31	1061	2879 0	..... ..... .....	..... ..... .....	29/5/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	400	2	200
32	1063	2880 3	..... ..... .....	..... ..... .....	30/5/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ..... ..... .....	141,71	4	35,43
33	1072	2884 2	..... ..... .....	..... ..... .....	5/6/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... ..... .....	988	4	247
34	1076	2885 2	..... ..... .....	..... ..... .....	11/6/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25

35	1078	2886 5	..... ..... .....	..... ..... .....	20/6/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	50	4	12,5
36	1079	2886 8	..... ..... .....	..... ..... .....	20/6/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	500	4	125
37	1083	2889 5	..... ..... .....	..... ..... .....	25/6/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	2.585,00	4	646,25
38	1084	2889 7	..... ..... .....	..... ..... .....	26/6/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	123,99	2	62
39	1086	2891 2	..... ..... .....	..... ..... .....	27/6/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	190	4	47,5
40	1093	2896 3	..... ..... .....	..... ..... .....	30/6/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	240,93	4	60,23
41	1095	2896 8	..... ..... .....	..... ..... .....	30/6/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	320	4	80
42	1099	2899 0	..... ..... .....	..... ..... .....	1/7/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ..... ..... .....	1.538,70	4	45
43	1101	2899 8	..... ..... .....	..... ..... .....	3/7/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	775	4	193,75
44	1104	2901 2	..... ..... .....	..... ..... .....	11/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25
45	1105	2901 3	..... ..... .....	..... ..... .....	11/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	150	4	37,5
46	1106	2901 5	..... ..... .....	..... ..... .....	11/7/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	750	4	187,5
47	1107	2901 9	..... ..... .....	..... ..... .....	14/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25
48	1108	2902 0	..... ..... .....	..... ..... .....	14/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	175	4	43,75

49	1109	2902 3	..... ..... .....	..... ..... .....	16/7/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	600	4	150
50	1116	2905 4	..... ..... .....	..... ..... .....	25/7/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	450	4	112,5
51	1117	2905 5	..... ..... .....	..... ..... .....	25/7/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	500	4	125
52	1121	2906 3	..... ..... .....	..... ..... .....	28/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	350	4	87,5
53	1122	2906 4	..... ..... .....	..... ..... .....	28/7/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	4.566,00	4	1.141,50
54	1126	2910 7	..... ..... .....	..... ..... .....	29/7/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... ..... .....	1.910,00	4	477,5
55	1127	2911 0	..... ..... .....	..... ..... .....	29/7/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... ..... .....	2.070,00	4	39,3875
56	1130	2912 3	..... ..... .....	..... ..... .....	30/7/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	200	4	50
57	1132	2913 7	..... ..... .....	..... ..... .....	31/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	43	4	10,75
58	1136	2915 0	..... ..... .....	..... ..... .....	31/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	4.453,50	4	1.113,38
59	1137	2915 1	..... ..... .....	..... ..... .....	1/8/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	49	4	12,25
60	1139	2916 2	..... ..... .....	..... ..... .....	5/8/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	100	4	25
61	1142	2917 5	..... ..... .....	..... ..... .....	12/8/2014 18:23	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	300	1	300
62	1144	2918 1	..... ..... .....	..... ..... .....	20/8/2014 18:44	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	300	1	300

63	1145	2918 4	..... ..... .....	..... ..... .....	25/8/2014 13:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	400	1	400
64	1149	2920 1	..... ..... .....	..... ..... .....	27/8/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	944,91	2	257,75
65	1155	2923 5	..... ..... .....	..... ..... .....	1/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25
66	1156	2925 0	..... ..... .....	..... ..... .....	2/9/2014 10:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	200	1	200
67	1157	2925 4	..... ..... .....	..... ..... .....	2/9/2014 18:41	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	300	1	300
68	1158	2925 5	..... ..... .....	..... ..... .....	2/9/2014 13:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ..... ..... .....	400	3	133,33
69	1159	2925 7	..... ..... .....	..... ..... .....	3/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	76,3	2	38,15
70	1160	2926 2	..... ..... .....	..... ..... .....	3/9/2014 9:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	200	1	200
71	1162	2926 6	..... ..... .....	..... ..... .....	4/9/2014 18:41	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	300	1	300
72	1163	2927 1	..... ..... .....	..... ..... .....	9/9/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	200	4	50
73	1164	2927 3	..... ..... .....	..... ..... .....	10/9/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... ..... .....	150	4	37,5
74	1167	2929 0	..... ..... .....	..... ..... .....	16/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	673	4	168,25
75	1171	2930 2	..... ..... .....	..... ..... .....	19/9/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	300	4	75
76	1172	2930 8	..... ..... .....	..... ..... .....	22/9/2014 18:39	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	300	1	300
77	1174	2931 4	..... ..... .....	..... ..... .....	24/9/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ..... ..... .....	322	4	80,5

78	1176	2931 6	..... .....	..... .....	24/9/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	400	4	100
79	1178	2932 3	..... .....	..... .....	26/9/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	200	4	50
80	1180	2935 8	..... .....	..... .....	29/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	747,35	4	186,84
81	1183	2938 2	..... .....	..... .....	6/10/2014 18:28	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	300	1	300
82	1184	2938 3	..... .....	..... .....	6/10/2014 10:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	400	1	400
83	1185	2939 2	..... .....	..... .....	8/10/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	570	4	142,5
84	1187	2940 7	..... .....	..... .....	16/10/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	100	4	25
85	1190	2941 4	..... .....	..... .....	17/10/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	100	4	25
86	1201	2948 9	..... .....	..... .....	31/10/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	3.278,50	2	1.639,25
87	1202	2950 2	..... .....	..... .....	4/11/2014 18:44	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... .....	335	1	335
88	1204	2950 6	..... .....	..... .....	4/11/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	592	4	148
89	1205	2951 3	..... .....	..... .....	7/11/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	400	4	100
90	1207	2951 6	..... .....	..... .....	10/11/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	70	4	17,5
91	1208	2952 6	..... .....	..... .....	13/11/201 4 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	400	4	100
92	1210	2954 1	..... .....	..... .....	21/11/201 4 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	100	2	50

93	1211	2954 3	..... ..... .....	..... ..... .....	21/11/201 4 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	200	4	50
94	1214	2955 6	..... ..... .....	..... ..... .....	26/11/201 4 0:00	Αμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ..... ..... .....	100	4	25
95	1216	2957 2	..... ..... .....	..... ..... .....	27/11/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25
96	1222	2963 5	..... ..... .....	..... ..... .....	11/12/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25
97	1227	2964 9	..... ..... .....	..... ..... .....	16/12/201 4 17:18	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	500	1	500
98	1229	2965 2	..... ..... .....	..... ..... .....	17/12/201 4 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	360	4	90
99	1232	2968 1	..... ..... .....	..... ..... .....	23/12/201 4 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	160	4	40
10 0	1234	2968 8	..... ..... .....	..... ..... .....	24/12/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	100	4	25
10 1	1235	2969 0	..... ..... .....	..... ..... .....	24/12/201 4 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... ..... .....	1.300,00	4	325
10 2	1240	2974 0	..... ..... .....	..... ..... .....	31/12/201 4 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	400	4	100
ΣΥΝ		23.257,24								

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν η από 22.09.2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Τελών χαρτοσήμου, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, και με τη παρούσα προσφυγή, προσβάλλει μόνο τις ως άνω πράξεις μόνο για το φορολογικό έτος 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.τα δικαιολογητικά που προσκομίσαμε για τις εγγραφές με αύξοντες αριθμούς: 911, 951, 1142, 1144, 1145, 1156, 1157, 1158, 1160, 1161, 1172, 1183, 1184, 1202 και 1207,

αφορούν καταθέσεις που πραγματοποίησα με μετρητά σε δανειακούς λογαριασμούς προς εξυπηρέτηση δανειακών μου υποχρεώσεων, στις Τράπεζες, CITY BANK, ΠΕΙΡΑΙΩΣ, EUROBANK ERGASIAS και ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, δηλαδή σε λογαριασμούς που υφίστανται στο όνομα μου προς εξυπηρέτηση αποκλειστικά των δανειακών μου υποχρεώσεων, και τις οποίες πληρωμές σε μετρητά πραγματοποίησα με χρήματα από το ετήσιο οικογενειακό μου εισόδημα και τις οποίες δαπάνες έχω δηλώσει στον Κωδικό 727 (δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου οποιασδήποτε μορφής) όπως προκύπτει από την δήλωση φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014,

2. για τις εγγραφές υπ' αριθ. 972, 973, 1018, 1180, οι αναφερόμενες καταθέσεις, έγιναν από τον , ανεπιό μου, παιδί της αδελφής της συζύγου μου,.....

3. για τις εγγραφές υπ' αριθ. 890, 1003, 1034, 1095, 1136, 1167, 1240,, αν και έχουμε ζητήσει τα καταθετήρια αυτών των καταθέσεων από , αυτά δεν μας έχουν χορηγηθεί,

4. σύμφωνα με τις αποφάσεις του ΣτΕ, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των υπό κρίση τελών χαρτοσήμου καθώς και της αντίστοιχης εισφοράς επ' αυτών, χρήσης 2014, υπόκειται σε πενταετή παραγραφή, η οποία είχε αρχίσει από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου στην οποία γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου και είχε δε συμπληρωθεί, για την επίμαχη χρήση 2014, την 31-12-2019.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

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

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

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

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

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

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

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

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

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

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

6.....

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

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

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

....

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

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

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

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

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή

κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.
6.....”

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 **Β' Τμήμα επταμ. :** «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 972 ποσού 216,65 €, με α/α 973 ποσού 392,25 €, με α/α 1018 ποσού 88,28 € και με α/α 1180 ποσού 186,84 € στον λογαριασμό της, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται, ότι, “ για τις εγγραφές υπ' αριθ. 972, 973, 1018, 1180, οι αναφερόμενες καταθέσεις , έγιναν από τον , ανεπιό μου, παιδί της αδελφής της συζύγου μου, η αδελφή του οποίου, εργάζεται στην εταιρεία, της οποίας είμαι μέτοχος και συνδιαχειριστής,....”

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ούτε την υπαλληλική σχέση του ως άνω προσώπου με την εταιρεία, ούτε ότι οι πληρωμές αυτές αφορούσαν χρήματα της εταιρείας για την εξόφληση οφειλών των πελατών της, οι

ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί στενής συγγενικής σχέσης με τον κ.
δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Ως εκ τούτου οι ως άνω υπό κρίση πιστώσεις αποτελούν αναπαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 890 ποσού 2.394,00 €, με α/α 1003 ποσού 287,50 €, με α/α 1095 ποσού 80,00 €, με α/α 1136 ποσού 1.113,38 €, με α/α 1137 ποσού 168,25 €, με α/α 1240 ποσού 100,00 € στον λογαριασμό της , και με α/α 1034 ποσού 165,00 στον λογαριασμό της , ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται, ότι, “... αν και έχουμε ζητήσει τα καταθετήρια αυτών των καταθέσεων από την , αυτά δεν μας έχουν χορηγηθεί...”

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα απολύτως έγγραφο του πιστωτικού ιδρύματος, αποδεικτικό του εν λόγω ισχυρισμού του, ο ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται.

Ως εκ τούτου οι ως άνω υπό κρίση πιστώσεις αποτελούν αναπαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, για την πίστωση με α/α 951 ποσού 4.094,41 € στον λογαριασμό της CITIBANK, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, “.... αφορά κατάθεση που πραγματοποίησα με μετρητά σε δανειακούς λογαριασμούς προς εξυπηρέτηση δανειακών μου υποχρεώσεων, στις Τράπεζες, CITY BANK,....”

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης και δεν τεκμηριώνεται η αιτία της συγκεκριμένης πίστωσης.

Ως εκ τούτου η ως άνω υπό κρίση πίστωση αποτελεί αναπαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 1156 ποσού 200,00 €, με α/α 1160 ποσού 200,00 €, με α/α 1184 ποσού 400,00 €, στον λογαριασμό της , και με α/α 1207 ποσού 335,00 € στον λογαριασμό της , ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, “.... αφορά κατάθεση που πραγματοποίησα με μετρητά σε δανειακούς λογαριασμούς προς εξυπηρέτηση δανειακών μου υποχρεώσεων, στις Τράπεζες, CITY BANK,....”

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύεται η προέλευση και η αιτία των καταθέσεων καθώς οι υπό κρίση πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από τρίτα πρόσωπα

Ως εκ τούτου οι ως άνω υπό κρίση πιστώσεις αποτελούν αναπαιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, για την πίστωση με α/α 1161 ποσού 125,00 € στον λογαριασμό της, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, “.... αφορά κατάθεση που πραγματοποίησα με μετρητά σε δανειακούς λογαριασμούς προς εξυπηρέτηση δανειακών μου υποχρεώσεων , στις Τράπεζες, CITY BANK,....”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι η αιτιολογία του προσφεύγοντα, έχει γίνει δεκτή από τον φορολογικό έλεγχο, και δεν καταλογίζεται, ως προσαύξηση περιουσίας. Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, τόσο ο προσφεύγων, όσο και η σύζυγός του, δηλώνουν εισοδήματα από κύριες και επικουρικές συντάξεις, ο δε προσφεύγων κατά το υπό κρίση έτος 2014 εμφανίζεται, ως διαχειριστής της

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ./2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντα, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 22.10.2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα ποσά μετρητών κάτω των 500,00 € για τον προσφεύγουσα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2014

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση	Αριθμός Δικαιούχων	Ποσό καταλογισμού
911	2801 1	.....	.....	28/1/2014 18:40	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	300	1	300
1142	2917 5	.....	.....	12/8/2014 18:23	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	300	1	300
1144	2918 1	.....	.....	20/8/2014 18:44	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	300	1	300

1145	2918 4	..... .....	..... .....	25/8/2014 13:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	400	1	400
1157	2925 4	..... .....	..... .....	2/9/2014 18:41	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	300	1	300
1158	2925 5	..... .....	..... .....	2/9/2014 13:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		400	3	133,33
1162	2926 6	..... .....	..... .....	4/9/2014 18:41	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	300	1	300
1172	2930 8	..... .....	..... .....	22/9/2014 18:39	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	300	1	300
1183	2938 2	..... .....	..... .....	6/10/2014 18:28	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	300	1	300
1202	2950 2	..... .....	..... .....	4/11/2014 18:44	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	335	1	335
1227	2964 9	..... .....	..... .....	16/12/201 4 17:18	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ	500	1	500
ΣΥΝ.									3.468,33

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις ι του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	23.257,21
Μείον δεκτές πιστώσεις	3.468,33
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	19.788,88

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα η εισφορά αλληλεγγύης ορίζεται από το άρθρο 43Α του Ν. 4172/2013 όπως αυτό προστέθηκε με την παρ.9 του άρθρου 112 του Ν.4387/2016. Βάσει του προαναφερθέντος άρθρου, η ειδική εισφορά που επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα υπολογίζεται με την παρακάτω κλίμακα:

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.
β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.
γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%)

επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού. ε)

.....

Το δε εισόδημα για το φορολογικό έτος 2014 επί του οποίου επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 39686/2011, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

Τόκοι	0,40
Εισόδημα άρθρ. 21 παρ.4 ν.4172/13	19.788,88
Συντάξεις	11.100,84
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	30.890,12

ΕΙΣΟΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ: $30.890,12 * 2\% = 617,80 \text{ €}$

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι, οι πιστώσεις

στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα από τις εταιρείες με ΑΦΜ και με ΑΦΜ στις οποίες ο προσφεύγων είναι διαχειριστής, χαρακτηρίστηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή ως ταμειακή διευκόλυνση.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. και άρθρου 43 Ν.1041/80 οφείλονται τέλη χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ 20% επί του αναλογούντος χαρτοσήμου τα οποία δεν έχουν καταβληθεί.

Τα συνολικά ποσά ανά μήνα, για τα οποία επιβλήθηκε τέλος χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, είναι τα ακόλουθα:

ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	14.099,43
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	8.406,77
ΜΑΡΤΙΟΣ	7.758,61
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	3.655,55
ΜΑΪΟΣ	4.033,44
ΙΟΥΝΙΟΣ	1.915,96
ΙΟΥΛΙΟΣ	1.146,41
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	1.133,90
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	14.400,49
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	500,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	610,12
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	1.092,81
ΣΥΝΟΛΟ	58.753,49

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

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 4535/64, ορίζουν, ότι:

Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ...

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δηλώσεις χαρτοσήμου, ο φορολογικός έλεγχος, καταλόγισε για τα ως άνω ποσά, χαρτόσημο 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% επί ταμειακών διευκολύνσεων, ως κατωτέρω:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	58.753,49
Χαρτόσημο	587,53
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	117,51
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ χαρτοσήμου ανακρίβειας / μη υποβολής	293,77
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ Ο.Γ.Α χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής	58,76
Σύνολο για καταβολή	1.057,57

Επειδή, ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται, ότι: σύμφωνα με τις αποφάσεις του ΣτΕ, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των υπό κρίση τελών χαρτοσήμου καθώς και της αντίστοιχης εισφοράς επ' αυτών, χρήσης 2014, υπόκειται σε πενταετή παραγραφή, η οποία είχε αρχίσει από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου στην οποία γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου και είχε δε συμπληρωθεί, για την επίμαχη χρήση 2014, την 31-12-2019.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2147/11.09.2020 Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ,

“Κατόπιν έκδοσης της υπ’ αριθ. [433/2020](#) απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας (Τμήμα Β΄) σχετικά με τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει αναλογικά τέλη χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ., δεδομένου ότι από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του νόμου αυτού, διευκρινίζονται τα εξής:

1. Με την ως άνω απόφαση του ΣΤΕ έγινε δεκτό ότι επί αναλογικών τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ δεν μπορούν να εφαρμοστούν οι γενικές διατάξεις περί παραγραφής του Αστικού Κώδικα, όπως η διάταξη του άρθρου 249 Α.Κ., η οποία προβλέπει ότι «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια», καθόσον αφορά αστικές σχέσεις και δικαιώματα και δεν διέπει φορολογικές διαφορές. Επιπλέον, εφόσον δεν προβλέπεται στον [Κ.Ν.Τ.Χ.](#) (Π.Δ. της 28.7.1931) ούτε στον [ν.4169/1961](#) περί εισφοράς υπέρ ΟΓΑ προθεσμία παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή αυτών, κρίθηκε ότι «ισχύει κατ' αρχήν πενταετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του [ν. 4169/1961](#) εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, κατ' ανάλογη εφαρμογή (για τις ένδικες χρήσεις) της διάταξης της [παρ. 1 του άρθρου 84](#) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., [ν. 2238/1994](#), Α 151), και, κατ' εξαίρεση, δεκαετής προθεσμία παραγραφής της εν λόγω αξίωσης, με την αυτή αφετηρία, κατ' ανάλογη εφαρμογή (για τις ένδικες χρήσεις) της [παρ. 4 του ίδιου άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε., εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου αυτής.»....”

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2049/2021 με ΘΕΜΑ: Χρόνος παραγραφής μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. ([ν.4174/2013](#)) του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή αναλογικών τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται.

“Με την απόφαση [ΣΤΕ 433/2020](#) κρίθηκε ο χρόνος παραγραφής των τελών χαρτοσήμου για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ και εκδόθηκε η [Ε.2147/2020](#) διευκρινιστική εγκύκλιος για το θέμα αυτό. Με την ίδια απόφαση του ΣΤΕ κρίθηκε ότι για χρήσεις μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ έχει εφαρμογή το [άρθρο 36](#) του κώδικα αυτού.

Με την παρούσα διευκρινίζονται θέματα παραγραφής για την περίοδο μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ..

1. Από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται, ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ.. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της [παρ. 1 του άρθρου 36](#) του ΚΦΔ ορίζεται ότι, «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» Συνεπώς ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, ορίζεται κατ' αρχήν σε πέντε έτη, υπολογιζόμενα από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τους, ήτοι από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία καταβολής τους.

2. Εξαιρετικά και μόνο για φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της [παρ. 3α του άρθρου 36](#) του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 2 του άρθρου 32](#) του [ν. 4646/2019](#), ήτοι (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην [παράγραφο 1 του άρθρου 36](#) του ΚΦΔ, (β) σε περίπτωση που μετά την

πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν....”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ως ισχύουν κατά το υπό κρίση έτος 2014:

Άρθρο 36. Παραγραφή

“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.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης”.

*****Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν. 4281/2014 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 08/08/2014, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 253 του ιδίου νόμου.

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

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,
β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,
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”.

*****Μετά τη λέξη «υποβάλλει» της περίπτωσης α', τέθηκαν όπως προστέθηκαν οι λέξεις «αρχική ή» και στην περίπτωση γ' διαγράφηκαν οι λέξεις «η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο» και μετά τη λέξη «απόφασης» προστέθηκαν οι λέξεις «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» με την παράγραφο 6 του άρθρου 46 του ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ιδίου νόμου.

“3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.”

*****Η λέξη «φορολογικού» της παραγράφου 3 διαγράφηκε και μετά τη λέξη «έτους», τέθηκαν όπως προστέθηκαν οι λέξεις «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης» με την παράγραφο 7 του άρθρου 46 του ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ιδίου νόμου.

Επειδή, περαιτέρω, η παράγραφος 3 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από **12/12/2019**, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου.

Σύμφωνα με την παράγραφο 27α του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις της περίπτωσης α' της νέας παραγράφου 3 καταλαμβάνουν φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Άρθρο 66.Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής

“27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

β. Οι διατάξεις του άρθρου 37 εφαρμόζονται για φορολογικά πιστοποιητικά που εκδίδονται για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2017 και εξής”.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174.2013, η φορολογική διοίκηση μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Περαιτέρω δε, σε περίπτωση που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η φορολογική διοίκηση μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Έτι περαιτέρω, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για το υπό κρίση έτος, η φορολογική διοίκηση μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός είκοσι ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης, για περιπτώσεις φοροδιαφυγής..

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα κατά το έτος **2014**, διαπιστώθηκε ότι, δεν απέδωσε τέλη χαρτοσήμου με ποσοστό 1% σύμφωνα με τα άρθρα 8 παρ. 1 και 15 παρ. 1α , και εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου βάσει του άρθρου 6 παρ.1 του Ν.Δ 4535/64, για κάθε ταμειακή διευκόλυνση χρηματικού ποσού από τις προαναφερθείσες εταιρείες προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή, το τέλος χαρτοσήμου, που οφείλεται επί ταμειακών διευκολύνσεων, υπολογίζεται στη κάθε ταμειακή ανάληψη ή κατάθεση, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του άρθρου 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ.. Τα δε οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου

δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τους τραπεζικούς του λογαριασμούς πιστώσεις σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 3 του Κ.Ν.Τ.Χ

Επειδή, για την υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων, έπρεπε να υποβάλει δηλώσεις απόδοσης χαρτοσήμου, εντός του ά' δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τους τραπεζικούς του λογαριασμούς πιστώσεις, ήτοι την 15.02.2014, 15.03.2014, 15.04.2014, 15.05.2014, 15.06.2014, 15.07.2014, 15.08.2014, 15.09.2014, 15.10.2014, 15.11.2014, 15.12.2015 και 15.01.2015, για τους αντίστοιχους μήνες από Ιανουάριο του 2014 έως και Δεκέμβριο του 2014.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, εντός της προθεσμίας των πέντε {5} ετών, μόνο για τη μη απόδοση τελών χαρτοσήμου του μηνός Δεκεμβρίου 2014, καθόσον ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής αυτής μέχρι 15.01.2015.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, γίνονται εν μέρει δεκτοί, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 3 του άρθρου 36 ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55 & 66 του ίδιου νόμου, και τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 § 27^α του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), καθώς και με τις Ε. 2147/2020, Ε. 2015/2019, Ε. 2049/2021 εγκυκλίου και την υπ' αρ. 433/2020 απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα άλλο ισχυρισμό ως προς τον καταλογισμό τελών χαρτοσήμου επί ταμειακών διευκολύνσεων, πέραν του ισχυρισμού επί της παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./05.01.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση:

1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, ως προς τη μείωση του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------------------	---------------	---	----------------

	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,40	0,02	0,40	0,02	0,40	0,02
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			23.257,21		19.788,88	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	11.100,84	11.501,76	11.100,84	11.501,76	11.100,84	11.501,76
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.101,24	11.501,78	34.358,45	11.501,78	30.890,12	11.501,78
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.101,24	11.501,78	34.358,45	11.501,78	30.890,12	11.501,78
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.101,24	11.501,78	34.358,45	11.501,78	30.890,12	11.501,78
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.101,24	11.501,78	34.358,45	11.501,78	30.890,12	11.501,78
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	11.101,24	11.501,78	34.358,45	11.501,78	30.890,12	11.501,78

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

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

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	11.101,24	2.442,24	34.358,45	10.117,11	30.890,12	8.972,57	
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		342,24		8.017,11		6.872,57	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	11.501,78	2.530,39	11.501,78	2.530,39	11.501,78	2.530,39	
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		430,39		430,39		430,39	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								

Φόρος που αναλογεί	772,63		8.447,50		7.302,96	6.530,33
Β. Μείον						
1.φορος που παρακρατήθηκε από						
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	0,06		0,06		0,06	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα						
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	876,03		876,03		876,03	
2.φορος που προκαταβλήθηκε						
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος						
β. ειδικών περιπτώσεων	1,55		1,55		1,55	
Υπόλοιπο φόρου	-101,91		7.572,96	0,00	6.428,42	6.530,33
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος						
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			687,16		617,80	617,80
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		3.837,44		3.265,17	3.265,17
Γενικό Σύνολο	548,09		12.747,56		10.961,39	10.413,30
Διαφορά συμψηφισμού	2,08		2,08		2,08	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	546,01	0,00	12.745,48	0,00	10.959,31	10.413,30

2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, ως προς την υποκείμενη αξία σε χαρτόσημο.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω, η υποκείμενη σε αξία χαρτόσημο με βάση την παρούσα διαμορφώνονται ως εξής:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	0,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει ελέγχου	58.753,49
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης	1.092,81

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό τελών χαρτοσήμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά χαρτοσήμου)	0,00	587,53	10,93
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	0,00	117,51	2,19
Πρόστιμο χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης άρθρου 58 ΚΦΔ	0,00	293,77	5,46
Πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης άρθρου 58 ΚΦΔ	0,00	58,75	1,09
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	1.057,55	19,67

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.