



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3839

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του-....., ΑΦΜ, κατοίκου, οδός &, κατά: α) της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2018, γ) της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, δ) της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, ε) της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, στ) της υπ' αριθμ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 17/03/2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2017, δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

β) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.016,03 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 11.508,02 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.395,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **37.919,45 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

γ) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 773,64 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 301,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.075,48 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

δ) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-

31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.424,56 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 475,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.900,16 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

ε) Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χαρτόσημο ποσού 840,00 ευρώ πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 168,00 ευρώ πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου μη υποβολής ποσού 420,00 ευρώ πλέον εισφοράς ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 84,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.512,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

στ) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **3.821,66 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά την ως άνω φορολογική περίοδο δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

Είδος στοιχείου	Αριθμός / Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
Τουλάχιστον 1 ΑΛΠ	2017	1.305,67	169,96	0,50	84,98
Τουλάχιστον 1 ΑΛΠ	2018	57.415,93	7.473,36	0,50	3.736,68
Σύνολο					3.821,66

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 17/03/2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., τελών χαρτοσήμου και προστίμων της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Όπως αναφέρεται στην παραπάνω έκθεση ελέγχου, προσδιορίστηκε το καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις. Συγκεκριμένα το καθαρό φορολογητέο εισόδημα από όλες τις πηγές με τις γενικές φορολογικές διατάξεις προκύπτει ως το μέγιστο μεταξύ: α) του προσδιοριζόμενου εισοδήματος από τις πηγές εισοδήματος βάσει ελέγχου, β) της προσδιοριζόμενης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης ως εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας (άρθρα 30-34 ν.4172/2013) και γ) του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος βάσει δήλωσης. Στην περίπτωση του προσφεύγοντος από τη σύγκριση των παραπάνω, ο προσδιορισμός του εισοδήματος βάσει γενικών διατάξεων για τα ελεγχόμενα έτη, έγινε σύμφωνα με τα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος, όπως αυτά δηλώθηκαν και καθορίστηκαν στην συνέχεια από τον παρόντα έλεγχο. Ωστόσο, ο έλεγχος, διαπίστωσε ότι το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, καθώς για το μεν φορολογικό έτος 2017 έχει προβεί σε ανάλωση ήδη φορολογηθέντος

κεφαλαίου, ενώ για το φορολογικό έτος 2018 έχει φορολογηθεί με βάση την ετήσια αντικειμενική δαπάνη. Συνεπώς σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 υφίσταται σχετική προϋπόθεση για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του κατά το ελεγχόμενο διάστημα 2017-2018 με κάποια έμμεση τεχνική από τις προβλεπόμενες στο άρθρο 27 του ν.4174/2013. Κατόπιν τούτων ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε κρινόμενο έτος, και με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, και συγκεκριμένα με βάσει την **τεχνική Ανάλυσης Ρευστότητας**, όπως ορίστηκε με την υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Από την εφαρμογή της παραπάνω έμμεσης τεχνικής, και αφού λήφθηκαν υπόψη όσα ισχυρίστηκε ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ./2021 απαντητικό υπόμνημά του στο υπ' αριθμ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς Ακρόαση, προέκυψε εκ νέου ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος ως εξής:

	ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΜΕ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ	ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΜΕ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ
Φορολογικά Έτη	2017	2017	2018	2018
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	634.776,78	636.082,45	802.978,30	860.394,23
<u>Μείον Κόστος Πωληθέντων</u>	566.281,40	566.281,40	670.326,04	670.326,04
<u>Μείον Δαπάνες χρήσης</u>	96.082,43	96.082,43	102.788,79	102.788,79
<u>Πλέον διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης</u>	2.645,34	2.645,34	0,00	0,00
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	<u>-24.941,71</u>	<u>-23.636,04</u>	<u>29.863,47</u>	<u>87.279,40</u>
<u>Πλέον Δαπάνες μη εκπιπόμενες</u>	1.241,94	1.241,94	1.671,22	1.671,22
Καθαρό Κέρδος ελέγχου	<u>-23.699,77</u>	<u>-22.394,10</u>	<u>31.534,69</u>	<u>88.950,62</u>
<u>Πλέον εισοδήματα από άλλες πηγές (φορολογητέο)</u>	300,67	300,67	302,94	302,94
<u>Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου</u>	<u>-23.399,10</u>	<u>-22.093,43</u>	<u>31.837,63</u>	<u>89.253,56</u>
Ζημίες προηγούμενων χρήσεων	-	-	<u>-23.399,10</u>	<u>-22.093,43</u>
Τελικό Καθαρό Φορολογητέο εισόδημα ελέγχου	<u>-23.399,10</u>	<u>-22.093,43</u>	<u>8.438,53</u>	<u>67.160,13</u>

Ο έλεγχος συνέκρινε εκ νέου ανά φορολογική περίοδο τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος (α. με τις γενικές διατάξεις και β. με την τεχνική των αναλογιών) και σαν

τελικό φορολογητέο εισόδημα έλαβε το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο. Με βάση όλα τα παραπάνω ευρήματα, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΕΛΕΓΧΟΥ
2017	300,67	-22.093,43	-23.399,10	22.394,10
2018	7.846,67	67.160,13	8.438,53	59.313,46

και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα κατά τα έτη 2017-2018 προσδιορίστηκε σε

- 300,67 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 (διαφορά δήλωσης - ελέγχου 22.394,10), και
- 67.160,13 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 (διαφορά δήλωσης - ελέγχου 59.313,46)

Επιπλέον, κατά τον έλεγχο στη φορολογία του Φ.Π.Α. προέκυψε επιπλέον φόρος εκροών ποσού 7.279,81 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 9.055,86 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Τέλος, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο προσφεύγων στο υπόμνημα που κατέθεσε στις 03/02/2021 επί του υπ' αριθμ./2020 σημειώματος διαπιστώσεων γνώρισε στον έλεγχο ότι το ποσό των 28.000,00 ευρώ που βρέθηκε στον τραπεζικό του λογαριασμό, και αποτελείται από τρεις καταθέσεις ποσών 8.000,00 ευρώ στις 05/12/2017, 10.000,00 ευρώ στις 20/12/2017 και 10.000,00 ευρώ στις 27/12/2017 που πραγματοποιήθηκαν στο με αριθμ. λογαριασμού της, προερχόταν από άτυπο δάνειο της συζύγου του προς εκείνον, προς απόδειξη του οποίου επισύναψε και σχετική υπεύθυνη δήλωση της συζύγου του. Ο έλεγχος έκρινε μη εικονικό το εν λόγω δάνειο και το αναγνώρισε φορολογικά, ωστόσο έκρινε ότι τα παραπάνω ποσά πρέπει να χαρτοσημανθούν στο σύνολό τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ΚΝΤΧ με τέλος χαρτοσήμου 3% και ΟΓΑ 20% επί χαρτοσήμου, καθώς η μη τήρηση του έγγραφου τύπου κατά την κατάρτιση της δανειακής σύμβασης καταρχήν καθιστά στους συμβαλλόμενους μη υπόχρεους σε τέλη χαρτοσήμου, δεδομένου όμως ότι η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποτελεί πράξη εγγραφής στα βιβλία της Τράπεζας, η οποία εγγράφεται και στο βιβλιάριο καταθέσεων του ελεγχόμενου (ή σε όποιο άλλο έγγραφο έχει θέση βιβλιαρίου, πχ extrait λογαριασμού), το οποίο αποτελεί ιδιωτικό έγγραφο (ΚΠολΔ 444 αρ.3) και πλήρη απόδειξη των γεγονότων που αναφέρεται σε αυτά (παρ. 2 αρθρ. 448 ΚΠολΔ), θεωρείται (και σύμφωνα με την με αρ. 259/2019 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης) ότι έχει τηρηθεί ο έγγραφος τύπος. Ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.008,00 ευρώ (28.000 x 3,6%) .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομη και εσφαλμένη έκδοση καταλογιστικής πράξεως τελών χαρτοσήμου χωρίς έκδοση αντίστοιχης εντολής ελέγχου.
2. Μη τήρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης - Παράλειψη σύνταξης και κοινοποίησης προσωρινής πράξης προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου - Άκυρη η υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017, ποσού 1.512,00 ευρώ, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
3. Μη νόμιμος ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου σε άτυπο δάνειο μεταξύ ιδιωτών.
4. Πλημμελής αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου ως προς τη μη αποδοχή ως πραγματικού του συμφωνητικού δανείου ποσού 108.000 ευρώ.
5. Εσφαλμένος ο τρόπος υπολογισμού του πίνακα ανάλυσης ρευστότητας - Εσφαλμένος ο τρόπος υπολογισμού του φόρου βάσει ελέγχου.
6. Μη νόμιμος ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος του έτους 2018.

Α) Όσον αφορά την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου

Επειδή, στο άρθρο 1 του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239) ορίζεται:

«1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή στο άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«1. Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς».

Επειδή στο άρθρο 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθ. 12 τέλος υπόκεινται:

1. α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. Εξαιρούνται:».

β) εφ' όσον η σύμβασις δεν συνήφθη εγγράφως υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζομένη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβασιν έγγραφος απόδειξις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα «Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας». Το δάνειο αποτελεί παραδοτική σύμβαση και ως τέτοια ανήκει στην κατηγορία των αμ-φοτεροβαρών συμβάσεων. Ο Αστικός Κώδικας δεν ορίζει συγκεκριμένο τύπο για την κατάρτιση του δανείου οπότε μπορεί να καταρτιστεί έγγραφα ή και προφορικά. (βλ. και ΑΚ 158).

Επειδή για την επιβολή τελών χαρτοσήμου επί δανείων εν γένει απαιτείται η συνδρομή των εξής προϋποθέσεων: α. Η σύμβαση του δανείου να καταρτίζεται εγγράφως. Ως έγγραφο δε θεωρείται και η εγγραφή του δανείου αυτού στα βιβλία του επιτηδευματία οφειλέτη στην Ελλάδα (άρθρο 12 Ν.Δ. 3717/1957, Σ.Τ.Ε. 2699/1972, 3013/1984, 1802/1993, 1927/1994 κ.λπ.). β. Σε περίπτωση που το δάνειο δεν καταρτίσθηκε εγγράφως ή περί του δανείου αυτού δεν έγινε εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία οφειλέτη στην Ελλάδα, στο οικείο τέλος χαρτοσήμου θα υποβληθεί η, περί του δανείου αυτού, εκδιδόμενη στην Ελλάδα σχετική εξοφλητική απόδειξη, επειδή και η απόδειξη αυτή αποτελεί έγγραφο, κατά την έννοια του νόμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ., Σ.Τ.Ε. 3914/1977). γ. Εάν η σύμβαση του δανείου καταρτίσθηκε στην αλλοδαπή, αυτή υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου στην Ελλάδα μόνο εφόσον η εν λόγω δανειακή σύμβαση έχει υποχρεώσεις εκτελεστές στην Ελλάδα. Και υποχρέωση δε εκτελεστέα στην Ελλάδα υπάρχει όταν η καταβολή των χρημάτων (δηλαδή του προϊόντος του δανείου) στον οφειλέτη, εκ μέρους του δανειστή, έγινε στην Ελλάδα (άρθρο 8 παρ. 1 Κ.Τ.Χ., Σ.Τ.Ε. 1716/1980, 3270/1981).

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 1β του άρθρου 13 του κώδικα Χαρτοσήμου, όπως ισχύει, η οποία εφαρμόζεται και επί των συμβάσεων, που ρυθμίζονται από το άρθρο 15 του ιδίου Κώδικα (άρθρο 15παρ.1β Κ.Τ.Χ.), εάν μια σύμβαση καταρτίστηκε εγγράφως και υποβλήθηκε εξ' ύπαρξης στο οικείο τέλος χαρτοσήμου, κάθε εξόφληση ή σχετική προς σύμβαση απόδειξη δεν υπόκεινται σε κανένα τέλος χαρτοσήμου. Αν όμως, η εγγράφως καταρτισθείσα σύμβαση δεν υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου, όπως θα έπρεπε, κατά νόμον, τότε στο τέλος αυτό της σύμβασης θα υπαχθεί η σχετική εξοφλητική της σύμβασης απόδειξη.

Κατά την αληθή έννοια της ανωτέρω διάταξης, ως απόδειξη εξοφλητική δεν νοείται μόνο το συνήθως διδόμενο έγγραφο, αλλά και κάθε άλλο έγγραφο, που καταρτίζεται μεταξύ των συμβαλλομένων, προς τον σκοπό της απόδειξης της εξόφλησης, όπως π.χ., επιστολή, δήλωση, λογαριασμός, ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο κ.λπ., καθόσον ο νόμος φορολογεί κάθε εξόφληση οπωσδήποτε και αν έλαβε χώρα (Υπ.Οικ. Σ. 1537/1947)

Επειδή: 1. Οι συμβάσεις, που καταρτίζονται προφορικά ή δια τηλεφώνου, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, γιατί στις συμβάσεις αυτές λείπει το έγγραφο, προϋπόθεση απαραίτητη, για την επιβολή του τέλους χαρτοσήμου.

2. Εξαιρετικά, οι ανωτέρω συμβάσεις θα υπαχθούν στα οικεία τέλη χαρτοσήμου:

α. Εάν επακολουθήσει έγγραφη κατάρτιση των συμβάσεων αυτών, ή

β. Εάν περί των συμβάσεων αυτών εκδοθεί σχετική εξοφλητική απόδειξη, η οποία εξομοιώνεται με έγγραφο (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ.)

Επειδή, σύμφωνα με την **ΣΤΕ 2047/1978**, για την υπαγωγή των δανείων στο τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγραφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών .

Επειδή, σύμφωνα με τις **ΣΤΕ 1514/1956 , 578/1957**, σε περίπτωση μη σύνταξης εγγράφου κατά την σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 17/03/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ποσό των 28.000,00 ευρώ, το οποίο προκύπτει από καταθέσεις ποσών 8.000,00 ευρώ στις 05/12/2017, 10.000,00 ευρώ στις 20/12/2017 και 10.000,00 ευρώ στις 27/12/2017 που πραγματοποιήθηκαν στον με αριθμ. λογαριασμού της της συζύγου του προσφεύγοντος , αποτελεί άτυπο δάνειο της συζύγου του προς αυτόν, όπως και ο ίδιος αποδέχεται σο υποβληθέν υπόμνημά του, και καταλόγισε για το ποσό αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1α του Κ.Τ.Ν.Χ., αναλογικά τέλη χαρτοσήμου 3% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%.

Επειδή, προϋπόθεση για την υπαγωγή των συμβάσεων μεταξύ ιδιωτών σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου είναι οι συμβάσεις αυτές να καταρτίζονται εγγράφως, αν μία σύμβαση δεν καταρτίστηκε εγγράφως δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου. Στην περίπτωση αυτή, σε τέλος χαρτοσήμου και ειδικότερα σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου θα υπαγόταν κατά ρητή διάταξη του νόμου (άρθ. 13 παρ. 1β Κ.Ν.Τ.Χ.) η εκδιδόμενη απόδειξη εξόφλησης αυτής ή οποιαδήποτε άλλη σχετική προς τη σύμβαση έγγραφη απόδειξη, καθόσον στις περιπτώσεις αυτές υπάρχει έγγραφο (Σ.τ.Ε. 3914/1977), που εν προκειμένω δεν υφίσταται αφού δεν καταρτίστηκε εγγράφως σύμβαση δανείου, ούτε εκδόθηκε έγγραφη απόδειξη εξόφλησης, καθώς δεν αναφέρεται η ύπαρξή τους στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η υπό εξέταση περίπτωση αφορά άτυπη σύμβαση μεταξύ ιδιωτών, δεν υφίσταται η προϋπόθεση για την υπαγωγή της σύμβασης αυτής σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν.Τ.Χ., ήτοι δεν καταρτίστηκε εγγράφως, και δεν εκδόθηκε έγγραφη απόδειξη εξόφλησης, καθώς δεν αναφέρεται η ύπαρξή τους στην έκθεση ελέγχου (σχετικές οι με αριθμ. 1683/2019 και 1809/2019 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας). Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως προς την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου γίνονται δεκτοί, ενώ παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων σχετικά με τυπικές πλημμέλειες της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης.

Β) Όσον αφορά τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα και χωρίς επαρκή αιτιολογία δε δέχτηκε τη σύμβαση δανείου που προσκόμισε με το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 υπόμνημά του στο Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται, όπως και ενώπιον του ελέγχου με το υπόμνημά του, ότι την 01/01/2017 έλαβε άτοκο δάνειο μετρητοίς από τη μητέρα του, με Α.Φ.Μ., το ποσό του οποίου, εκ παραδρομής, δε συμπεριέλαβε στην αρχική φορολογική δήλωση του έτους 2017, και προσκομίζει Ιδιωτικό Συμφωνητικό (σύμβαση δανείου) που φέρει θεώρηση γνησίου υπογραφής από τον Αντιδήμαρχο του Δήμου Άργους- Μυκηνών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, με την υποβληθείσα ενδικοφανή του προσφυγή δεν προσκομίζει κάποιο νέο στοιχείο, παρά εμμένει στον ίδιο ισχυρισμό που είχε προβάλει με το με αριθμ. πρωτ./2021 απαντητικό υπόμνημά του στο υπ' αριθμ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς Ακρόαση, στον οποίο ο έλεγχος είχε απαντήσει αναλυτικά, όπως παρουσιάζεται και στις σελ. 36-41 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ειδικότερα, στο **άρθρο 38 του ν. 4174/2013** "Γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων" ορίζεται ότι:

«1. Κατά τον προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οι οποίες, έχοντας συσταθεί με κύριο σκοπό ή με έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων, δεν είναι γνήσιες, συνεκτιμωμένων όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων. 2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ως «διευθέτηση» νοείται κάθε συναλλαγή, δράση, πράξη, συμφωνία, επιχορήγηση, συνεννόηση, υπόσχεση, δέσμευση ή γεγονός. Μια διευθέτηση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη.. 4. Όταν, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1, διευθετήσεις ή σειρά διευθετήσεων κρίνονται μη γνήσιες, τότε η φορολογική υποχρέωση, συμπεριλαμβανομένων σχετικών κυρώσεων, υπολογίζεται βάσει των διατάξεων που θα τύγχαναν εφαρμογής εν απουσία της εν λόγω διευθέτησης.»

Σύμφωνα με την ελληνική νομολογία αλλά και με το **άρθρο 5 του Συντάγματος** περί αρχής ελευθερίας των συμβάσεων, καταρχήν αναγνωρίζεται το δάνειο μεταξύ ιδιωτών ως μέσο χρηματοδότησης των δαπανών τους (προσωπικών ή επαγγελματικών). Κρίσιμο στοιχείο για τη φορολογική του αναγνώριση είναι η μη εικονικότητά του, γεγονός που αποτελεί θέμα πραγματικό. Για την απόδειξη της μη εικονικότητάς του αξιολογούνται από τον έλεγχο ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- η σχετική σύμβαση να φέρει βέβαιη ημερομηνία,
- να υπάρχει η δυνατότητα του δανειστή για την παροχή του ποσού του δανείου (φορολογικό απόθεμα),
- να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση ο σκοπός του δανείου,
- να αποδεικνύεται η μεταβίβαση του αντικειμένου του δανείου (χρήματα ή άλλη παροχή) από το δανειστή στο δανειζόμενο,
- να έχουν τηρηθεί τα βασικά στοιχεία του δανεισμού κατά τη συνήθη επιχειρηματική πρακτική, όπως ο τόκος, οι περιοδικές καταβολές προς επιστροφή του κεφαλαίου.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1259/22.12.2014** του Υπουργείου Οικονομικών «στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος, ο/η σύζυγος και τα προστατευόμενα μέλη αυτών, δηλώνουν ότι την 01.01.2017 έχουν στην κατοχή τους εκτός των ανωτέρω και μετρητά, για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών, θα ελέγχεται αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών (2016 και παλαιότερα), είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως.»

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων δήλωσε ότι την **01/01/2017** είχε στην κατοχή του εκτός των άλλων και **μετρητά** και για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών, διενεργήθηκε έλεγχος αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών (2016 και παλαιότερα), είναι μικρότερο από το σύνολο

των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών, προκειμένου τα δηλωθέντα μετρητά να αναγνωριστούν ή να περιοριστούν αναλόγως. Συντάχθηκε γι' αυτό ο σχετικός πίνακας με την πραγματική ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, για τα έτη από το 2003 έως και το έτος 2016, ο οποίος επισυνάφθηκε στην προσκομιζόμενη Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος. Το αποτέλεσμα του υπολογισμού του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου που προκύπτει είναι -6.827,97 ευρώ, το οποίο σημαίνει ότι για τον προσφεύγοντα, με βάση την πραγματική ανάλωση κεφαλαίου για τα έτη 2003 – 2016, δηλαδή με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί (ή τα τεκμαρτά όπου αυτά είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα) ή απαλλαγεί από το φόρο, αφαιρώντας τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά, προκύπτει αρνητικό υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στις 31/12/2016.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι καταθετικοί τραπεζικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντα στις 01.01.2014 εμφανίζουν συνολικό υπόλοιπο καταθέσεων ποσού 28.177,67 ευρώ, ο έλεγχος δέχτηκε μόνο το ποσό αυτό ως διαθέσιμο χρηματικό κεφάλαιο αρχής περιόδου και όχι και κάποιο επιπρόσθετο αυτού, το οποίο επικαλείται ο προσφεύγων, διότι από την παραπάνω ανάλωση δεν προκύπτει το επιπρόσθετο.

Επιπρόσθετα τονίζεται ότι δεν κατέστη εφικτή η υποβολή τροποποιητικής/συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς αυτή προσκομίστηκε μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με τη σύμβαση δανείου που προσκόμισε με το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 υπόμνημά του, ο έλεγχος διαπίστωσε τα ακόλουθα:

Συνοδευτικά με το υπόμνημά του, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο ένα ιδιωτικό συμφωνητικό (σύμβαση άτοκου δανείου) από το οποίο προκύπτει ότι την 01/01/2017 δανείστηκε άτοκα από τη μητέρα του ποσό 108.000,00 ευρώ σε μετρητά με την υποχρέωση να το επιστρέψει εντός εννέα (9) ετών δηλαδή έως την 31/12/2025. Το εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό είχε θεωρηθεί για το γνήσιο των υπογραφών των συμβαλλομένων από αιρετό όργανο του Δήμου την 02/01/2017 (Αντιδήμαρχος κ.). Ο έλεγχος ζήτησε με το με αριθμ./2021 έγγραφο από τον ως άνω Δήμο να βεβαιώσει τη γνησιότητα και την αρμοδιότητα του οργάνου του να θεωρεί το γνήσιο της υπογραφής πολιτών σε ιδιωτικά έγγραφα και ως τη σύνταξη της έκθεσης δεν έλαβε απάντηση, παρόλο που είχε κατά πολύ ξεπεραστεί το προβλεπόμενο από τον ΚΔΔ διάστημα των 10 ημερών. Αντί αυτού στις 12/03/2021 απέστειλε ηλεκτρονικά το με αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφό του, το οποίο έλαβε τον αριθμ. πρωτ./2021 από τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, με το οποίο διαβίβασε:

1. Την υπ' αρ./2014 απόφαση του Δημάρχου, δυνάμει της οποίας ορίστηκαν Αντιδήμαρχοι και οι αρμοδιότητες αυτών για τη χρονική περίοδο από 01/09/2014 έως 28/02/2017, σύμφωνα με την οποία ο κ. ορίστηκε Αντιδήμαρχος και του εκχωρήθηκαν οι αναγραφόμενες σε αυτό αρμοδιότητες.
2. Την υπ' αρ./2014 απόφαση του Δημάρχου περί ανάθεσης δικαιώματος υπογραφής σε Αντιδημάρχους και Δημοτικούς Συμβούλους του Δήμου συμπεριλαμβανομένου και του τότε αντιδημάρχου κ.

3. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του υπ' αρ./2021 εγγράφου του Δήμου
προς τον κ.

4. Επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του υπ' αρ./2021 εγγράφου-απάντηση του τέως
Αντιδημάρχου κ. επί του θέματος.»

Συνεκτιμώντας τα παραπάνω έγγραφα και με βάση το με αριθμ./29.8.2005,

Δ/ΝΣΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΟΤΑ του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α, αριθμ. πρωτ./2006, όπου
«οι Δήμαρχοι, ως προϊστάμενοι των Υπηρεσιών του Δήμου, μπορούν να βεβαιώνουν το γνήσιο της
υπογραφής, καθώς και να μεταβιβάζουν στους αντιδημάρχους τους την εν λόγω αρμοδιότητα»,
ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

«Με την με αριθμ. πρωτ./2014 απόφαση ο κ. ορίστηκε Αντιδήμαρχος του
Δήμου για την περίοδο 01/09/2014-28/02/2017 και μεταβιβάστηκαν σε αυτόν
αρμοδιότητες σχετικές με

“...3ον Στον κ:

- Λειτουργίας Δ/νσης Αρχείου
- Λειτουργίας Τμήματος Κοινωνικής Πολιτικής της Δ/νσης Κοινωνικής Προστασίας, Παιδείας,
Πολιτισμού και Τουρισμού.
- Μέριμνας για τα αδέσποτα ζώα
- Προώθησης πολιτιστικών δράσεων
- Αδελφοποιήσεων
- Συνεργασίας με εθελοντικές ομάδες πολιτών
- Λειτουργίας Γραφείου Αλιείας του Τμήματος Πρασίνου και Αγροτικής Παραγωγής.
- Λειτουργίας Δημοτικού Ωδείου
- Διαχείρισης θεμάτων κληρονομιάς και κληροδοτημάτων»

Περαιτέρω με την με αριθμ. πρωτ. 2494/17.09.2014 απόφαση ανατέθηκε δικαίωμα υπογραφής σε
Αντιδημάρχους και Δημοτικούς Συμβούλους και συγκεκριμένα

«...3. Για τη Δημοτική Ενότητα στους Αντιδημάρχους κ.κ. και
....., την αρμοδιότητα υπογραφής βεβαιώσεων, πιστοποιητικών και λοιπών
διοικητικών εγγράφων που εκδίδονται από τις δημοτικές υπηρεσίες που λειτουργούν στα όρια της
Δημοτικής Ενότητας, στον τομέα ευθύνης τους ως αυτός έχει καθορισθεί με την υπ'
αριθμ...../2014 απόφαση ορισμού των».

Από τα παραπάνω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο κ., ο οποίος θεώρησε το
γνήσιο της υπογραφής των συμβαλλομένων και-
..... στο προσκομισθέν στον έλεγχο ιδιωτικό συμφωνητικό – σύμβαση δανείου ιδιωτών, δεν
είχε την προς τούτο αρμοδιότητα, γεγονός που καθιστά την πράξη βεβαίωσης γνησίου της υπογραφής
άκυρη και ως εκ τούτου δεν παράγονται από αυτήν έννομα αποτελέσματα.

Περαιτέρω διενεργήθηκε υπολογισμός της πραγματικής ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών της
δανείστριας μητέρας του, και συγκεκριμένα για τα έτη 2003-2016 σύμφωνα με την/2014 ΠΟΛ
του Υπουργείου Οικονομικών και συντάχθηκε ο σχετικός πίνακας, προκύπτει ότι η δανείστρια και

μητέρα του ελεγχόμενου δύναται να κατέχει το ποσό των 108.000,00 ευρώ ως φορολογικό απόθεμα. Παράλληλα πραγματοποιήθηκε άρση τραπεζικού απορρήτου για τη δανείστρια μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών της Υπηρεσίας μας και προέκυψε ότι το υπόλοιπο λογαριασμών της στις 31/12/2016, ήταν €267,43 γεγονός που σημαίνει ότι η δανείστρια θα μπορούσε να κατέχει το ποσό των €108.000,00 εξ ολοκλήρου σε μετρητά. Σημειώνεται επίσης ότι την **09/02/2021** και σε κάθε περίπτωση **μετά** την έκδοση του σημειώματος διαπιστώσεων του παρόντος ελέγχου, αλλά και την υποβολή του επ' αυτού υπομνήματος του προσφεύγοντος η δανείστρια υπέβαλε την με αριθμό/2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία συμπεριέλαβε το ποσό των 105.000,00 ευρώ στον κωδ. 787 ως ανάλωση ήδη φορολογηθέντων κεφαλαίων προηγούμενων ετών και το ποσό των 108.000,00 ευρώ στον κωδ. 759 ως δαπάνη που καταβλήθηκε για τη χορήγηση δανείων προς τον οποιοδήποτε.

Επιπλέον στο ιδιωτικό συμφωνητικό που προσκομίστηκε στον έλεγχο αναφερόταν ότι η δανείστρια δανείζει τον οφειλέτη για την ενίσχυση της ρευστότητάς του και περαιτέρω ότι προβαίνει στην κίνηση αυτή καθώς αναγνωρίζει ότι η αμοιβή του για τις υπηρεσίες που παρείχε ως ομόρρυθμο μέλος στην εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. θα έπρεπε να είναι πολύ μεγαλύτερη από αυτήν που ελάμβανε ως έχων το 5% του εταιρικού κεφαλαίου. Ο έλεγχος προχώρησε σε αξιολόγηση των φορολογητέων εισοδημάτων της παραπάνω εταιρείας και διαπίστωσε ότι κατά το διάστημα 2002-2008 που αυτή λειτουργούσε είχαν δηλωθεί καθαρά εισοδήματα συνολικού ποσού 112.868,56 ευρώ από τα οποία 107.225,13 ευρώ αντιστοιχούσαν στη δανείστρια ως έχουσα το 95% του εταιρικού κεφαλαίου.

Αναφορικά με τη μεταβίβαση του αντικειμένου του δανείου (στην προκειμένη περίπτωση των 108.000,00 ευρώ σε μετρητά), καθώς το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων προσδιορίστηκε από τον παρόντα έλεγχο σε 642.645,10 ευρώ για το έτος 2017 και σε 727.365,39 ευρώ για το έτος 2018, ενώ το σύνολο των εσόδων από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος ήταν 634.776,78 ευρώ και 802.978,30 ευρώ αντίστοιχα, **δεν προκύπτει η ένταξή των 108.000,00 ευρώ στο τραπεζικό σύστημα σε καμία χρονική στιγμή κατά το ελεγχόμενο διάστημα (2017-2018)** και ως εκ τούτου μόνη ένδειξη της μεταβίβασης προκύπτει από το σημείο Α της συνομολογούμενης σύμβασης «...Α. ο οφειλέτης έλαβε σήμερα από το δανειστή ολόκληρο το παραπάνω ποσό των € 108.000 σε μετρητά, του παρόντος επέχοντος θέση αποδείξεως»

Ακόμα σημειώνεται ότι, παρά την ύπαρξη καθαρά επαγγελματικής σχέσης μεταξύ του προσφεύγοντος και της μητέρας του, το εν λόγω δάνειο συνομολογήθηκε άτοκο, χωρίς περιοδικές καταβολές, με εννεαετή διάρκεια και ενώ η δανείστρια ήταν 84 ετών κατά την κατάρτιση του σχετικού συμφωνητικού. **Περαιτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι καμία καταβολή του κεφαλαίου δεν είχε πραγματοποιηθεί ως 31/12/2019, ούτε προσκομίστηκαν σε αυτόν αποδεικτικά καταβολών ως τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.**

Τέλος το ιδιωτικό συμφωνητικό προσκομίστηκε στον έλεγχο ως συνοδευτικό του υπομνήματος, ήτοι την **03/02/2021** και σε κάθε περίπτωση μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων μαζί με τη σελίδα 5 του εντύπου ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΤΡΟΠΟΥ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ-ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (στην οποία

αναγράφονταν μεταξύ άλλων και το εν λόγω δάνειο) προς αντικατάσταση της ίδιας σελίδας που είχε προσκομιστεί την **14/10/2020** και είχε λάβει το όλο έντυπο αριθμ. πρωτ./2020 και κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος δεν είχε αναγραφεί εκ παραδρομής η υποχρέωση του δανείου. Επίσης, η χαρτοσήμανσή του έγινε από τον προσφεύγοντα, στις **17/02/2021**, ήτοι **14 ημέρες μετά την προσκόμιση του συμφωνητικού στον έλεγχο**, μαζί με την προσκόμιση σχετικής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2017 (η οποία δε δύναται να παράγει νόμιμα αποτελέσματα, καθώς προσκομίστηκε μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων) και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμα από την ημερομηνία σύνταξής του.

Από τα παραπάνω ο έλεγχος συμπέρανε ότι το εν λόγω δάνειο αποτελεί μη γνήσια διευθέτηση όπως αυτή περιγράφεται στην **παρ. 1 του άρθρου 38 του ν.4174/2013**, δεδομένων ότι:

- Η ακύρωση λόγω μη αρμοδιότητας της πράξης βεβαίωσης του γνησίου της υπογραφής των συμβαλλομένων, η οποία πράξη χρησιμοποιείται για την απόδειξη της βέβαιης ημερομηνίας, ως μεμονωμένο στάδιο της διευθέτησης, πλήττει τη νομική υπόσταση της ολόκληρης της διευθέτησης και συνεπώς και τη γνησιότητά της (περ α'. παρ 3 του άρθρου 38 του ν. 4174/2013).
- Οι όροι του δανείου (έλλειψη τόκων, περιοδικών καταβολών, διάρκεια δανείου σε σχέση με την ηλικία του δανειστή, απουσία καταβολών έως σήμερα) αποτελούν στοιχεία που δεν συνάδουν με τη συνήθη επιχειρηματική πρακτική που ακολουθείται κατά το δανεισμό, γεγονός που επίσης πλήττει τη γνησιότητα της εν λόγω διευθέτησης (περ β'. παρ 3 του άρθρου 38 του ν. 4174/2013).
- Η εκτέλεση μεγάλου μέρους των ενεργειών (χαρτοσήμανση, υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, αντικατάσταση σελίδων ερωτηματολογίου), που σχετίζονται με τη φορολογική αναγνώριση της εν λόγω δανειακής σύμβασης εκ μέρους του προσφεύγοντα έλαβε χώρα μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων δηλαδή συνεπεία ελέγχου, γεγονός που καταδεικνύει ότι σκοπός της διευθέτησης είναι η μετατροπή του αποκρυβέντος φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος σε μη φορολογητέο με συνέπεια την απόκτηση σημαντικού φορολογικού πλεονεκτήματος από τη μη καταβολή των αναλογούντων φόρων, χωρίς αυτό να επηρεάζει τις ταμειακές ροές του (περ ε'. παρ 3 του άρθρου 38 του ν. 4174/2013)

Κατόπιν των παραπάνω, η διευθέτηση κρίθηκε μη γνήσια και δεν αποδείχθηκε η μη εικονικότητα αυτού (αυτή μπορεί να αποδειχθεί από το αν ακολουθήθηκαν άλλες ενέργειες που προβλέπει ο νόμος για τη σύναψη ιδ. δανείου π.χ. χαρτοσήμανση, καταβολές δόσεων αποπληρωμής κ.λπ.) και τυγχάνουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην **παρ. 4 του άρθρου 38 του ν. 4174/2013** και συνεπώς ο έλεγχος υπολόγισε τις φορολογικές υποχρεώσεις του προσφεύγοντος χωρίς να λάβει υπόψη του την εν λόγω διευθέτηση. Σε αντιδιαστολή με το δάνειο που έλαβε ο προσφεύγων από τη σύζυγο του, κατά το οποίο προκύπτει η βέβαιη ημερομηνία από τις αποδείξεις κατάθεσης και του οποίου προκύπτει η εγγραφή του στα βιβλία της επιχείρησης από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς αιτιολογίας της εκθέσεως ελέγχου ως προς τη μη αποδοχή ως πραγματικού του συμφωνητικού δανείου ποσού 108.000 ευρώ, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων επικαλείται εσφαλμένο τρόπο υπολογισμού του πίνακα ανάλυσης ρευστότητας και του φόρου βάσει ελέγχου, και συγκεκριμένα ότι στον πίνακα ανάλυσης ρευστότητας περιόδου 1.1.2017-31.12.2018 που έχει συντάξει ο έλεγχος έχει γίνει εσφαλμένος υπολογισμός ως προς τα ακόλουθα ποσά:

- Ο προμηθευτής εμφανίζει την 29.12.2018 υπόλοιπο 1.205,48 ευρώ, το οποίο πληρώθηκε στις 3.1.2019 και άρα αυξάνει τους πληρωτέους λογαριασμούς ως έξοδο που δεν πληρώθηκε στην χρήση.
- Ο προμηθευτής εξέδωσε 2 Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών των 1.248 ευρώ έκαστο, τα οποία καταβλήθηκαν εντός του 2021 και άρα αυξάνει τους πληρωτέους λογαριασμούς ως έξοδο που δεν πληρώθηκε στην χρήση.
- Ο πελάτης εμφανίζει στις 3.1.2017 υπόλοιπο 4.366,62 ευρώ, το οποίο πληρώθηκε εντός του 2017 και άρα μειώνει τους λογαριασμούς εισπρακτέων.
- Οι εργοδοτικές εισφορές μηνός Δεκεμβρίου 2018 ποσού 1.286,30 ευρώ πληρώθηκαν εντός του 2019 και άρα αυξάνουν τους πληρωτέους λογαριασμούς.
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του, όπως αναλυτικά εκτίθεται ανωτέρω, το ληφθέν από τη μητέρα του μετρητοίς δάνειο κατά την 1.1.2017.

Επειδή από τον έλεγχο λήφθηκαν υπόψη όλες οι μεταβολές πληρωτέων και εισπρακτέων λογαριασμών της επιχείρησης, **εφόσον αυτές αποδείχθηκαν από επίσημα στοιχεία και έγγραφα**, όπως, ενδεικτικά αναφερόμενα, καρτέλες πελατών/προμηθευτών τηρούντων διπλογραφικά βιβλία, πληρωμές που αποδείχθηκε ότι καταβλήθηκαν σε επόμενη χρήση, τυχόν μεταχρονολογημένες επιταγές κ.λπ. Τα μόνα στοιχεία που προσκομίστηκαν και τέθηκαν υπόψη του ελέγχου είναι οι καρτέλες προμηθευτών όσων τηρούσαν διπλογραφικά βιβλία του προσφεύγοντος και με το προσκομισθέν υπόμνημα δυο αποδεικτικά τραπεζικής κατάθεσης σε προμηθευτή με ημερομηνία 22/01/2021 και τα οποία ο έλεγχος έλαβε υπόψη κατά την εφαρμογή της μεθόδου (τεχνική της ρευστότητας), όπως αναλυτικά περιγράφεται στην ΠΟΛ. 1050/2013, ενώ με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζονται κάποια νέα επίσημα στοιχεία που να μπορούν να μεταβάλουν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, προέκυψε ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος σύμφωνα με την έμμεση τεχνική συγκεντρωτικά ως εξής:

	ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΜΕ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ	ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΜΕ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ
Φορολογικά Έτη	2017	2017	2018	2018
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	634.776,78	636.082,45	802.978,30	860.394,23
<u>Μείον</u> Κόστος Πωληθ/ντων	566.281,40	566.281,40	670.326,04	670.326,04
<u>Μείον</u> Δαπάνες χρήσης	96.082,43	96.082,43	102.788,79	102.788,79

Πλέον διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	2.645,34	2.645,34	0,00	0,00
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	<u>-24.941,71</u>	<u>-23.636,04</u>	<u>29.863,47</u>	<u>87.279,40</u>
Πλέον Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	1.241,94	1.241,94	1.671,22	1.671,22
Καθαρό Κέρδος ελέγχου	<u>-23.699,77</u>	<u>-22.394,10</u>	<u>31.534,69</u>	<u>88.950,62</u>
Πλέον εισοδήματα από άλλες πηγές (φορολογητέο)	300,67	300,67	302,94	302,94
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου	<u>-23.399,10</u>	<u>-22.093,43</u>	<u>31.837,63</u>	<u>89.253,56</u>
Ζημίες προηγούμενων χρήσεων	-	-	<u>-23.399,10</u>	<u>-22.093,43</u>
Τελικό Καθαρό Φορολογητέο εισόδημα ελέγχου	<u>-23.399,10</u>	<u>-22.093,43</u>	<u>8.438,53</u>	<u>67.160,13</u>

Ο έλεγχος συνέκρινε εκ νέου ανά φορολογική περίοδο τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος (α. με τις γενικές διατάξεις και β. με την τεχνική των αναλογιών) και σαν τελικό φορολογητέο εισόδημα έλαβε το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο. Συνεπώς ορθώς και νόμιμα ο έλεγχος προέβη στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 17/03/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του-....., ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

- Την αποδοχή αυτής ως προς την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και την ακύρωση αυτής.
- Την απόρριψη αυτής ως προς τις υπ' αριθμ./2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	300,67	300,67	300,67	
	της συζύγου	7.779,29	7.779,29	7.779,29	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	5.467,54	5.467,54	5.467,54	
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		9,00	9,00	9,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη		1,80	1,80	1,80	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		4.806,74	4.806,74	4.806,74	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ					

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	634.776,78	636.082,45	636.082,45	1.305,67
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	601.603,32	601.603,32	601.603,32	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	82.630,82	82.800,78	82.800,78	169,96
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	82.630,82	82.027,14	82.027,14	603,68
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		773,64	773,64	773,64
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		301,84	301,84	301,84
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.075,48	1.075,48	1.075,48

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
----------------------------	--	--	--	--

- Χαρτόσημο

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		28.000,00	0,00	0,00
Χαρτόσημο		840,00	0,00	0,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		168,00	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής		420,00	0,00	0,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		84,00	0,00	0,00
Σύνολο		1.512,00	0,00	0,00

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	7.846,67	67.160,13	67.160,13	59.313,46
	της συζύγου	7.900,00	7.900,00	7.900,00	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.817,02	24.833,05	24.833,05	23.016,03
Προκαταβολή φόρου		34,31	34,31	34,31	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		9,00	9,00	9,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη		1,80	1,80	1,80	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			11.508,02	11.508,02	11.508,02
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης			3.395,40	3.395,40	3.395,40
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.512,13	40.431,58	40.431,58	37.919,45

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	801.437,22	860.622,16	860.622,16	59.184,94
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	706.931,14	706.931,14	706.931,14	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	104.316,86	112.020,69	112.020,69	7.703,83
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	104.318,86	103.596,13	103.596,13	720,73
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		8.424,56	8.424,56	8.424,56
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		475,60	475,60	475,60
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		8.900,16	8.900,16	8.900,16
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

- Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ν. 4174/2013: **3.821,66 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.