



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 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3041

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 αριθμ. 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 10.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά: 1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση 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 10.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 627,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 62,70 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 57,00 €, ήτοι σύνολο 746,70 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 7.161,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 3.580,50 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.813,30 €, ήτοι σύνολο 12.554,80 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει της από 23.12.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2014 και 2015, η οποία 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.

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:

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖ Α	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ Σ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Απολογία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ
40			21/8/201 4 0:00	1.000,00	..... .....	1.000,00

58	..... .....	..... ..... .....	7/11/2014 0:00	900	..... .....	900,00
70	..... .....	..... ..... .....	7/1/2015 0:00	21.700,00	..... .....	21.700,00
Σύνολο χρήσης 2014 (Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013)						1.900,00
Σύνολο χρήσης 2015 (Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013)						21.700,00

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 23.12.2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικού έτους 2014 και 2015.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών, που προέρχονται, από εμφανή πηγή και αιτία.

2. Η πίστωση με REC ID 15, ποσού ύψους 2.622,00 Ευρώ, στις 11.04.2014, προέρχεται από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης με δικαιούχο την Εταιρεία με την επωνυμία «.....»,

3. Οι πιστώσεις με REC ID 40, ποσού ύψους 1.000,00 Ευρώ, στις 21.08.2014 και REC ID 58, ποσού ύψους 900,00 Ευρώ, στις 07.11.2014, αφορούν σε αμοιβή μου, ως μέλος Δ.Σ. εταιρειών,....

4. Οι πιστώσεις με REC ID 44, ποσού ύψους 1.000,00 Ευρώ, στις 08.09.2014 και REC ID 70, ποσού ύψους 21.700,00 Ευρώ, στις 07.01.2015, προέρχονται από την αδελφή μου, με την οποία διατηρώ, έως σήμερα, στενές οικογενειακές σχέσεις και έχουμε συνεχείς οικονομικές συναλλαγές....”

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 αναγκάων, 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, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, για τη με α/α 15 πίστωση ποσού 2.622,00 € την 11.04.2014 στον λογαριασμό της για το φορολογικό έτος 2014, ισχυρίζεται, ότι ‘‘....., η πίστωση, προέρχεται από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την Εταιρεία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., της οποίας ετύγχανα, κατά την επίμαχη περίοδο, μέτοχος και μέλος Δ.Σ., έχει, δε, σήμερα, λυθεί και εκκαθαρισθεί. Το εν λόγω ποσό αφορά σε επιστροφή ταμειακής διευκολύνσεως, είναι, δε, καθ' όλα γνωστή η πηγή προελεύσεώς του....”

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 23.12.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχή, για το ως άνω ποσό έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι αφορά σε επιστροφή δανεισμού και γι' αυτό το λόγο, δεν συμπεριελήφθη ως αξία στην Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και ως εκ τούτου αλυσιτελώς προσβάλλεται.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, για τη με α/α 40 πίστωση ποσού 1.000,00 € την 21.08.2014 και για τη με α/α 58 ποσού 900,00 € την 07.11.2014 στον λογαριασμό της για το φορολογικό έτος 2014, ισχυρίζεται, ότι ".... η πρώτη εκ των ελεγχόμενων πιστώσεων (ποσού 1.000,00 Ευρώ, στις 21.08.2014), αφορά σε αμοιβή Δ.Σ. της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως προκύπτει από την οικεία Καρτέλα Λογαριασμού 53.08.10.0004 , που προσκομίζω κι επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 4). Αντίστοιχα, η δεύτερη εκ των επίμαχων πιστώσεων (ποσού 900,00 Ευρώ, στις 07.11.2014) αφορά σε αμοιβή Δ.Σ. της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως προκύπτει από την οικεία Καρτέλα Λογαριασμού 53.08.10.0004 , που προσκομίζω κι επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 5).... , όπως διαπιστώθηκε εκ των υστέρων,η εν λόγω κατάθεση (ποσού 1.000,00 Ευρώ, στις 21.08.2014) διενεργήθηκε από την Εταιρεία, η οποία είχε την πλειοψηφία των μετοχών της ανωτέρω Εταιρείας, την πλειοψηφία των μελών Δ.Σ. και τη διαχείριση των Εταιρειών, εργάζεται, δε, σε αυτή, έως σήμερα, ο κ., ήτοι το πρόσωπο, που προέβη στη σχετική κατάθεση. Ο κ., άλλωστε, αποτελούσε και μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας, όπως προκύπτει από την οικεία Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ., που προσκομίζω κι επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 6)."

Επειδή, σχετικά με την με α/α 40 πίστωση ποσού 1.000,00 €, ο προσφεύγων προσκομίζει καρτέλα αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού "53.08.10.0004", που έχει εκδοθεί από την εταιρία "....." με ΑΦΜ:, καθώς και το με αρ. πρωτ./2014 ανακοίνωση της Γ.Ε.Μ.Η., από το οποίο προκύπτει, ότι ο του είναι μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας '.....' σύμφωνα με το από 13.02.2014 πρακτικό Δ.Σ. της ως άνω εταιρείας.

Επειδή, από την αναγραφόμενη αιτιολογία της πίστωσης, ήτοι «.....», δεν προκύπτει ούτε επιβεβαιώνεται ότι ο καταθέτης είναι η ως άνω εταιρία, και ότι την κατάθεση έγινε από τον κ. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκε, αν και ζητήθηκε επανειλημμένως από τον φορολογικό έλεγχο, η αναγγελία χρέωσης για εντολή μεταφοράς πίστωσης (DEBIT ADVICE FOR OUTGOING PAYMENT ORDER), που εκδίδεται από την εντολέα Τράπεζα, βάσει της οποίας αναφέρονται τόσο ο λογαριασμός από τον οποίο αποστέλλεται το ποσό της πίστωσης, τα πλήρη στοιχεία του δικαιούχου αυτού όσο και λεπτομέρειες της πληρωμής (π.χ. αμοιβή μέλους Δ.Σ.), όπως συνέβη και με τις άλλες προς αιτιολόγηση πιστώσεις τέτοιου είδους (π.χ α/α 57,67,68,69,76) και των οποίων αιτιολογήθηκε εν τέλει επαρκώς η πηγή προέλευσης τους. Συνεπώς το ως άνω ποσό των 1.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014, αποτελεί αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σχετικά με την με α/α 58 πίστωση ποσού 900,00 €, ο προσφεύγων προσκομίζει

καρτέλα αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού "53.08.10.0004
.....", που έχει εκδοθεί από την εταιρία "....."
με ΑΦΜ:.....

Επειδή, από την αναγραφόμενη αιτιολογία της πίστωσης, ήτοι «.....
.....», δεν προκύπτει ούτε επιβεβαιώνεται ότι ο καταθέτης είναι η εν λόγω
εταιρία. Επιπλέον, ούτε για αιτιολόγηση αυτής της πίστωσης, δεν προσκομίσθηκε, αν και
ζητήθηκε από τον φορολογικό έλεγχο, η αναγγελία χρέωσης για εντολή μεταφοράς
πίστωσης (DEBIT ADVICE FOR OUTGOING PAYMENT ORDER), που εκδίδεται από την εντολέα
Τράπεζα, η οποία τεκμηριώνει σαφώς την πηγή προέλευσης και το είδος του εν λόγω
εισοδήματος, όπως και στις πιστώσεις, για τις οποίες προσκομίστηκαν οι ανάλογες
αναγγελίες χρέωσης για μεταφορά πίστωσης.

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 900,00 € για το φορολογικό έτος 2014, αποτελεί
αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της
παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, για τη με α/α 70 πίστωση ποσού
21.700,00 € την 07.01.2015 στον λογαριασμό της
..... για το φορολογικό έτος 2015, ισχυρίζεται, ότι ", προέβαινα σε
πληρωμή εξόδων (βεβαιωμένες οφειλές Δ.Ο.Υ., τέλη κυκλοφορίας κ.α.) για λογαριασμό της
αδελφής μου, αλλά και της οικογενείας της (ιδίως των τέκνων της), προσκομίζω, δε, κι
επικαλούμαι, ενδεικτικώς, ορισμένα αποδεικτικά πληρωμής, τα οποία προσκόμισα κι ενώπιον
της Φορολογικής Αρχής,..... Πέραν της πληρωμής των σχετικών εξόδων, παρείχα ανέκαθεν
οικονομική στήριξη στην οικογένεια της αδελφής μου, πρέπει, δε, να ληφθούν υπόψη οι
πληρωμές, στις οποίες έχω προβεί για λογαριασμό της και ειδικότερα:..... Ως εκ τούτου,
όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη στη Διεύθυνσή Σας Υπεύθυνη Δήλωση της ιδίας της
αδελφής μου, η οποία φέρει βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής της (ΣΧΕΤ. 7), οι
ελεγχόμενες πιστώσεις συνολικού ποσού αφορούν αφ' ενός μεν σε επιστροφή εξόδων, τα
οποία διενήργησα για λογαριασμό της αδελφής μου, κι αφ' ετέρου σε κατάθεση χρηματικού
ποσού (20.000,00 Ευρώ) στο λογαριασμό μου από την αδελφή μου, προς φύλαξη και
μελλοντική χρήση. Προσκομίζω, δε, κι επικαλούμαι ενδεικτικώς ορισμένα παραστατικά
πληρωμής εξόδων, που πραγματοποίησα για την ως άνω αδελφή μου (ΣΧΕΤ. 8), μέρος των
οποίων είχε ήδη προσκομισθεί στον έλεγχο, όπως αορίστως, όμως, δεν ελήφθη υπόψη....."

Επειδή, ως προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης και με βάση τα προσκομισθέντα
στοιχεία του προσφεύγοντα (Σχετ. 8), κάποια δικαιολογητικά πληρωμών, όπως αναλύονται
και στον παρακάτω πίνακα, έχουν ήδη ληφθεί υπόψη από τον φορολογικό έλεγχο,
προκειμένου να αιτιολογηθεί η πηγή προέλευσης της με αριθμού 44 πίστωσης ποσού
1.000,00 €, που πραγματοποιήθηκε την 08.09.2014.

A/A	Ημερομηνία	Είδος Πληρωμής	Ποσό πίστωσης(*)	Πρόσωπο που αφορά η κάθε πληρωμή/μεταφορά
1	31/12/2014	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	251,24	 (κόρη) ΑΦΜ:

				
2	31/12/2014	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	136,21	 (κόρη) ΑΦΜ:
3	31/12/2014	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	200,00	.....
4	31/12/2014	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	100,00	.....
5	31/12/2014	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	100,00	.....
6	31/12/2014	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	100,00	.....
7	30/12/2014	Τέλη κυκλοφορίας	135,00	.....
8	30/12/2014	Τέλη κυκλοφορίας	93,60	 (συζ. αδερφής)
9	30/12/2014	Τέλη κυκλοφορίας	240,00	 (συζ. αδερφής)
Σύνολο			1.356,05	

Επειδή, για τα υπόλοιπα προσκομισθέντα δικαιολογητικά (από τα Σχετ. 8), τα ποσά των οποίων παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα, αυτά έπονται κατά ένα έτος τουλάχιστον από την πραγματοποιηθείσα πίστωση της 07.01.2015 αξίας 21.700,00 €, ήτοι:

A/A	Ημερομηνία	Είδος Πληρωμής	Ποσό	Πρόσωπο που αφορά η κάθε πληρωμή (έχουν συμπεριληφθεί στο υπομν. με αρ. ....../2020)
1	28/12/2015	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	311,63	 (συζ. αδερφής)
2	28/12/2015	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	273,51	 (συζ. αδερφής)
3	28/12/2015	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	227,25	.....
4	28/12/2015	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	68,31	 (συζ. αδερφής)
5	28/12/2015	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	135,00	.....
6	28/12/2015	Τέλη κυκλοφορίας	101,92	 (συζ. αδερφής)
7	28/12/2015	Τέλη κυκλοφορίας	255,00	 (συζ. αδερφής)
8	30/12/2015	Μεταφορά σε (συζ.....)	2.000,00	 (συζ. αδερφής)
9	4/5/2016	Μεταφορά σε (συζ.....)	1.850,00	.....
10	18/5/2016	Μεταφορά σε (συζ.....)	600,00	.....

11	6/6/2016	Μεταφορά σε (συζ.....)	600,00	.....
12	7/8/2016	Μεταφορά σε (συζ.....)	400,00	.....
13	6/10/2016	Μεταφορά σε (συζ.....)	600,00	.....
14	29/11/2016	Πληρωμή	350,00	.....
15	31/7/2017	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	100,00	.....
16	31/7/2017	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	100,00	.....
17	31/7/2017	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	217,06	.....
18	1/8/2017	Βεβαιωμένες Οφειλές Δ.Ο.Υ	100,00	.....
19	22/9/2017	Μεταφορά σε (συζ.....)	2.000,00	.....
20	27/11/2017	Μεταφορά σε (συζ.....)	190,00	 (συζ. αδερφής)
21	22/12/2017	Μεταφορά σε (συζ.....)	600,00	.....
22	7/3/2018	Μεταφορά	1.000,00	.....
23	24/8/2018	Μεταφορά σε (συζ.....)	1.000,00	.....
24	13/12/2018	Μεταφορά σε (συζ.....)	1.700,00	.....
25	24/4/2019	Μεταφορά σε (συζ.....)	300,00	.....
26	23/7/2019	Μεταφορά σε (συζ.....)	1.400,00	.....
Σύνολο			16.479,68	

Επειδή, ως αναλυτικά αποτυπώνεται στο παραπάνω πίνακα, το ύψος των επικαλούμενων από τον προσφεύγοντα πληρωμών εξόδων για λογαριασμό της αδερφής του και μεταφορών σε λογαριασμούς της (με βάση τα συνημμένα του Σχετ. 8, τα οποία είχαν συμπεριληφθεί και στο με αρ. πρωτ. /2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος) αξίας 16.479,68 € (αξία που υπολείπεται της πίστωσης των 21.700,00 €) έχουν ως εξής: εντός του 2015 ποσό 3.372,62 €, εντός του 2016 ποσό 4.400,00 €, εντός του 2017 ποσό 3.307,06 €, εντός του 2018 ποσό 3.700,00 € και εντός του 2019 ποσό 1.700,00 €.

Επειδή, ως προκύπτει, από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς από τη αρμόδια ελεγκτική αρχή, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα από την εφαρμογή του ΣΜΤΛ, αυθημερόν την 04.05.2016 παράλληλα με την επικαλούμενη χρέωση των 1.850,00 € (βλ. ανωτέρω πίνακα α/α 9), πραγματοποιείται και η πίστωση ποσού 2.500,00 € από την (αφορά σε καταβολή μισθώματος, που ανήκει στα τέκνα του προσφεύγοντος και στα τέκνα της αδερφής του).

Συνάγεται, επομένως ότι μετά την συγκεκριμένη κατάθεση, ο προσφεύγων αποστέλλει μέσω τράπεζας σε λογαριασμό της αδερφής του το αναλογούν ενοίκιο, που αφορά στα τέκνα της, και ως εκ τούτου η εν λόγω χρέωση της 04.05.2016 δεν πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της από 07.01.2015 πίστωσης (προγενέστερης χρονικά) του ποσού των 21.700,00 €. Πιο αναλυτικά, η συγκεκριμένη συνιδιοκτησία στο εν λόγω ακίνητο, που βρίσκεται στη νομού, συνεχίζεται μέχρι το έτος 2018 (έτος όπου απεβίωσε η γιαγιά -επικαρπώτρια) και συνεπώς, οι επιστροφές των χρημάτων, τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων ότι έγιναν έναντι της πίστωσης των 21.700,00 €, δεν επαληθεύονται, διότι δύνανται να αφορούν την καταβολή του αναλογούντος μισθώματος στα ανίψια του προσφεύγοντος.

Επιπροσθέτως, δεν αποδεικνύεται ότι τα χρήματα δόθηκαν στα ανίψια του, ούτε το κόστος των εισιτηρίων που επικαλείται καθώς και των περαιτέρω οικογενειακών εξόδων του (π.χ έξοδα επισκευής σπιτιού, έξοδα κηδείας κτλ), διότι δεν προσκομίσθηκαν αντίστοιχα δικαιολογητικά φορολογικά στοιχεία. Σημειώνουμε ότι η αδερφή του προσφεύγοντος,, δεν είναι συνδικαιούχος στον με αρ. πιστούμενο λογαριασμό του ποσού 21.700,00 €.

Επειδή, δεν αιτιολογείται η πηγή προέλευσης της υπό κρίση κατάθεσης, δεδομένου ότι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί χαρακτηρισμού του ποσού αυτού ως επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται.

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 21.700,00 € για το φορολογικό έτος 2015, αποτελεί αναπαισολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014 και 2015, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2014: ποσό 1.900,00 €

Φορολογικό έτος 2015: ποσό 21.700,00 €

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /10.02.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων

1) της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 746,70 €

2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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 :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 12.554,80 €

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.